

**Előterjesztés
a Képviselő-testület 2020. július 16-i nyílt ülésére**

Tárgy: Előterjesztés a 2019. évi belső ellenőrzési jelentés elfogadására	
Véleményező bizottság:	
Előterjesztés gazdasági hatása: nem	
Előterjesztő: Vereckei Zoltán polgármester	
Előterjesztést készítette: Fodor Pálné belső ellenőr	
Pénzügyi szempontból ellenjegyezte: Kovács Péterné pénzügyi irodavezető	Amennyiben van gazdasági hatása az előterjesztésnek, akkor szükséges.
Törvényességi szempontból ellenjegyezte: dr. Jambrik Anna	

Tisztelt Képviselő-testület!

A 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet 48. §-a szerint a belső ellenőri vezetőnek éves ellenőrzési jelentést kell készíteni. A Képviselő-testület a 2019. évi kockázat elemzéssel alátámasztott belső ellenőrzési ütemtervet a elfogadta.

A 2019. 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 ellenőrzések teljesítése

A belső ellenőrzési feladatokat 2019. év során a belső ellenőrzési munkatervnek megfelelően végeztük el.

Elvégzésre került valamennyi pont, amely a munkatervben szerepelt, ezek az alábbiak:

1. sz. Ellenőrzés: 2019. évi költségvetési rendelet szerkezetének ellenőrzése.

A 2019. évi költségvetést a Kormányrendeletben foglaltaknak megfelelően állították össze. A Képviselő-testület a rendeletet határidőben elfogadta.

2.sz. Ellenőrzés: 2018. évi beszámoló és a mérlegleltárak ellenőrzése

A Képviselő-testület a 2018. évi beszámolóról megalkotta rendeletét. A beszámoló a költségvetés szerkezetének megfelelően készült el. Ellenőrzésre került a Városi Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatala, a Városi Szakorvosi Rendelő Intézet, Rendelő Intézeti Gazdasági Ellátó Szervezet, Városi Intézményi Gazdasági Iroda, valamint a Roma és a Német Nemzetiségi Önkormányzat beszámolójának mérlege. Egyeztettem

intézményenként a mérleg sorokat. Megállapítom, hogy a mérleg alátámasztó leltárak nem voltak teljeskörűek, többszöri időpont módosítás ellenére sem.

3.sz. Ellenőrzés: Rendelő Intézeti Gazdasági Ellátó Szervezet szabályszerűségi ellenőrzése

Az intézmény rendelkezik megfelelőképpen aktualizált szabályzatokkal. A bizonylatokon az aláírások a vizsgált tételeknél megtörténtek.

A költségvetés és a beszámoló készítésének határidőben eleget tettek. Mint látszik, úgy a bevételeket, mint a kiadásokat 100%-ban, vagy azt megközelítőleg teljesítették. Megállapítjuk, hogy az intézmény takarékos gazdálkodást folytat. A szükséges analitikus nyilvántartásokat vezetik.

4.sz. Ellenőrzés: 2018. évi támogatások elszámolásának ellenőrzése

Az önkormányzat rendelkezik támogatási rendelettel. A kifizetésekről analitikus nyilvántartást készítettek.

A támogatottakkal minden esetben megkötötte az Önkormányzat a támogatási szerződést.

Az elszámolások elszámoló lap csatolással történtek, a Studium 2014 Alapítvány kivételével.

A csatolt számlamásolatokat nem záradékolta az 1984 Körzeti Labdarúgó Szövetség, a RÁVÜSZ Kft., a többi támogatott záradékolta.

A csatolt számlamásolatokat nem hitelesítette a Szitakötő Községi Kulturális Egyesület, a többi támogatott hitelesítette.

A Carlo Lovassport Egyesület egy darab 2019. februári számlát csatolt az elszámoláshoz, amelyet javasolok elfogadni.

A Ráckevei Polgárőr Egyesület nem számolt el 20 Ft-tal, ezt javaslom elfogadni.

Szabó Attila Kenu Akadémia Sportegyesület két célra kapott támogatást, az egyiknél 960 Ft-tal kevesebbet számolt el, de a másiknál többel, így összességében a teljes összeggel elszámolt, javaslom elfogadni.

A Ráckeve Város Sportegyesület esetében a Kajak Kenu Szakosztály elszámolt a teljes összeggel.

A Női Röplabda Szakosztály nem számolt el 260.215 Ft-tal és 2017. évről sem számolt el 177.265 Ft-tal, amely összesen 437.480 Ft.

A Sakk Szakosztály nem számolt el 300.000 Ft-tal és 2017. évről 297.730 Ft-tal, amely összesen 597.730 Ft.

Mindkét támogatást a jegyző a Képviselő-testület 2019. május 23-ai ülésére beterjesztette azzal, hogy 2019.06.15-ig maradéktalanul fizessék vissza az el nem számolt összegeket. Ezek visszafizetése 2019.05.30-án megtörtént.

5.sz. Ellenőrzés: Ráckeve Szivárvány Óvoda normatíva elszámolása

Ellenőrzésre került az Óvoda létszámának alakulása és az étkezési díjakkal kapcsolatos normatívák alakulása. Minimális eltérés volt az étkezési létszámoknál a terv szerinti és a tényszámok között.

Összefoglalóan megállapítom, hogy 2019. évben az ellenőrzési ütemtervben szereplő öt darab ellenőrzés és három utóellenőrzés megtörtént.

Intézkedési tervet nem 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 tanusítványt a jegyzőnek benyújtotta. Innentől kezdve 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 2019. év során a belső ellenőrzési ütemtervet a Képviselő-testület nem módosította.

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

Szigetszentmiklós, 2020.03.13.

Fodor Pálné
belső ellenőrzési vezető

Határozati javaslat

.../2020.(...) számú Ráckeve Város Önkormányzata Képviselő-testületének határozata
Ráckeve Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a 2019. évi belső ellenőri tevékenységről szóló beszámolót elfogadja.

Felelős: Vereckei Zoltán polgármester

Határidő: 2020.július 16.