

EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós u. 16/B.II.7. Tel.: 06-24-442-710

Ócsai Polgármesteri Hivatal	
Érkezett: 2013-10-14	mellet:
2045-21/2013	Előadó: Farbas M.

**Ócsa Város
J e g y z ő j é n e k!**

**Tárgy: Vezetői összefoglaló
Ellenőrzés száma: 9/2013**

Tisztelt Jegyző Úr!

A 2013. évi bankbizonylatok, kötelezettségvállalások aláírásáról, kapcsolódó szerződések ellenőrzése című és a 9/2013. szám ellenőrzést, az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja volt 2013. évi szabályszerűség betartásának vizsgálata.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy a költségvetési rendelet meg felel-e a jogszabályi előírásoknak.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetjük.

Szigetszentmiklós, 2013.09.27.

EL-SZÁM
Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
Fodor Pálné
belső-ellenőr

EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós u. 16/B.II.7. Tel.: 06-24-442-710

Belső ellenőrzési jelentés
2013. évi
bankbizonylatok, kötelezettségvállalások aláírásáról,
kapcsolódó szerződések ellenőrzéséről

Szigetszentmiklós, 2013.09.27.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Az ellenőrzést végző szervezet: EL-SZÁM Kft.
2310 Szigetszentmiklós,
Szent Miklós u. 16/B. II/7.

Az ellenőrzött szervezet: Ócsa Város Polgármesteri Hivatal

/ Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet

Az ellenőrzés tárgya: Kötelezettség vállalások, szerződések,
bankbizonylatok

Ellenőrzött időszak: 2013. év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2013.09.01.- 2013.09.20.

Az ellenőrzés célja, feladatai: A gazdálkodás szabályszerűségének
biztosítása

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1./ Szűrőpróba szerűen ellenőrizni kell a bizonylatokon szereplő aláírásokat: utalványozás, érvényesítés, kötelezettségvállalás, annak ellenjegyzése, szakmai teljesítés igazolása.

Ellenőrzésre kerültek a május havi bankbizonylatok tételesen, valamint januártól – június végéig a bankbizonylatok szűrőpróba szerűen.

Valamennyi vizsgált tételnél megtörtént a bizonylatokon az érvényesítés, a szakmai teljesítés igazolása és az utalványozás. Néhány eset kivételével mindhárom aláírás ugyan azzal a dátummal szerepel. Így az érvényesítést időrendben nem előzi meg a teljesítés igazolása és az utalványozást sem előzi meg az érvényesítés.

Az Államháztartásról szóló 368/2011. (XII.31.) számú kormányrendelet előírja, hogy a teljesítés igazolásnak meg kell előzni az érvényesítést, illetve az érvényesítésnek meg kell előzni az utalványozást.

Az ellenőrzéshez rendelkezésemre bocsájtották az aláírás renddel kapcsolatos szabályozást. Megállapítom, hogy az érvényesítő és a teljesítést igazoló aláírása a szabályozás szerint teljes névvel történik, azonban a bizonylatokon az aláírás szignózva lett, vagyis nem a szabályozásnak megfelelően történtek a bizonylatokon az aláírások.

2./ A kiemelt bizonylatok mellé ellenőrizni kell a szerződéseket, illetve más jellegű kötelezettségvállalási bizonylatot. Megtörténik-e a kötelezettségvállalások ellenjegyzése.

Ehhez szükséges a valamennyi intézményre vonatkozó aláírás és kötelezettségvállalás rendjének a szabályzata.

Az ellenőrzés során rendelkezésemre bocsájtották a kötelezettségvállalás rendjének szabályzatát. A bizonylatok mellé csatolásra kerültek a megrendelések, amelyek ellenjegyzése megtörtént.

Rendelkezésemre bocsájtották a szerződéseket, amelyekre a szerződések kódját rávezették, amely megegyezik a kötelezettségvállalás számával, amely számot az utalványokra rávezettek.

A 2010. és a 2011. évben kötött szerződések a legtöbb esetben nincsenek ellenjegyezve.

2012. évben még mindig előfordult, hogy néhány szerződés nincsen ellenjegyezve.

2012. évben szétválasztották elemi költségvetésenként a szerződéseket.

2013. évben kötött szerződések ellenjegyzése megtörtént.

Összefoglalás

1./ Az Államháztartásról szóló 368/2011. (XII.31.) számú kormányrendelet előírja, hogy a teljesítés igazolásnak meg kell előzni az érvényesítést, illetve az érvényesítésnek meg kell előzni az utalványozást. A vizsgált tételek nem minden esetben feleltek meg a kormányrendeletben előírtaknak.

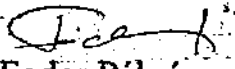
2./Megállapítom, hogy az érvényesítő és a teljesítést igazoló aláírása a szabályozás szerint teljes névvel történik, azonban a bizonylatokon az aláírás szignózva lett, vagyis nem a szabályozásnak megfelelően történtek a bizonylatokon az aláírások.

3./A 2013.01.01-ét megelőzően kötött szerződéseknél a legtöbb esetben hiányzik azok ellenjegyzése.

Az ellenőrzési jelentés intézkedési terv készítést igényel.

Szigetszentmiklós, 2013.09.27.

FL-SZÁM
Ellenőrzési és Számviteli Igazgató Kft.


Fodor Pálné
belső ellenőr

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;*
- észrevételt nem kívánok tenni.*

Dátum:

.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni

**nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz

Belső ellenőrzési jelentés
2013. évi bankbizonylatok,
kötelezettségvállalások
aláírásáról, kapcsolódó
szerződések ellenőrzéséről.