

április 1-ig

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

Eloterjesztés
a Képviselo-testület 2012. évi ülése
a 2011. évi belso ellenorzésekról

2012. március 21.
S. M. M.

KÖZSÉG	
2012. március 21.	Szám: 2731-1
Hivatalt	
Jelöltek:	

Tisztelt Képviselo-testület !

A 193/2003.(XI. 26.) Kormányrendelet 31. §-a szerint a belso ellenor vezelonak éves ellenorzési jelentést kell készíteni.

A 2011. évi belso ellenorzésről az alábbi éves ellenorzési jelentést terjesztem a Képviselo-testület elé:

1./ A belso ellenorzés által végzett tevékenység bemutatása

A./ A tervfeladatok teljesítésének értékelése

A belso ellenorzési feladatokat 2011. év során a belso ellenorzési munkatervnek megfelelően végeztük el. Elvégzésre került valamennyi pont, amely a munkatervben szerepelt, ezek az alábbiak:

1 – 2.sz. Ellenorzés

A 2010. évi feladatmutatóhoz kötött és a kötött felhasználású állami normatívák elszámolásának ellenorzése.

A jelentésben szereplő megállapításokat a hivatal a 2010. évi beszámolónál figyelembe vette.

3.sz. Ellenorzés

2011. évi költségvetés ellenorzése

2011. évi költségvetést Délegyháza Község Önkormányzatának Képviselo-testülete a 12/2011 (II.16) számú rendeletével elfogadta.

A költségvetés kiadási főösszege: 919.699 eFt
bevételi főösszege: 919.699 eFt

A Hivatal a költségvetés aláírásmaszatához megalapozott, részletes munkaanyagot készített. Figyelembe vették az előző évben befolyt bevételeket, valamint igyekeztek új bevételi forrásokat keresni.

A béralap tervezése létszámonként történt.

A dologi eloirányzatoknál minimális növekményt tudtak figyelembe venni.

A jegyző valamennyi önállóan működő intézményvezetővel (általános iskola, óvoda, művelődési ház és könyvtár, családi napközi) egyeztetette a költségvetés intézményekre vonatkozó részét, amelyről írásos feljegyzés készült.

A jegyző eleget tett a 292/2009.(XII.19.) Kormányrendelet 36. §. (1) bekezdésében foglaltaknak, amely szerint a jegyző a költségvetési rendelet tervezetét a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetni, írásban rögzíti.

A polgármester 292/2009 (XII.19.) Kormányrendelet 36. §. (1) bekezdésében foglaltak szerint a 2011. évi költségvetési rendelet tervezetét a Képviselő-testület bizottságai elé terjesztette.

A Pénzügyi, Fejlesztési Ügyrendi Bizottság 2011. február 14-én 9 órakor és február 14-én 14 órakor megtárgyalta a 2011. évi költségvetési rendelet tervezetét. Az 50/2011. (02.14.) számú határozatával javasolta elfogadásra.

A 2011. évi költségvetési rendelet szerkezetében megfelelt a 292/2009.(XII.19.) Kormányrendelet 36.§.(1) bekezdésében előírtaknak.

Delegyháza Község Önkormányzatának Képviselő-testülete költségvetési rendeletét az Igazgatóságához való benyújtási határidő előtt megalkotta.

4. sz. Ellenorzés

2010. évi zárszámadás ellenorzése

A Hivatal elkészítette a 2010. évi zárszámadási rendelet-tervezetét.

A 2010. évi beszámolót a Képviselő-testület áprilisi ülésére terjesztették be. A beszámoló szerkezetében megfelel a költségvetési rendelet szerkezetének. A beszámolóhoz részletes számszaki indokolást készítettek.

Az Önkormányzat mérlegének főösszege eszköz és forrás oldalon 3.380.711 eFt. Ellenoriztem a mérlegsorokhoz készített leltárakat. A mérlegkételemek leltározásához készítették leltározási ütemtervet. Az ütemterv tartalmazza a mérleg fordulónapiját, a tényleges leltárfelvétel időpontját, a leltárfelvétel módját, a leltárellenor nevét, a leltározó bizottság tagjainak nevét és a leltárkiértékelés időpontját.

Ellenorzésre került az utolsó mérleg és a mérlegsorokhoz tartozó leltárak. A tárgyi eszközöket egyeztettem a vagyongatározatban szereplo eszköz analitikával is, amelyek minden esetben megegyeztek. A tárgyi eszközöknél az értékcsökkenés elszámolása helyesen megtörtént. A szellemi termékek, az ingatlanok, a gépek berendezések, az üzemeltetésre átadott és a koncesszióba adott eszközök során a mérlegben szereplo összegek megegyeztek a beszámolóban és a leltárban szereplo összegekkel. A tartós részesedés leltárához csatolták a részvényeket és az alapító okiratokat. A tartósan adott, valamint a rövid lejáratú kölcsönök során szereplo összegeket egyeztettem az analitikus nyilvántartásokban szereplo összegekkel, azok egyeztek voltak.

Az anyagok során a mérlegben a konyha raktárkészlete szerepelt, amelyhez csatolták a tételes leltárt.

A követelések és a kötelezettségek sorához tételes kimutatást készítettek.

Az adósok során a mérlegben a teljes követelés szerepel, értékvesztést nem számoltak el, amelynek oka, hogy az eredmény összesítő elkészítésekor az értékvesztést nem megfelelően kezelték. Utólag ezt a program nem engedi helyesbíteni. A mérleg 39-es során így 60.846 eFt szerepel, amely nem

lett csökkentve az értékesítés összegével. A helyes összeget nem tudtam megállapítani, mivel az eredmény összesítobol kinyomtatott programból nem lehet megállapítani.

Megállapítom, hogy a mérleg 39-es adósok során szereplo összeg nem valós, mivel nem csökkentették az értékesítés összegével.

A költségvetési pénzforgalmi számlák során szereplo összeg megegyezik a bankszámla egyenleggel.

A mínuszos bankszámlát helyesen a rövidlejáratú hitelek során hozták. A költségvetési aktív átfutó, aktív kiegyenlítő és a passzív átfutó elszámolások sorához tételes leltár készült. A beruházási és fejlesztési hitelek, valamint a rövid lejáratú hitelek során hozott összegeket tételes kimutatással alátámasztották.

Helyesen hozták a mérlegben az eredmény összesítővel egyezően a helyi adó túlfizetést és a tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövidlejáratú kötelezettségeket.

A belso ellenorzés megállapítja, hogy a Hivatal betartotta az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) sz. Kormányrendelet 37.§.(4) bekezdésében foglaltakat.

Egyetlen hiányosságot állapítottam meg az adósok során a követelés értékesítéssel történő csökkentését. Ennek a helyesbítésére az ÖNKADÓ program nem ad módot.

5. sz. Ellenorzés

Átfogó pénzügyi, gazdasági ellenorzés

Szervezeti és Működési Szabályzat

Délegyháza Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi Önkormányzatokról szóló 1990.LXV törvény alapján megalkotta Délegyháza Község Önkormányzatának Szervezeti és Működési Szabályzatát.

A Képviselő-testület a Szabályzat 16/2008. (VI.17.) számú rendeletével elfogadta, amelyet a 32/2008 (XII.03.) számú rendelettel módosított.

Az SZMSZ mellékletét képezi a Polgármesteri Hivatal Gazdasági szervezetének Ügyrendje. A Polgármesteri Hivatal részére is készült SZMSZ, amely tartalmazza a Hivatal szervezeti felépítését és a munkaköri leírások szerinti feladatokat.

Együttműködési megállapodás

Az önállóan működő költségvetési szervek részéről a Hunyadi János Általános Iskola rendelkezik együttműködési megállapodással, a Napköziotthonos Óvoda és a Családi Napközi részéről együttműködési megállapodást bemutatni nem tudtak.

U A N

Alapító Okiratok

A Napköziotthonos Óvoda elkészítette alapító okiratát, amelyet a Képviselő-testület a 243/2010. (V.20) számú határozatával elfogadott.

A Családi Napközi elkészítette alapító okiratát, amelyet a Képviselő-testület a 234/2009.(VI.22) számú határozatával elfogadott.

A Hunyadi János Általános Iskola elkészítette alapító okiratát, amelyet a Képviselő-testület a 244/2010.(V.20) számú határozatával elfogadott.

Folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenorzés (FEÜVE)

A jegyző az Áht. 97.§ 1. bekezdése, valamint az Ámr. előírásai alapján gondoskodott a

folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés megszervezéséről és működtetéséről.
 A Hivatal elkészítette az ellenőrzési nyomvonalát, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.
 A jegyző a Hivatal kockázati tényezőinek figyelembe vételével kialakította a Hivatal kockázatkezelési rendszerét. A kockázat kezelési rendszert az Ámr.-ben előírtak figyelembe vételével készítették el.

Pénzügyi-számviteli szabályzatok

A számviteli politikát szakmai feladatok és a helyi sajátosságok figyelembevételével kell kialakítani és szabályozni.
 Számviteli politikával a Hivatal rendelkezik, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Számlarend

Számlarenddel rendelkezik a Hivatal, amely megfelelőképpen aktualizált.

Leltározási és leltárkészítési szabályzat

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Vhr. 37.§.(1)-(3)-(5) bekezdésében foglaltak alapján tartalmazza a leltárkészítés módját, előkészítésével, megszervezésével és a végrehajtásával kapcsolatos feladatokat.

A szabályzat megfelel a jogszabályban foglaltaknak.

Az eszközök és források értékelési szabályzata

A belső ellenőrzés vizsgálva a jelenleg hatályos szabályzatot megállapította, hogy az megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A fejlesztéges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata

A belső ellenőrzés vizsgálva a jelenleg hatályos szabályzatot, megállapította, hogy az megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Házi pénztár és pénzkezelési szabályzat

Házipénztár pénzkezelési szabályzattal rendelkeznek, amely tartalmazza a bankszámla kezelést is.

A házipénztár szabályzat 1.3.2. pontjában szerepel, hogy 100 eFt felüli összegnek a pénztárban történő elhelyezésénél a pénztári ellenőrnök is jelen kell lenni.

Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzése, érvényesítés rendje

Szabályzattal rendelkeznek. A 3. sz. melléklet, amely a kötelezettségvállalásra jogosultakat tartalmazza.

A szabályzat hiányossága, hogy minden esetben írásos kötelezettségvállalást engedélyez. A bizonylati albumot bemutatni nem tudták. A szabályzatban szereplő mellékletekre való hivatkozások rosszak.

Bizonylati szabályzat

A szabályzat aktualizálásra szorul, mivel a szigorú számadású bizonylatok körében szerepel, az állományba vételi, illetve csökkenési bizonylat, amelyet a Hivatal már nem használ.

A hivatkozott bizonylati albumot bemutatni nem tudták.

A Hivatal rendelkezik még *Költségvetési, tervezési és beszámolási szabályzattal, Informatikai stratégiával és Önköltségszámítási szabályzattal. Az Önköltségszámítási szabályzatot ki kell egészíteni magával a számításokkal.*

Támogatási szabályzattal rendelkeznek, azonban tovább kell bővíteni a szerződésminálával és a

vezetendo nyilvántartással.

Összességében megállapítható, hogy a Hivatal a pénzügyi-gazdasági tevékenységének ellátására vonatkozóan rendelkezett a jogszabályok által kötelezően előírt szabályzatokkal.

Az ellenorzés felhívja a Hivatal vezetőjének figyelmét arra, hogy az önköltség számítási szabályzatot és a támogatási szabályzatot egészítse ki.

A Hivatal 2010. december 31-i fordulónappal leltározott, amely kiterjedt a nagy-értéku és a mérleg tételekre. A leltározásáról a 2010. évi mérlegbeszámoló jelentésében írtam. Készítettek leltározási utasítást, megtörtént a tényleges leltárfelvétel, az összesítés és a leltár kiértékelése.

A Hivatal 2010. évben vezette az 1.számú bérmeztakaríással kapcsolatos bérnyilvántartást, amely szerint bértüllépés nem volt.

Vezették az u.n. 2.számú álláshelyenként bérnyilvántartást is naprakészen.

Szigorú számadású nyilvántartás

A szigorú számadású nyilvántartást a régi nyomtatványon vezetik.

Szigorú számadásként tartják nyilván a következőket:

- számlatömb
- készpénzigénylés elszámolása
- bevételi pénztárbizonylat
- kiadási pénztárbizonylat
- időszakai pénztárjelentés
- nyugta
- személynévkocsi menetlevél

A nyilvántartás vezetése megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Elszámolásra kiadott előleg nyilvántartás

A nyilvántartást a B.Sz.ny.13-135 r. számú nyomtatványon vezetik.

Az elszámolások nem történtek meg határidőben.

2010. évben a következő határidőn túli elszámolásokat találtam:

Elszámolási határidő	Tényleges elszámolási ideje
2010.01.20.	2010.03.20.
2010.01.31.	2010.02.08.
2010.02.18.	2010.02.28.
2010.02.19.	2010.02.28.
2010.03.31.	2010.04.05.

Összefoglalóan megállapítom, hogy az elszámolásra kiadott előlegek nyilvántartását pontosítani kell és meg kell követelni a határidőre való elszámolást.

Fizetési előlegek nyilvántartása

A kiadott fizetési előlegekrol vezetnek nyilvántartást. A visszafizetéseket az Államkincstár által megküldött kimutatásból könyvelik le.

Az analitikában szereplo kintlévőséget szerepeltették az év végi mérlegben.

Gépkocsi elszámolás

A vagyontásterben a következő üzemanyaggal működő járművek szerepelnek:

- a.) 1 db terepjáró
- b.) 1 db tuzoltó autó
- c.) 3 db damilos, motor kasza
- d.) 1 db sövénynyíró ALPINA TS-2
- e.) 1 db rotációs fűkasza
- f.) 1 db önjáró funyírógép
- g.) 2 db láncfűrés
- h.) 1 db WV Caddy 1,9 tehergépkocsi
- i.) 1 db traktor WT 2-2048
- j.) 1 db funyíró tartor
- k.) 1 db funyíró Jumbo 9

A felsorolt tárgyi eszközök üzemanyaggal szerepelnek, amelyről egy kivételével semmiféle elszámolás nem készült.

Menetlevelet vezetnek a WV Caddy tehergépkocsiról, amelyet azonban a településor leadott a pénzügyi csoportvezető részére, ok azonban az ellenorzés idopontjában bemutatni nem tudták.

A terepjárót (KDT-019 Ford Maverick) 2006. november 08-án átadták a polgárorség részére, amelyről átadás-átvételi jegyzokönyv készült.

Az átadás-átvételi jegyzokönyv az üzemeltetéssel kapcsolatos teendoket tartalmazza.

A tuzoltó autó átadásra került a tuzoltók részére, amelyről azonban átadás-átvételi jegyzokönyvet nem tudak bemutatni.

A további üzemeltetéshez ezt el kell készíteni.

Javasolom, meg kell határozni, hogy az egyes eszközöknek mennyi a fogyasztása (pl. a fűkasza fogyasztása m2 területre). Az a dolgozó, akihez tartoznak a községüzemeltetéssel foglalkoztató emberek, elszámoltatja oly módon oket, hogy egy fűzetben vezetni kell, hogy mikor és hol hány m2 munkát végeztek. Ennek alapján ki kell számolni, hogy hány liter üzemanyagot fogyasztottak. Havonta a vásárolt üzemanyagot és a teljesítésnek megfelelo felhasználást össze kell hasonlítani. Így lehet bizonyítani, hogy a vásárolt üzemanyagot melyik eszközhöz és mire használták fel.

Eloirányzat nyilvántartás

Az előirányzat nyilvántartást vezetnek a kiadásokról és a bevételekről egyaránt.

Bevételek analitikus nyilvántartása

Analitikus nyilvántartást vezetnek a lakáshoz jutási támogatásról és a kamatmentes kölcsönökről. A nyilvántartások vezetése megfelelo, a kintlévóságok összege a zárszámadásban szerepelt.

Szociális jellegu támogatások kifizetése és visszaigénylése

A szociális ügyintéző feladást készít az utaláshoz, amelynek alapján történik a visszaigénylés is. Errol analitikát vezetnek. Ebbe a körbe tartozik a lakásfenntartási támogatás, az idoskorúak járadéka, a rendszeres szociális segélyek, az ápolási díjak és a mozgáskorlátozottak támogatása.

Az elozo évi jelentésomben javasolt analitikus nyilvántartást 2010. évben vezették.

Kötelezettségvállalás nyilvántartás

A nyilvántartás 2010. évben a TATIGA ZD programmal vezették mind az 100 eFt feletti, mind az 100 eFt alatti kifizetésekről. A nyilvántartásból nem lehet megállapítani a teljeskörűséget.

Telefonszámok kiíratásai

A jogszabály szerint meg kell téríteni a magánbeszélgetések, amennyiben ez nem történik meg, akkor az APEH feltételezi, hogy a beszélgetések 20%-a magánbeszélgetés.

A Munkaadási Ház és Könyvtárban hívásnaplót vezetnek, azonban magánbeszélgetés nem volt.

Nem tudták bemutatni a telefonbeszélgetés 20%-a utáni adózást, mivel semmiféle nyilvántartást nem vezetnek róla.

6. sz. Ellenőrzés

Óvoda, Óvodai konyha kihasználtsága

Az intézmény 2010. évben részben önállóan működő intézményként működött.

Rendelkezett Alapító Okirattal, amelyet a Képviselő-testület 232/2009 (VI.22) számú határozatával elfogadott, amelyet 2010. május 20-án a 243/2010 (V.20) számú határozatával módosított.

Az Alapító Okirat szerint az Óvodában 5 csoport működik, a maximális gyerekklétszám 125 fő.

Az ellenőrzés időpontjában az Együttműködési Megállapodással rendelkeztek.

Az Óvoda gazdálkodására vonatkozóan a Polgármesteri Hivatal szabályzatai a mérveadók.

Az ellenőrzést a ténylegesen bennlévő gyerek létszám és a tényleges nyitvatartási napok alapján végeztük el.

Időpont	I.csoport	II.csoport	III.csoport	IV.csoport	V.csoport	Gyerekklétszám összesen	Nyitvatartási napok
I. hó	373	298	381	268	319	1.639	20
II. hó	313	236	291	273	254	1.367	20
III. hó	382	322	421	348	342	1.815	22
IV. hó	315	328	358	409	349	1.759	19
V. hó	328	356	343	405	381	1.813	19
VI. hó	174	213	322	321	315	1.345	22
VII. hó	-	10	20	18	18	66	7
VIII. hó	21	42	102	108	75	348	21
IX. hó	204	407	349	435	405	1.800	21
X. hó	225	420	358	417	354	1.774	20
XI. hó	180	358	308	310	235	1.391	21
XII. hó	137	230	220	242	235	1.064	16
Összesen	2.652	3.220	3.473	3.554	3.282	16.181	228

16.181 : 228 = 70,97 fő a ténylegesen bennlévő gyerekek létszáma

70,97 * 100 / 125 = 56,77 = 57 %-os az átlagos kihasználtság.

Szüneteket leszámítva (VII., VIII. hó)

ténylegesen bennlévő gyerekek: 16.181 - (66+348) = 15.767
nyitvatartási napok: 228 - (7+21) = 200

15.767 : 200 = 78,84 az átlagosan bennlévő gyerekek létszáma.

78,84 * 100 : 125 = 63,07 = 63 %-os az átlagos kihasználtság.

Csoportonként vizsgálva a 2010/2011-es nevelési évben a gyereklétszám alakulása (IX. hótól XII.31-ig = 72 nap):

- a.) csoport : a bentlévo gyerekek létszáma minden nap 20 fő alatti.
- b.) Csoport: 13 esetben haladta meg a bentlévo gyerekek létszáma a 20 főt, de a 25 főt egyetlen nap sem érte el.
- c.) Csoport: 11 esetben haladta meg a bentlévo gyerekek létszáma a 20 főt, de a 25 főt egyetlen nap sem érte el.
- d.) Csoport: 8 esetben haladta meg a bentlévo gyerekek létszáma a 20 főt, de a 25 főt egyetlen nap sem érte el.
- e.) Csoport: a létszám minden nap 20 fő alatt volt, 5 esetben volt 10 fő alatt.

II./ Az óvodai konyha

Az ellenőrzést a ténylegesen főzött adagszámok és a nyitvatartási napok szerint végeztük el. A konyha kapacitását nem tudtuk megállapítani, mivel a konyha jelenleg nem rendelkezik működési engedéllyel. A jegyző asszony szóbeli elmondása szerint kb. egy évvel ezelőtt kérték meg a működési engedélyt Majosháza Község jegyzőjétől, amelyre ezidáig válasz nem érkezett.

Idopont	Adagszám	Főzési napok
I. hó	4.899	20
II. hó	4.537	20
III. hó	5.250	22
IV. hó	4.483	21
V. hó	4.694	20
VI. hó	2.913	22
VII. hó	269	7
VIII. hó	903	21
IX. hó	4.788	22
X. hó	4.882	21
XI. hó	3.887	21
XII. hó	3.328	15
Összesen	44.833	232

44.833 : 232 = 193,25 az átlagosan főzött adagok száma

Miután a kapacitás nagyságát bemutatni nem tudták, a kihasználtságot számítani tovább nem tudtam.

Szüneteket leszámítva (VI,VII,VIII. hó):

ténylegesen főzött adagok száma: $44.833 - (2.913 + 269 + 903) = 40.748$

főzési napok száma: $232 - (22 + 7 + 21) = 182$

$40.748 : 182 = 223,89$ az átlagosan főzött adagok száma.

Ételmezési anyag felhasználása

Ft-ban

Megnevezés	I. hó	II. hó	III. hó
Norma szerinti	1.236.179,00	1.157.696,00	1.317.754,00
Tényleges felhasználás	1.155.357,58	1.168.072,90	1.187.710,09
Megtakarítás	80.821,42	-	130.043,91
Túllépés	-	10.376,9	-

Ft-ban

Megnevezés	IV. hó	V. hó	VI. hó
Norma szerinti	1.129.324,00	1.173.214,00	695.417,00
Tényleges felhasználás	1.070.734,68	1.190.988,92	769.100,01
Megtakarítás	58.589,32	-	-
Túllépés	-	17.774,92	73.683,01

Ft-ban

Megnevezés	VII. hó	VIII. hó	IX. hó
Norma szerinti	62.998,00	202.100,00	1.200.804,00
Tényleges felhasználás	99.192,79	290.565,50	1.214.294,60
Megtakarítás	-	-	-
Túllépés	36.194,79	88.465,5	13.490,6

Ft-ban

Megnevezés	X. hó	XI. hó
Norma szerinti	1.243.456,00	982.677,00
Tényleges felhasználás	1.168.230,11	972.401,97
Megtakarítás	75.225,89	10.275,03
Túllépés	-	-

Ft-ban

Megnevezés	XII. hó	Összesen
Norma szerinti	855.496,00	11.257.115,00
Tényleges felhasználás	933.627,12	11.220.276,27
Megtakarítás	-	354.955,57
Túllépés	78.131,12	318.116,84

A megtakarítás 0,33 %, amely a megengedett 10 %-on belül van.

Raktárkészlet ellenőrzése

Megnevezés	Könyv szerinti mennyiség 06.09	Tényleges készlet 06.09.-én	Elterés: hiány - többlet +
Levesgyöngy	2,5 kg	2,5 kg	-
Zsemlemorzsza	19,5 kg	19,5 kg	-
Citromlé	31,0 liter	31,0 liter	-
Gulyáskrém	18,0 db	18,0 db	-
Koriander	2,0 db	2,0 db	-
Majoránna	11,0 cs.	11,0 cs.	-
Szerecsendió (orölt)	6,0 db	6,0 db	-
Só	13,4 kg	13,4 kg	-
Porcukor	19,0 kg	19,0 kg	-
Étölaj	39,5 liter	39,5 liter	-

A raktárkészlet ellenőrzésénél eltérést nem találtam.

Konyha ellátmány

A konyha részére az Önkormányzat ellátmányt nem ad.

7.sz. Ellenőrzés**2011. évi bank és pénztárbizonylatok ellenőrzése****1./ 2011. I. negyedévi bankbizonylatok**

Ellenőrzésre kerültek a 2011. január-február-március havi bankbizonylatok. A bizonylatok ellenőrzése során az alábbi megállapítást teszem:

Január hóban a bizonylatokon nem történt meg az utalványozás, az ellenjegyzés és a szakmai teljesítés igazolása, csak érvényesítés történt.

Február hóban a bizonylatokon nem történt meg az utalványozás, az ellenjegyzés és a szakmai teljesítés igazolása, csak érvényesítés történt.

Március hóban a bizonylatokon nem történt meg az utalványozás, az ellenjegyzés és a szakmai teljesítés igazolása, csak érvényesítés történt.

2011. I. negyedévi pénztárbizonylatok

Ellenőrzésre kerültek a 2011. január-február-március havi pénztárbizonylatok. A bizonylatok ellenőrzése során a következő megállapítást teszem:

A pénztárbizonylatokat számítógépes programmal állítják elő.

Január hóban a bizonylatokon nem történt meg az ellenjegyzés. Megtörtént az utalványozás és az érvényesítés. A szakmai teljesítés igazolása a legtöbb bizonylaton megtörtént, azonban a vizsgált tételeknél a következő bizonylatokról hiányzott: 01.05, 01.20.

Február hóban a bizonylatokon nem történt meg az ellenjegyzés. Megtörtént az utalványozás és az érvényesítés. A szakmai teljesítés igazolása a legtöbb bizonylaton megtörtént, azonban a vizsgált tételeknél a következő bizonylatokról hiányzott: 02.01.

Március hóban a bizonylatokon nem történt meg az ellenjegyzés. Megtörtént az utalványozás és az érvényesítés és a szakmai teljesítés igazolása.

Kötelezettségvállalás nyilvántartása

A kötelezettségvállalásokról a nyilvántartást a TATIGAZD programmal vezetjük, külön a 100 eFt alattiról és külön a 100 eFt felettiről. A nyilvántartás megfelel a jogszabályi előírásoknak. A nyilvántartásba vétel sorszámát rávezetik a bizonylatokra.

2./ 2011. II. negyedévi bankbizonylatok

Ellenorzésre kerültek a 2011. április – május - június havi bankbizonylatok. A bizonylatok ellenorzése során az alábbi megállapítást teszem:
Valamennyi bizonylaton csak az érvényesítés szerepel.
A bizonylatokról hiányzik a szakmai teljesítés igazolása, az utalványozás és az ellenjegyzés.

2011. II. negyedévi pénztárbizonylatok

Ellenorzésre kerültek a 2011. április – május - június havi pénztárbizonylatok. A bizonylatok ellenorzése során a következő megállapítást teszem:
A pénztárbizonylatokat számítógépes programmal állították elő.
A bizonylatokon szerepel az érvényesítés, a szakmai teljesítés igazolása és az utalványozás. Valamennyi bizonylatról hiányzik az ellenjegyzés.
Az utalványozás a pénztárbizonylaton, az érvényesítés és a szakmai teljesítés igazolása az utalványon történt.
Javasolom, hogy a továbbiakban valamennyi aláírás a csatolt utalványon történjen.

Kötelezettségvállalás nyilvántartása

A kötelezettségvállalásokról a nyilvántartást a TATIGAZD programmal vezetjük, külön a 100 eFt alattiról és külön a 100 eFt felettiről. A nyilvántartás megfelel a jogszabályi előírásoknak. A nyilvántartásba vétel sorszámát rávezetik a bizonylatokra.

3./ 2011. III. negyedévi bankbizonylatok

Ellenorzésre kerültek a 2011. július- augusztus - szeptember havi bankbizonylatok. A bizonylatok ellenorzése során az alábbi megállapítást teszem:
A bankbizonylatokról végig hiányzik a szakmai teljesítés igazolása.

2011. III. negyedévi pénztárbizonylatok

Ellenorzésre kerültek a 2011. július – augusztus - szeptember havi pénztárbizonylatok. A bizonylatok ellenorzése során a következő megállapítást teszem:
A pénztárbizonylatokat számítógépes programmal állították elő.

A hetedik és a nyolcadik havi pénztárbizonylatokról hiányzik az érvényesítés és a szakmai teljesítés igazolása.

A kilencedik havi bizonylatokon az utalványozás, az érvényesítés és a szakmai teljesítés igazolása hiányos.

Ezen túl, a következő hiányosságokat állapítom meg:

- D 000964-es pénztárbizonylaton kifizetésre került 100.000 forint fizetési előleg, nem csatolták a kérelmet és a vezető engedélyezését.
- D 000974-es pénztárbizonylaton kifizetésre került 150.000 forint fizetési előleg, nem csatolták a kérelmet és a vezető engedélyezését.
- D 000979-es pénztárbizonylaton a közfoglalkoztatottak részére szerszámok vásárlása történt: 1 db fűró 15.990 Ft, 1 db sarokkőszőru 12.990 Ft és 1 db. Fenyőró 54.990 Ft összegben. A számláról hiányzik a vásárolt eszközök kísértéku tárgyi eszközök

nyilvántartásba vételének igazolása.

- D 001013-as pénztárbizonylaton 1 db zuhanyszettet vásároltak 3.890 Ft összegben. Nem szerepel a számlán, hogy hova vásárolták és ki vette át.
- D 001103-as pénztárbizonylaton szűnyoghálót vásároltak, nem szerepel a bizonylaton hogy hova vásárolták és ki vette át.
- D 001099-es pénztárbizonylaton 20 liter üzemanyag vásárlása történt, nem szerepel a bizonylaton, hogy mihez lett vásárolva és ki vette át
- D 001100-as pénztárbizonylaton tetoléc vásárlása történt, nem szerepel a bizonylaton és ki vette át
- D 001098-as pénztárbizonylaton fűnyíróhoz damilt vásároltak 5.990 Ft összegben, nem szerepel a számlán, hogy ki vette át.
- D 001339-es pénztárbizonylaton sóder szállítást fizettek ki, nem szerepel a bizonylaton, hogy hova szállították.
- D 001341-es pénztárbizonylaton homok szállítást fizettek, nem szerepel a számlán, hogy hova szállították
- D 001352-es pénztárbizonylaton porszívót vásároltak 12.990 Ft összegben, nem szerepel a számlán a kisértéku tárgyi eszköz nyilvántartásba vétel megtörténte.

Összefoglalóan megállapítom, hogy amennyiben kisértéku tárgyi eszköz vásárlása történik, annak nyilvántartásba vételét rá kell vezetni a számlákra.

Ugyan ez vonatkozik a nagy értékú tárgyi eszközök vásárlására is.

Az Óvodai élelmiszer számlák mellé csatolni, vagy a számlákra rá kell vezetni azok nyilvántartásba vételének megtörténtét.

Több esetben történt anyagvásárlás, plf. festék, higító, a számlákból nem lehet megállapítani, hogy hová vásárolták és ki vette át felhasználásra. Ugyan ez a helyet az üzemanyag vásárlásnál is.

Kötelezettségvállalás nyilvántartása

A kötelezettségvállalásokról a nyilvántartást a TATIGA ZD programmal vezetik, külön a 100 eFt alattiról és külön a 100 eFt felettiről. Azokat a kifizetéseket, amelyeket a KIR-ben lejelentenek (segélyek, tiszteldíjak, stb.) nem vezetik be a kötelezettségvállalás nyilvántartásba.

Valamennyi kifizetést be kell vezetni a kötelezettségvállalás nyilvántartásba.

4./ IV. negyedévi bank és pénztárbizonylatok ellenőrzése

2011. IV. negyedévi bankbizonylatok

Ellenőrzésre kerültek a 2011. október – november - december havi bankbizonylatok. A bizonylatok ellenőrzése során az alábbi megállapítást teszem:

A november és a december havi bankbizonylatokról végig hiányzik az utalványozás, az ellenjegyzés és a szakmai teljesítés igazolása.

2011. IV. negyedévi pénztárbizonylatok

Ellenőrzésre kerültek a 2011. október – november - december havi pénztárbizonylatok. A bizonylatok ellenőrzése során a következő megállapítást teszem:

A pénztárbizonylatokon minden esetben szerepel az utalványozás, az ellenjegyzés, az érvényesítés és a szakmai teljesítés igazolása.

Kötelezettségvállalás nyilvántartása

A kötelezettségvállalásokról a nyilvántartást a TATIGA ZD programmal vezetjük, külön a 100 eft alattiról és külön a 100 eft felettiről. Azokat a kifizetéseket, amelyeket a KIR-ben lejelentenek (segélyek, tisztelteldiak, stb.) nem vezetik be a kötelezettségvállalás nyilvántartásba. Valamennyi kifizetést be kell vezetni a kötelezettségvállalás nyilvántartásba.

8.sz. Ellenorzés

Civil szervezetek támogatása

El kell készíteni a Támogatási Szabályzatot. A Támogatási Szabályzatban szereplo támogatási szerződést kell megkötni minden esetben.

A 2010-es támogatásoknál két esetben nem történt meg az elszámolás.

Javasolok egy olyan analitikus nyilvántartás vezetését, amelyben a következö oszlopok szerepelnek:

- a támogatások eredeti eloirányzata név szerinti bontásban
- a támogatási szerződés száma
- az errol szóló Képviselo-testületi határozat száma
- a támogatott összeg, ha volt év közben módosítás, akkor annak a vezetése
- a folyósítás ütemezése, továbbá a tényleges kifizetések időpontjai
- a támogatás elszámolására vonatkozó határido
- az elozo megsértése esetén a visszafizetés határideje
- az adott évben teljesített támogatások összesen.

Ez a nyilvántartás az alapja a pontos elszámolásnak és azok ellenorizheloségének.

Saját intézmény részére nem támogatást kell adni, hanem az intézmény finanszírozását kell megemelni és céljelleggel odaadni a támogatás összegét.

9. sz. Ellenorzés

2011. évben közbeszerzés nem volt.

10. sz. Ellenorzés

Utóvizsgálat a 2011. évi 4.sz. Ellenorzéshez készített intézkedési terv végrehajtásáról.

Az együttműködési megállapodást megköötték, amely 2011.01.01-tol hatályos.

Az óvoda házipénztár ellátmányát a belso ellenorzési jelentés leadása után megszüntették.

Az óvoda 2010. évi kihasználtsága 63 % volt, a 2009. évhez viszonyítva nem változott.

Az élelmiszer raktár két kulcos rendszerrel működik. A felsö kulcs az élelmezés vezetonél, az alsó kulcs a raktárosnál van. Kulcs nyilvántartást vezetük.

2010.09.30-val és 2011.03.31-vel leltároztak. Több télelnél volt eltérés. Az eltérések miatt nem készült leltárkiértékelö jegyzökönyv, csak lekönyvelték a módosításokat.

A konyha működési engedéllyel jelenleg sem rendelkezik.

A 2010.08.31-vel az élelmiszerek leltározása megtörtént.

Az étlapok kinyomtatása megtörtént.

Napi anyagkiszabás aláírása megtörtént.

10-12./ Pontokban szereplo feladatokat elvégeztek.

Megállapítom, hogy az intézkedési tervben foglaltakat az óvoda részben teljesítette. Nem történt meg továbbra sem a leltár kiértékelése, és jelenleg sem rendelkezik a konyha működési engedéllyel.

11. sz. Ellenorzés

Utóvizsgálat a 2011. évi 5.sz. Ellenorzéshez készített intézkedési terv végrehajtásáról.

Szűrőpróba szeruen ellenoriztem a 2010. évi bizonylatok aláírásait. Megállapítom, hogy továbbra is több esetben hiányzik a bizonylatokról a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés, az utalványozás és az ellenjegyzés.

Megállapítom, hogy a hivatal nem hajtotta végre az intézkedési tervben foglaltakat.

12. sz. Ellenorzés

Utóvizsgálat a 2011. évi 8.sz. Ellenorzéshez készített intézkedési terv végrehajtásáról.

Az együttműködési megállapítást elkészítették, amely 2011. március 01-től hatályos.

A megállapodás megfelel a 292/2009. (12.19) Kormányrendeletben foglaltaknak.

A hiányzó 1-es és 2-es számú bérnyilvántartást a hivatal 2010. évben folyamatosan vezette.

A házipénztárból felvett előleggel az elszámolás megtörtént.

A belső ellenorzés megállapítja, hogy az intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották.

13. sz. Ellenorzés

Célvizsgálat az Általános Iskolai napközis naplók ellenorzéséről

Az Állami normatíva elszámolásához ellenoriztem 2011. 01.01-től 2011. tanévzárásig a napközis naplókát.

A III. sz. napközis naplót teljes egészében át kell nézni, mivel a beírások hiányosak.

Nem találtam beírást: 02.01., 03.10., 03.11., 03.25., 04.01., 04.06., 04.08., 04.15., 04.20., 05.11.

Ezeket pótolni kell és utólag kérem bemutatásra.

Osztályonként vezeték külön a háromszori és a kétszeri étkezéseket. A lap alján bontják ki a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosultakat és a nagycsaládokat. Az előző évben már szóban jeleztem, hogy így nehéz az ellenorzés, mivel osztályonként össze kell adogatni.

Nem volt feladatom a befizetések ellenorzése, azonban meg kell jegyezni a következőket: A számlógépes nyilvántartás nem tartalmazza az előző időszakról áthozott hátralékokat és túlfizetéseket, a tárgyhavi tényleges befizetést és a tárgyhó végén fennálló túlfizetést és hátralékot.

Javasolom, hogy a nyilvántartást szerkesszék át, a régi kézi alakú nyilvántartásnak megfelelően.

A napközis naplókát 2011. szeptember 10-ig kérem a hibák kijavításával a Polgármesteri Hivatalba beküldeni.

A napközis naplókánál a feltárt hiányosságok pótlása a normatíva elszámolásig megtörtént.

B./ Ellenorzés személyi feltételeinek megléte

Az ellenorzéseket megbízási szerződés alapján az EL-SZÁM Ellenorzo és Számviteli Szolgáltató Kft. végezte.

C./ Ellenorzés tárgyi feltételeinek megléte

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

D./ Ellenorzéseket segítő egyéb tényezők

Az ellenorzés során az érintett munkatársak a belső ellenorrel minden esetben együttműködtek.

E./ Ellenorzéseket akadályozó tényezok

Ellenorzéseket akadályozó tényezok nem voltak.

2./ Az ellenorzési 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 ellenorzési feladatokat. 2010.dec.13-án a kötelező vizsgát letette, amelyről a tanúsítványt a jegyzőnek benyújtotta.

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

Szigetszentmiklós, 2012. március 23.

Fodor Pálné
belső ellenorzési vezető