



**Alsónémedi Nagyközség Önkormányzatának
Polgármesteri Hivatala**

2351 Alsónémedi, Fő út 58.

Tel: 29/337-101, fax: 29/337-250

alsonemedi@upcmail.hu, www.alsonemedi.hu

Szám: 133- /2014.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: A Képviselő-testület **2014. április 29-i** ülésére

Tárgy: **Jelentés a 2013-as belső ellenőrzés tapasztalatairól**

Előterjesztő: Dr. Percze Tünde jegyző

Készítette: Fodor Pálné belső ellenőr

Tárgyalás: nyilvános ülés

zárt ülés

Elfogadás: egyszerű többség

minősített többség

Véleményezi:

Kulturális, Egészségügyi és Szociális Bizottság

Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság

Tisztelt Képviselő-testület !

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

A 2013. 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 2013. év során a belső ellenőrzési munkatervnek megfelelően végeztük el. Elvégzésre került valamennyi pont, amely a munkatervben szerepelt, ezek az alábbiak:

1-2.sz. Ellenőrzés

A 2012. évi feladatmutatóhoz kötött és a kötött felhasználású állami normatívák elszámolásának ellenőrzése. A jelentésben szereplő megállapításokat a Hivatal a 2012. évi beszámolónál figyelembe vette.

3. sz. Ellenőrzés

2013. évi költségvetés összeállítása. A 2013. évi költségvetést a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően állította össze az Önkormányzat. A Képviselő-testület a rendeletet határidőben elfogadta.

4. sz. Ellenőrzés

2012. évi beszámoló összeállítása.

Ehhez kapcsolódóan ellenőrzésre került az értékcsökkenés elszámolása, valamint a mérleg sorokat alátámasztó leltárak ellenőrzése.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a mérleg valamennyi sorához tényleges leltárt készítettek.

A jegyző eleget tett az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) sz. Kormányrendelet 37. § (4) bekezdésében foglaltaknak.

5. sz. Ellenőrzés

Az Óvoda, Iskolai konyha kihasználtsága

Megállapítom, hogy az Óvoda 2012. évi kihasználtsága 73 %-os, amely nagyon alacsony.

Az Általános Iskolai konyha kihasználtsága 80 %-os.

6.sz. Ellenőrzés

Adókiivetési és behajtási munka ellenőrzése

Ellenőrzésre kerültek a 2011. és a 2012. év vonatkozásában a helyi adók, a behajtási munka.

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a helyesbített tartozások csökkentek, ugyan akkor a befizetések nőttek, amely a jó behajtási munkának köszönhető.

A kötelező egyenlegközlőkön túl küldtek ki felszólításokat a hátralékosok részére.

A belső ellenőrzés javasolja, hogy a továbbiakban nagyobb gondot kell fordítani az adófelderítésre. Miután az adóellenőrzés eredménnyel járt, érdemes lenne több bevallást ellenőrzés alá bevonni.

7.sz. Ellenőrzés

Az Önkormányzat és intézményei átfogó pénzügyi gazdasági ellenőrzése

Az ellenőrzés kiterjedt az Önkormányzat és az intézmények szabályozottságára, bizonylatolásra és az analitikus nyilvántartások vezetésére.

A szabályzatok 2012. évben érvényesek voltak.

2012. december 31-i fordulónappal leltároztak. A nyilvántartás mind a kisértékű, mind a nagyértékű tárgyeszközök vonatkozásában a vagyongatásster programmal történik.

Az Önkormányzat vezeti mind az 1-es, mind a 2-es számú bérnyilvántartást.

Az analitikus nyilvántartások közül ellenőrzésre kerültek: a szigorú számadású nyilvántartás, az elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartása, a fizetési előleg nyilvántartás és a gépkocsi elszámolás. Valamennyi nyilvántartás vezetése szabályosan és intézményenként történt.

2012. évben a Képviselő-testület 4 esetben módosított rendeletet, amely megfelel az Államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendeletben foglaltaknak.

Az ellenőrzés során hiányosságot a belső ellenőrzés nem állapított meg.

8.sz. Ellenőrzés

A 2013. évi pénztárbizonylatok ellenőrzése.

Ellenőrzésre kerültek a május havi pénztárbizonylatok. A kifizetések mellé minden esetben csatolták az utlaványt, amelyeket a szükséges aláírásokkal elláttak. Az utalványokon szerepelt a kötelezettségvállalás nyilvántartásának a sorszáma is. A kötelezettségvállalás nyilvántartást az EcoStadt programmal vezetik.

9.sz. Ellenőrzés

A 2013. évi bankbizonylatok ellenőrzése.

Ellenőrzésre kerültek a május havi bankbizonylatok. A kifizetések mellé minden esetben csatolták az utlaványt, amelyeket a szükséges aláírásokkal elláttak. Az utalványokon szerepelt a kötelezettségvállalás nyilvántartásának a sorszáma is. A kötelezettségvállalás nyilvántartást az EcoStadt programmal vezetik.

10.sz. Ellenőrzés

Civil szervezetek támogatása.

Támogatási szabályzattal rendelkeznek. A vizsgált támogatásoknál a támogatási szerződést minden esetben megkötötték.

A támogatásokról analitikus nyilvántartást vezettek. Az elszámolás egy esetben nem történt meg, két esetben utólagos ellenőrzésre bekértük a számlákta. A belső ellenőrzés javasolja a támogatási szerződés pontosítását.

11.sz. Ellenőrzés

Alsónémedi ABEVA Kft. átfogó gazdasági ellenőrzése.

A Kft. részben rendelkezik az előírt szabályzatokkal, azonban azokat is meg kell újítani. El kell készíteni a hiányzó szabályzatokat.

A munkaügy terén hiányosságot nem állapított meg.

A mérlegtételek valamennyi sora leltárral alátámasztásra került, a 615 eFt tőketartalék eredetét kell megállapítani. A továbbiakban a vevők és a szállítók sorához csatolni kell a számlamásolatokat. Az aktív időbeli elhatárolások sorához szintén csatolni kell a számlamásolatokat azért, hogy ellenőrizni lehessen azok helyességét.

2013. évben az ellenőrzési ütemtervben szereplő 11 db ellenőrzés megtörtént.

Intézkedési tervet készíteni nem kellett.

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 az EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft-n belül Fodor Pálné 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.

Ellenőrzéseket akadályozó tényezők nem voltak.

Az EL-SZÁM Kft. részéről 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. 2012. évben a belső ellenőr részt vett a kötelező továbbképzésen.

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 betérjesztését 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 2013. év során a belső ellenőrzési ütemtervet a hivatal nem módosította.

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

Szigetszentmiklós, 2014. 03.01.

Fodor Pálné sk.

belső ellenőrzési vezető

EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.

2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós út 16/B. II/7. Tel.: 06-24-442-710

Határozati javaslat

./2014. (IV. 29.) sz. önkormányzati határozat

Alsónémedi Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 193/2003.(XI. 26.) Kormányrendelet 31. §-a alapján a belső ellenőri vezető 2013. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését megtárgyalta és azt a melléklet szerint elfogadja.

A jelentésben foglaltak hatályosulását biztosítani kell.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Alsónémedi, 2014. április 11.

Dr. Percze Tünde
jegyző

Látta:

Vincze József
polgármester