

Fodor Pálné Egyéni Vállalkozó
2310 Szigetszentmiklós, Hunyadi u. 3. szám

Ócsa Város
Önkormányzata

Ócsa
Bajcsy-Zs. u. 2.
2364

Előterjesztés
a Képviselő-testület 2019.ülésére
a 2018. évi belső ellenőrzésekről

Tisztelt Képviselő-testület !

A 370/2011.(XII. 31.) Kormányrendelet 48. §-a szerint a belső ellenőri vezetőnek éves ellenőrzési jelentést kell készíteni.

A 2018. évi belső ellenőrzésről az alábbi éves ellenőrzési jelentést terjesztem a Képviselő-testület elé:

1./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

a./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

aa.) Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A belső ellenőrzési feladatokat 2018. év során a belső ellenőrzési munkatervnek megfelelően végeztük el az önkormányzatnál. Elvégzésre került valamennyi pont, amely a munkatervben szerepelt, ezek az alábbiak:

1. sz. Ellenőrzés

A 2017. évi kötött felhasználású állami normatívák elszámolásának ellenőrzése.

A jelentésben szereplő megállapításokat az önkormányzat a 2017. évi beszámolónál figyelembe vette.

2.sz. Ellenőrzés

2018. évi költségvetés összeállítása.

A 2018. évi költségvetést a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően állította össze az önkormányzat. A Képviselő-testület a rendeletet határidőben elfogadta.

A 2018. évi költségvetési rendelet szerkezetében megfelelt a Kormányrendeletben előírtaknak.

3.sz. Ellenőrzés

2017. évi beszámoló összeállítása.

A Hivatal a nagy értékű tárgyi eszközöket 2017. december 31.-ei fordulónappal nem leltározta, mivel a leltározási szabályzat és az Áht. 3 évenkénti leltározást tesz kötelezővé.

A nagy értékű tárgyi eszközök után megtörtént az értékcsökkenés elszámolása.

Az egyéb gépek és az ügyviteli gépek összességében a mérlegben a kataszterrel egyezően került kimutatásra.

A helyi adók vonatkozásában elszámolták az értékvesztést.

Egyeztettem intézményenként a vevők, a pénzeszközök és az időbeli elhatárolások soraihoz tartozó analitikákat, amelyek megegyeztek minden esetben a mérlegben szereplő tételekkel és a leltárban szereplő összegekkel.

A forrás oldalon szereplő hosszú lejáratú és rövid lejáratú kötelezettségek, a beruházási szállítók és egyéb szállítók, a passzív időbeli elhatárolások során szereplő összegek az analitikával egyezők. A mérlegben szereplő valamennyi tételsorhoz készítettek leltár kimutatást, valamennyi tételsort egyeztettem az analitikus nyilvántartásokkal, amely azokkal egyező.

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a jegyző eleget tett a Kormányrendeletben foglaltaknak.

4.sz. Ellenőrzés

Óvoda kihasználtság működésének ellenőrzése

A Nefelejcs Óvoda kihasználtsága 62 %-os, a Napsugár Óvodáé 66 %-os volt a vizsgált időszakban. A belső ellenőrzés megállapítja, hogy az óvodák kihasználtsága eléggé alacsony.

5.sz. Ellenőrzés

Önkormányzat és az intézmények 2017. évi szabályszerűségének ellenőrzése.

Valamennyi szabályzatot aktualizálása megtörtént.

A szabályzatokat kiterjesztették az Önkormányzathoz tartozó valamennyi intézményre.

A többi ellenőrzött analitika esetében hiányosságot nem állapítottam meg.

6.sz. Ellenőrzés

2018. év egy havi, havi pénztárbizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése

A vizsgált tételeknél megtörtént a bizonylatok utalványozása, érvényesítése és a teljesítések igazolása. A bizonylatokra rávezették a nyilvántartásba vételek sorszámát.

Az ellenőrzés hiányosságot nem állapított meg.

7.sz. Ellenőrzés

2018. év egy havi, havi bankbizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzése

A vizsgált tételeknél megtörtént a bizonylatok utalványozása, érvényesítése és a teljesítések igazolása. A bizonylatokra rávezették a nyilvántartásba vételek sorszámát.

Az ellenőrzés hiányosságot nem állapított meg.

8.sz. Ellenőrzés

Civil szervezetek támogatásának ellenőrzése.

A támogatási szerződést minden esetben megkötötték. Kifizetett támogatásokról az analitikus nyilvántartást felfektették.

Valamennyi esetben az elszámolás záradékolt, hitelesített számlamásolatokkal és elszámoló lap csatolásával történt. A támogatott szervezetek minden esetben a kapott teljes támogatás összegével elszámoltak.

9.sz. Ellenőrzés

Ócsa és Társa Közműüzemeltető Nonprofit Kft. szabályszerűségi ellenőrzése

Ellenőrzésre kerültek a Kft. szabályzatai, amelyeket meg kell újítani. A munkaügyi nyilvántartás során hiányosságot nem állapított meg az ellenőrzés.

A 2017. évi mérleg ellenőrzése során megállapítottam, hogy a mérleg valamennyi sorát alátámasztották leltárral, illetve kimutatással.

10. sz. Ellenőrzés

Egressy Gábor Szabadidőközpont átfogó ellenőrzése

A Kft. rendelkezik érvényes szabályzatokkal. Megtörtént az SZMSZ megújítása.

Ellenőrzésre került a 2017. évi mérleg és az abban szereplő mérlegsorokat alátámasztó leltárak. A rövidlejárathú kötelezettségek és a szállítók során szereplő összeg nem egyezik meg a szállítói listában szereplő összeggel. Az eltérés 12 ezer forint. A könyvelő azt a magyarázatot adta erre, hogy a mérlegben szereplő összeg a jó. Az ellenőrzés nem tudja elfogadni ezt a magyarázatot, mivel a főkönyvi kivonatban szereplő összeg nem egyezik a mérlegben szereplő összeggel, pedig a mérleg a főkönyvi kivonat alapján készül. Az eltérés összege nem haladja meg a mérleg főösszeg 2%-át, ezért ez nem jelentős összegű hiba.

Az ellenőrzésnél a könyvelő nem vett részt, csak telefonon tudtunk értekezni. Az ellenőrzés időpontjában ugyanis már másik könyvelővel dolgoztatott a Kft.

11. sz. Ellenőrzés

2017. évi adókimutatási és behajtási munka ellenőrzése.

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a 2017. évben a 2016. évihez viszonyítva valamennyi adónemnél nőtt az előírás és a befizetés összege, ugyanakkor csökkent a hátralékok összege. Mindez a fokozott behajtási munka eredménye.

12.sz. Ellenőrzés

Ócsa Városüzemeltető Nonprofit Kft. 2017. évi szabályszerűségi ellenőrzése

A munkaügyi ellenőrzés terén hiányosságot nem állapítottam meg.

A szabályzatok megújítása megtörtént.

A mérlegsorokat leltárral, kimutatásokkal és analitikával alátámasztották.

A Kft. ellenőrzése során hiányosságot nem állapított meg.

2018. évben az ellenőrzési ütemtervben szereplő 12 db ellenőrzés megtörtént.

Intézkedési tervet egy esetben kellett készíteni.

ab.) Bizonyosságot adó, tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzések megkezdése előtt telefonon vagy e-mailben értesítette a pénzügyi vezetőt a megkezdés időpontjáról, valamint arról, hogy milyen anyagra lesz szükség az ellenőrzéshez. A feladatom elvégzése során akadályozó tényező nem volt.

ac.) Tanácsadó tevékenység bemutatása

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet előtérbe helyezi a tanácsadói tevékenységet. A belső ellenőrzés során a hiba megállapítása mellett tanácsot is kell adni annak kijavítására. Ez valamennyi ellenőrzés során folyamatosan megtörtént. Több esetben előfordult, hogy telefonon keresztül történt a tanácsadás.

b.) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint:

ba.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok:

Az ellenőrzéseket megbízási szerződés alapján a Fodor Pálné egyéni vállalkozó végezte el. Az ellenőrzésben a belső ellenőr részére a munkatervben szereplő feladatok ellátásához a Hivatal a szükséges dokumentumokat rendelkezésre bocsátotta a kért időpontig. Az ellenőrzés során az érintett munkatársak a belső ellenőrrel minden esetben együttműködtek.

A Fodor Pálné belső ellenőrt a Pénzügyminisztérium 2010.01.27-vel regisztrálta, mivel a jogszabályi változás óta csak regisztrált belső ellenőr láthatja el a belső ellenőrzési feladatokat. 2010.12.13-án letette a kötelező vizsgát, amelyről a tanúsítványt a jegyzőnek benyújtotta. Innentől számítva két évenként továbbképzésen kell részt venni, amely minden esetben megtörtént.

bb.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

▪ A kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet a teljes kontroll alapja. Biztosítja a fegyelmet és a szervezeti felépítést, valamint azt a légkört, amely befolyásolja a belső kontroll általános minőségét. Az Önkormányzat jegyzője megfelelőképpen biztosítja a kontrollkörnyezetet.

▪ A kockázatértékelés

A célok világos meghatározását és egy hatásos kontrollkörnyezet létrehozását követően a szervezet célkitűzéseit és küldetését veszélyeztető kockázatok értékelése biztosítja a megfelelő válasz kialakítását a kockázatokra. Minden évben a következő évi ellenőrzési ütemterv Képviselő-testület elé való beterjesztését megelőzően megtörténik a belső ellenőr és a jegyző által a kockázatok értékelése.

▪ A kontrolltevékenységek

A kockázatok mérséklésének fő stratégiáját képezik a kontrolltevékenységek. A kontrolltevékenységek vagy megelőzőek vagy feltáráók lehetnek. Az ellenőrzési ütemterv összeállításakor figyelembe vettük a kockázati tényezőket.

▪Információ és kommunikáció

A hatásos információ és kommunikáció életbevágóan fontos egy szervezet számára működtetése és tevékenységeinek kontrollja szempontjából. A belső ellenőrzés úgy látja, hogy a hivatalban megfelelő az információ áramlása.

▪Monitoring

A belső kontroll egy dinamikus folyamat, amelyet folyamatosan hozzá kell illeszteni a kockázatokhoz és a változásokhoz, amelyekkel a szervezet szembesül, szükséges a belső kontroll folyamatos figyelemmel kísérése és értékelése (monitoring) annak elősegítése érdekében, hogy a kontrollok továbbra is megfeleljenek a változó céloknak, környezeteknek, forrásoknak és kockázatoknak.

A 2018. év során a belső ellenőrzési ütemtervet a hivatal nem módosította.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy beszámolómat szíveskedjenek elfogadni.

Szigetszentmiklós, 2019.02.16.

Fodor Pálné
belső ellenőrzési vezető