

## Alsónémedi Polgármesteri Hivatala

2351 Alsónémedi, Fő út 58.

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

alsonemedi@upcmail.hu, [www.alsonemedi.hu](http://www.alsonemedi.hu)

Szám: 40-<sup>59</sup>...../2015.

### ELŐTERJESZTÉS

**Készült:** A Képviselő-testület 2015. április 29-i soros ülésére

**Tárgy:** 2014. évi belső ellenőri jelentés

**Előterjesztő:** Vincze József polgármester

**Ellenjegyezte:** Dr. Percze Tünde jegyző

**Tárgyalás:** nyilvános ülés

zárt ülés

**Elfogadás:** egyszerű többség

minősített többség

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

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

A 2014. 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 2014. év során a belső ellenőrzési munkatervnek megfelelően végeztük el. Elvégzésre került valamennyi pont, amely a munkatervben szerepelt, ezek az alábbiak:

##### **1.sz. Ellenőrzés**

A 2013. évi kötött felhasználású állami normatívák elszámolásának ellenőrzése. A jelentésben szereplő megállapításokat a Hivatal a 2013. évi beszámolónál figyelembe vette.

## **2. sz. Ellenőrzés**

Szociális előirányzatok ellenőrzése.

Ellenőrzésre kerültek mintavétellel a 2013. havi október havi kifizetésre került ápolási díjak, lakásfenntartási támogatások, rendszeres szociális segélyek és az aktív korúak ellátásai. A vizsgált ügyiratokban minden esetben rendelkezésre álltak a jogszabály által előírt dokumentumok. A kifizetésekkel kapcsolatban kézi analitikus nyilvántartást vezetnek, amely nem felel meg a szociális törvényben előírtaknak.

## **3. sz. Ellenőrzés**

2014. évi költségvetés összeállítása.

A 2014. évi költségvetést a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően állította össze az Önkormányzat. A Képviselő-testület a rendeletet határidőben elfogadta.

## **4. sz. Ellenőrzés**

2013. évi beszámoló összeállítása.

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

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

A jegyző eleget tett a kormányrendeletben foglaltaknak.

## **5. sz. Ellenőrzés**

Az Óvoda, Iskolai konyha kihasználtsága

Megállapítom, hogy az Óvoda 2013. évi kihasználtsága 73 %-os, amely nagyon alacsony.

Az Általános Iskolai konyha kihasználtsága 78 %-os, az előző évihez képest 2 %-kal csökkent.

## **6.sz. Ellenőrzés**

Művelődési Ház és Könyvtár átfogó ellenőrzése.

Az intézmény személyi anyagát rendezni kell. 2014. évben el kell végezni a selejtezést és a teljeskörű könyvleltározást. A beiratkozási könyvet naprakész állapotra kell hozni. Pontosítani kell a rendezvények analitikáját. Az ellenőrzés intézkedési terv készítést igényelt.

## **7.sz. Ellenőrzés**

Az Önkormányzat és intézményei 2013. évi átfogó pénzügyi gazdasági ellenőrzése

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

A szabályzatok 2013. évben érvényesek voltak.

2013. december 31-i fordulónappal leltároztak. A nyilvántartás mind a kisértékű, mind a nagyértékű tárgyszerek vonatkozásában a vagyonszámvetés programmal történik.

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

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

2013. 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 2014. évi pénztárbizonylatok ellenőrzése.

Ellenőrzésre kerültek a május havi pénztárbizonylatok. A kifizetések mellé minden esetben csatolták az utalványt, 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 2014. évi bankbizonylatok ellenőrzése.

Ellenőrzésre kerültek a május havi bankbizonylatok. A kifizetések mellé minden esetben csatolták az utalványt, 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 minden esetben megtörtént, két esetben utólagos ellenőrzésre bekértük a számlákat. A belső ellenőrzés javasolja a támogatási szerződés pontosítását.

2014. évben az ellenőrzési ütemtervben szereplő 10 db ellenőrzés megtörtént.

Intézkedési tervet 1 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 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. és 2014. 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 létrehozásátkövetően 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 controlok továbbra is megfeleljenek a változó céloknak, környezeteknek, forrásoknak és kockázatoknak.

A 2014. év során a belső ellenőrzési ütemtervet a hivatal nem módosította.

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

Szigetszentmiklós, 2015. 03.07.

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

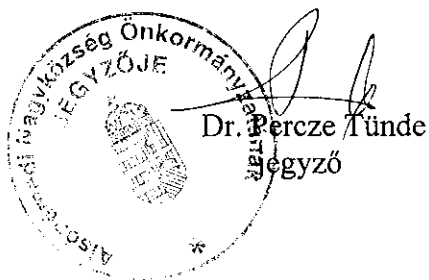
**Határozati javaslat**  
**../2015. (IV. 29.) sz. önkormányzati határozat**

Alsónémedi Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 193/2003.(XI. 26.) Kormányrendelet 31. §-a alapján a belső ellenőri vezető 2014. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését megtárgyalta és azt a melléklet szerint elfogadja.  
A jelentésben foglaltak hatályosulását biztosítani kell.

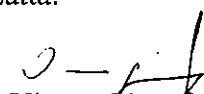
**Határidő:** folyamatos

**Felelős:** jegyző

Alsónémedi, 2015. április 12.



Látta:

  
Vincze József  
polgármester