

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

Ócsa Város
Önkormányzata

Ócsa
Bajcsy-Zs. u. 2.
2364

Ócsai Polgármesteri Hivatal	
Érkezett: 2024-03-13	mell.:
I/304+16/2024 SZÁM	Előadó: Fodor M.

Előterjesztés
a Képviselő-testület 2024.ülésére
a 2023. 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 2023. 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 2023. 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 2022. évi kötött felhasználású állami normatívák elszámolásának ellenőrzése.

A jelentésben szereplő megállapításokat az önkormányzat a 2022. évi beszámolónál figyelembe vette.

2.sz. Ellenőrzés

2023. évi költségvetés összeállítása.

A 2023. évi költségvetést a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően állította össze az önkormányzat. A Képviselő-testület a rendeletet határidőben elfogadta.

A 2023. évi költségvetési rendelet szerkezetében megfelelt a Kormányrendeletben előírtaknak.

3.sz. Ellenőrzés

2022. évi beszámoló összeállítása.

A nagy értékű tárgyi eszközök után megtörtént az értékcsökkenés elszámolása.

A mérlegben szereplő valamennyi tételesorokhoz készítettek leltár kimutatást. Valamennyi tételesort egyeztettem az analitikus nyilvántartásokkal, amelyek azokkal egyezők.

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

4.sz. Ellenőrzés

Óvoda kihasználtság működésének ellenőrzése

A Nefelejcs Óvoda kihasználtsága 79 %-os, a Napsugár Óvodáé 77 %-os volt a vizsgált időszakban. A belső ellenőrzés megállapítja, hogy mindkét óvodánál nőtt a kihasználtság az előző évihez viszonyítva.

5.sz. Ellenőrzés

Önkormányzat és az intézmények 2022. évi szabályszerűségének ellenőrzése

Az ellenőrzött analitika esetében hiányosságot nem állapítottam meg.

6.sz. Ellenőrzés

2023. év április 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

2023. év április 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

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a Kft. rendelkezik a kötelező szabályzatokkal.

A munkaügyi rész terén hiányosságot nem állapítottam meg. A mérleg sorokat leltárral, illetve kimutatással alátámasztották.

Belső ellenőrzés megállapítja, hogy a Kft. könyvelése, a zárás, a mérleg, az eredménykimutatás, valamint az analitikus kimutatás megfelelő

10. sz. Ellenőrzés

Egressy Gábor Szabadidő Központ átfogó ellenőrzése

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a Nonprofit Kft. szabályzatait nem tudta ellenőrizni, mivel a Felügyelő Bizottság ellenőrzésére készült intézkedési tervben a szabályzatok módosításával kapcsolatos határidőt 2023.09.30.-ában állapították meg.

A szabályzatokat célvizsgálat formájában 2023. október 15-ig tudjuk elvégezni.

A munkaügy területén hiányosságot nem állapítok meg.

A rendezvényekről pontos nyilvántartást vezetnek.

A 2022. évi beszámoló mérlegének valamennyi sorát alátámasztották kimutatásokkal.

11. sz. Ellenőrzés

2022. évi adókvetési és behajtási munka ellenőrzése.

Összefoglalóan megállapítja a belső ellenőrzés, hogy a helyesbített előírás minimálisan nőtt, ezzel szemben a befizetések minimálisan csökkentek és a hátralékok összege is csökkent.

Az adózók száma szinte ugyan annyival nőtt, mint amennyivel csökkent. A nagyobb csökkenés a gépjármű adónál volt, mivel az 2021. január 01-vel átkerült a NAV-hoz.

12.sz. Ellenőrzés

Ócsa Városüzemeltető Nonprofit Kft. 2022. évi szabályszerűségi ellenőrzése

Ez az ellenőrzés elmaradt, mivel időközben a Kft. megszűnt, feladatát az önkormányzat látja el.

2023. évben az ellenőrzési ütemtervben szereplő 11 db ellenőrzés megtörtént.
Intézkedési tervet egy esetben sem 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 tanusítványt 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 megfelelő képpen 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 feltáróak 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 2023. év során a belső ellenőrzési ütemtervet a Képviselő-testület nem módosította.

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

Szigetszentmiklós, 2024.02.29.


FODOR PÁLNÉ
2310 Szigetszentmiklós,
Helyi önkormányzat
Adószám: 15370971-1-03
Helyi tan.sz.: 41651837
Fodor Pálné
belső ellenőrzési vezető