



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: 241-/2013.

ELŐTERJESZTÉS

Készült: A Képviselő-testület 2013. április 30-i soros ülésére

Tárgy: Jelentés a 2012. évi belső ellenőrzések tapasztalatairól

Előterjesztő: Dr. Percze Tünde jegyző

Készítette: Fodor Pálné belső ellenőri vezető

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 2012. évi belső ellenőrzésről az alábbi éves ellenőrzési jelentést terjesztem a Képviselő-testület elé:

I./ 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 2012. 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 2011. évi feladatmutatóhoz kötött és a kötött felhasználású állami normatívák elszámolásának ellenőrzése. A jelentésben szereplő megállapításokat a Hivatal a 2011. évi beszámolónál figyelembe vette.

3. sz. Ellenőrzés

2012. évi költségvetés összeállítása. A 2012. évi költségvetést a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően állította össze a Polgármesteri Hivatal. A Képviselő-testület a rendeletet határidőben elfogadta.

4. sz. Ellenőrzés

2011. 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 2011. éves átfogó pénzügyi-gazdasági vizsgálata

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

A szabályzatok 2011. évben érvényesek voltak.

2011. december 31-i fordulónappal leltároztak, amelyet szabály szerint megtaláltam. A nyilvántartás mind a kisértékű, mind a nagyértékű tárgyeszközök vonatkozásában a vagyonkataszter 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.

2011. 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 kihasználtságának ellenőrzése

Megállapítom, hogy az Óvoda 2011. évi kihasználtsága 75 %-os, amely nagyon alacsony.

Az Általános Iskolai konyha kihasználtsága 82 %-os.

7.sz. Ellenőrzés

Közbeszerzések ellenőrzése.

2012. évben lezárt közbeszerzés nem volt.

8.sz. Ellenőrzés

A 2012. évi bank és pénztárbizonylatok ellenőrzése.

Az ellenőrzés negyedéves bontásban történt. A vizsgált tételeknél megtörtént az utalványozás, 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 a támogatási szerződést minden esetben megkötötték.

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.

2012. évben az ellenőrzési ütemtervben szereplő 9 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 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 2012. év során a belső ellenőrzési ütemtervet a hivatal nem módosította.

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

Szigetszentmiklós, 2013. 03.18.

Fodor Pálné

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

../2013. (IV. 30.) sz. önkormányzati határozat

Alsónémedi Nagyközségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 193/2003.(XI. 26.) Kormányrendelet 31. §-a alapján a belső ellenőri vezető 2012. évre vonatkozó éves ellenőrzési jelentését megtárgyalta és azt a melléklet szerint elfogadja.

A jelentésben foglaltak hatályosulását biztosítani kell.

Határidő: folyamatos

Felelős: jegyző

Alsónémedi, 2013. április 10.

Dr. Percze Tünde
jegyző

Látta:

Vincze József
polgármester