



**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: 41- /2012.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: A Képviselő-testület **2012. április 24-i** ülésére

Tárgy: **Jelentés a 2011-es 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 193/2003.(XI. 26.) Kormányrendelet 31. §-a szerint a belső ellenőri vezetőnek éves ellenőrzési jelentést kell készíteni.

A 2011. évi belső ellenőrzésről az alábbi éves ellenőrzési jelentést terjesztem a Képviselő-testület elé:

1./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1/A. A tervfeladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzési feladatokat 2011. 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 2010. évi feladatmutatóhoz kötött és a kötött felhasználású állami normatívák elszámolásának ellenőrzése. A jelentésben szereplő megállapításokat a Hivatal a 2010. évi beszámolónál figyelembe vette.

3. sz. Ellenőrzés

2011. évi költségvetés összeállítása. A 2011. évi költségvetést a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően állította össze a Polgármesteri Hivatal. A Képviselő-testület a rendeletet határidőben elfogadta.

4. sz. Ellenőrzés

2010. 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

A Polgármesteri Hivatal 2010. éves átfogó pénzügyi-gazdasági vizsgálata

Az ellenőrzés kiterjedt a Hivatal szabályozottságára, bizonylatolásra és az analitikus nyilvántartások vezetésére.

A szabályzatok 2010. évben érvényesek voltak.

2010. december 31-i fordulónappal leltároztak, amelyet szabály szerint megtaláltam. A nyilvántartás mind a kisértékű, mind a nagyértékű tárgyeszközök vonatkozásában a vagyonszármaztatási programmal történik.

A Hivatal 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 történt.

2010. 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.

6.sz. Ellenőrzés

Az Óvoda és az Általános Iskolai konyha kihasználtságnak ellenőrzése
Megállapítom, hogy az Óvoda 2010. évi kihasználtsága 74 %-os, amely nagyon alacsony.

Az Általános Iskolai konyha felújítás miatt nem működött..

7.sz. Ellenőrzés

Közbeszerzések ellenőrzése.

2011. évben 2 közbeszerzést ellenőriztem: Felső Erdősor Útépítés közbeszerzési eljárása és a Széchenyi István Általános Iskola utólagos hőszigetelés és nyílászáró csere közbeszerzési eljárása.

Mindkét közbeszerzési eljárás bonyolítása megfelelt a jogszabályban foglaltaknak.

8.sz. Ellenőrzés

A 2011. évi bank és pénztárbizonylatok ellenőrzése.

Az ellenőrzés negyedéves bontásban történt. A vizsgált tételeknél megtörtént az utalványo-

zás, az ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolása és az érvényesítés. A bizonylatokra rávezették a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételének sorszámát.

9.sz. Ellenőrzés

Civil szervezetek támogatása.

Támogatási szabályzattal nem rendelkeznek. A vizsgált támogatásoknál néhány esetben nem kötöttek támogatási szerződést, a jogszabály szerint a támogatási szerződést minden esetben meg kell kötni.

Az Önkormányzat eleget tett a helyi Önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV törvény 10.§.(1) bekezdés d.) pontjában foglaltaknak, amely szerint alapítványi forrás átadása csak Képviselő- testületi döntéssel lehet.

Nem tett eleget azonban annak a kötelezettségnek, amely szerint minden esetben meg kell kötni a támogatási szerződést.

1/B. Ellenőrzés személyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzéseket megbízási szerződés alapján a EL-SZÁM Ellenőrzési és Számviteli Szolgáltató Kft végezte.

C./ Ellenőrzés tárgyi feltételeinek megléte

Az ellenőrzésben a belső ellenőr részére a munkatervben szereplő feladatok ellátásához a Hivatal a szükséges dokumentumokat rendelkezésre bocsátotta a kért időpontig.

D./ Ellenőrzéseket segítő egyéb tényezők

Az ellenőrzés során az érintett munkatársak a belső ellenőrrel minden esetben együttműködtek.

E./ Ellenőrzéseket akadályozó tényezők

Ellenőrzéseket akadályozó tényezők nem voltak.

2./ Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

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. A jogszabály értelmében 2010.december 31-i vizsgát kellett tenni, amelyről a tanúsítványt a jegyzőnek leadtam.

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

Szigetszentmiklós, 2012. március 12.

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 **../2012. (IV. 24.) sz. önkormányzati határozat**

Alsónémedi Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 193/2003.(XI. 26.) Kormányrendelet 31. §-a alapján a belső ellenőri vezető 2011. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését megtárgyalta és azt a melléklet szerint elfogadja. A jelentésben foglaltak hatályosulását biztosítani kell.

Határidő: folyamatos
Felelős: jegyző

Alsónémedi, 2012. április 10.

Dr. Percze Tünde
jegyző