

EL-SZÁM Ellenőrző és Számviteli Szolgáltató Kft.
2310 Szigetszentmiklós, Szent Miklós út 16/B. II/7. Tel.: 06-24-442-710

Bugyi Nagyközség
Polgármesteri Hivatala

BUGYI
Beleznay tér 3.
2347

Előterjesztés
a Képviselő-testület 2018.ülésére
a 2017. 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 2017. 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 2017. év során a belső ellenőrzési munkatervnek megfelelően végeztük el. Elvégzésre került valamennyi pont, amely a munkatervben szerepelt, ezek az alábbiak:

1.sz. Ellenőrzés

A 2016. évi kötött felhasználású állami normatívák elszámolásának ellenőrzése.
A jelentésben szereplő megállapításokat a Hivatal a 2016. évi beszámolónál figyelembe vette.

2. sz. Ellenőrzés

Szervezetek támogatása

Ellenőrzésre kerültek a civil szervezeteknek adott támogatások elszámolásai.

A belső ellenőrzés megállapítja, hogy a támogatottak megkötötték a támogatási szerződéseket. A támogatások jóváhagyása részben az eredeti költségvetésben szerepelt, részben

esetenkénti Képviselő-testületi döntéssel történt. Az Önkormányzat rendelkezik támogatási szabállyal. Az elszámolások minden esetben megtörténtek.

3.sz. Ellenőrzés

2017. évi költségvetés összeállítása.

A 2017. évi költségvetést a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően állította össze az Önkormányzat. A Képviselő-testület a rendeletet határidőben elfogadta.

4. sz. Ellenőrzés

2016. évi beszámoló összeállítása.

Ehhez kapcsolódóan ellenőrzésre kerültek az értékcsökkenés elszámolása, a beszámoló mérlege, valamint a mérleg sorokat alátámasztó leltárak.

A mérleg valamennyi sorához készült leltár. Leltározási ütemterv készült. Leltározták a kis és nagy értékű tárgyi eszközöket, valamint egyeztetéssel a mérleg valamennyi sorát.

A nyilvántartást vagyongatászerben végzik, a vagyongatászerben szereplő összeg a főkönyvi könyvelésben szereplő összeggel megegyezik.

5. sz. Ellenőrzés

Óvoda kihasználtságának ellenőrzése

Ellenőrzésre került az óvoda 2016. évi kihasználtsága. A 2016. évi átlagos kihasználtság 67 %-os volt, amely elég alacsony.

6. sz. Ellenőrzés

2016. évi átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés.

Ellenőrzésre került az önkormányzat és intézményei szabályozottsága, a bérnyilvántartások vezetése, a vagyonyilvántartás és az analitikus nyilvántartások vezetése.

Az analitikus nyilvántartások vezetése során ellenőriztem a szigorú számadású nyilvántartások vezetését, az elszámolásra kiadott előlegek és a fizetési előlegek nyilvántartásának vezetését, valamint a mezőőri díjak, a csatorna díjak, a szemétszállítási díjak és a lakbérek nyilvántartásának vezetését.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a szabályzatok megfelelően aktualizáltak. Az elszámolásra kiadott előlegekkel határidőben elszámoltak.

Az ellenőrzés során hiányosság nem került megállapításra.

7. sz. Ellenőrzés

2017. év május havi pénztárbizonylatok ellenőrzése.

Ellenőrzésre kerültek a május havi pénztárbizonylatok. Az ellenőrzött tételeknél minden esetben megtörtént a bizonylatok utalványozása, a teljesítés igazolása és az érvényesítés.

Az 100 eFt alatti és az 100 eFt feletti kötelezettségvállalásokról vezetik a nyilvántartást, a nyilvántartásba vétel sorszámát rávezetik a bizonylatokra.

8. sz. Ellenőrzés

2017. év május havi bankbizonylatok ellenőrzése.

Ellenőrzésre kerültek a május havi bankbizonylatok. Az ellenőrzött tételeknél minden esetben megtörtént a bizonylatok utalványozása, teljesítés igazolása és az érvényesítés.

Az 100 eFt alatti és az 100 eFt feletti kötelezettségvállalásokról vezetik a nyilvántartást, a nyilvántartásba vétel sorszámát rávezetik a bizonylatokra.

2017. évben az ellenőrzési ütemtervben szereplő 8 db ellenőrzés megtörtént.
Intézkedési tervet nem kellett készíteni.

Külső szerv által végzett ellenőrzés, amelyre intézkedési tervet kellett volna készíteni, nem volt.

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 előterbe 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. 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 2017. év során a belső ellenőrzési ütemtervet a hivatal nem módosította.

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

Szigetszentmiklós, 2018.02.10.

EL-SZÁM 
Ellenőrző és Számviteli Szolgálat vezetője
2310 Szigetszentmiklós, Jókai u. 11.
Szent István belső ellenőrzési vezető
L. Adószám: 14824441-2-13