



Előterjesztés
a Képviselő-testület 2014. február 26. napján tartandó rendes, nyilvános
ülésére

Tárgya: 2013. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentés

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm.rendelet) 49. § (1), (3) bekezdése értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet megküld a jegyzőnek a tárgyévvet követő február 15. napjáig. Az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit a Korm.rendelet 48. §-a határozza meg.

2013. évben megbízási szerződés alapján „dr. Schmidt Géza” Pénzügyi, Gazdasági Tanácsadó Szolgáltató Bt. végezte az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásának belső ellenőrzési feladatait. A cég képviselője dr. Schmidt Géza elkészítette a 2013. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről szóló éves jelentést, mely az előterjesztés 1. számú melléklete.

Tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést a Pénzügyi Bizottság 2014. február 18-ai ülésén megtárgyalta és a határozati javaslat elfogadását javasolja.

A fentiek figyelembevételével a következő határozat elfogadását kezdeményezem:

Határozati javaslat

Szigetszentmiklós Város Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az Önkormányzat 2013. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentését elfogadja.

Felelős: Polgármester

Határidő: azonnal

Végrehajtást végzi: Jegyzői Kabinet

A döntéshozatalhoz egyszerű szótöbbség szükséges.

Szigetszentmiklós, 2014. február 20.

Szabó József
polgármester

Melléklet(ek):

1. számú melléklet: 2013. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentés

Az előterjesztést készítette:	
Jegyzői Kabinet
Törvényességi felügyelet:	
Törvényességi referens
Jegyző

1. számú melléklet: 2013. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentés

„ dr SCHMIDT GÉZA „ BT
Pénzügyi, Gazdasági Tanácsadó és Szolgáltató Betéti Társaság
1115. Budapest, Etele u.44/b. IV.em.25.
Tel./Fax: /1/2057-973
Mobil: 06 30 244-3577
E-mail: schmidt.geza@chello.hu

SZIGETSZENTMIKLÓS VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK	
PÉNZTÁRSÁG	
Éves beszámoló: 2013. FEBR. 10.	
Szám: 10/18-2	5
Tárgy: dr. Schmidt Géza	Ellenőrzés

Összefoglaló jelentés Szigetszentmiklós város Önkormányzatánál 2013. évben végzett belső ellenőrzésekről

A belső ellenőri megbízás 5 hónapra terjedt ki – május, szeptember, október, november és december – alkalmanként 3 -3 munkanap igénybevételével. Az ellenőrzésekre az ellenőrzési programban foglaltak szerint került sor.

Az ellenőrzés kiterjedt a Polgármesteri Hivatalnál, valamint az EGOMIR-nál a házi pénztár, a házi pénztári bizonylatok vizsgálatára, továbbá a belső kontroll rendszer működésére, valamennyi óvodánál és általános iskolai napköziotthonnál a térítési díjak megállapítására és befizetésére. A belső ellenőrzések során a következőket állapítottam meg.

A Polgármester Hivatal hatályos pénzkezelési szabályzattal rendelkezik. A szabályzat minden lényeges kérdést tartalmaz és az előírásoknak megfelelően határoz meg. A pénztáros, valamint az esetleges helyettesítő személyek részéről a felelősséget elismerő nyilatkozatok rendelkezésre állnak. A házipénztári keretet betartották, a napi pénztárjelentéseket minden esetben pontosan elkészítették a pénztárellenőr által is aláírva. Az ellenőrzött hónapokban a kifizetésre került bizonylatok megfelelő tartalommal és számszaki egyezőséggel rendelkezésre álltak. A készpénzkezelés szabályozása és bonyolítása a Polgármesteri Hivatalnál példás módon, megbízhatóan történik.

Az EGOMIR-nál ugyancsak megbízható a házipénztári pénzkezelés. A bizonylati fegyelem és a bizonylatok kezelése – néhány kivételtől eltekintve – megfelel az előírásoknak. Házipénztári szabályzattal rendelkeznek, azonban ebben módosítani szükséges a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartására vonatkozó előírásokat. Ezeket ugyanis nem az intézményeknek, hanem az EGOMIR-nak kell vezetni. Hiányosságként állapítottam, hogy a kifizetésre került bizonylatokon szinte minden esetben hiányzott a szakmai teljesítés igazolása, valamint a beszerzett anyagok, eszközök átvételének és felhasználásának igazolása. Az EGOMIR-nál indokolatlanul magas volt a házipénztári forgalom, valamint az elszámolásra kiadott ellátmányok, előlegek nagyságrendje. Az ellenőrzés időpontjában 5,695.000 Ft-ot tett ki az elszámolásra váró ellátmány, előleg összege. Pozitívumként lehetett megállapítani, hogy az elszámolások minden esetben pontosan megtörténtek. Az EGOMIR-nál a pénz-

kezelés pontos, megbízható, a megállapított hiányosságok megszüntetésére szükséges intézkedéseket jórészt az ellenőrzés tartama alatt megtették.

A városban 5 óvoda működik. Valamennyi helyen a 2013. szeptember havi étkezési térítési díjak megállapítását és befizetését ellenőriztem. Valamennyi intézményben az étkezők nyilvántartását pontosan és megbízhatóan vezetik. A térítési díjak megállapítása mindegyik helyen a jogszabályoknak megfelelően történik. A szükséges igazolások a vizsgált hónapban kivétel nélkül mindenütt teljes egészében rendelkezésre álltak, úgy a gyermekvédelmi támogatásban részesülők esetében a határozatok, mint a tartós betegségek igazolása, valamint a 3 vagy több gyerek igazolására vonatkozó nyilatkozatok illetve a kapcsolódó iskolalátogatási igazolások. Észrevételeztem, hogy a szülők a befizetésekről nem kapják meg a számlát, amit az EGOMIR-nál készítenek el utólag és a számlák a fiókban maradnak. Ez a gyakorlat nemcsak szabálytalan, de értelmetlen is. Az ellenőrzés kezdeményezésére intézkedés történt új számítógépes program készítésére és alkalmazására, aminek eredményeként lényegesen csökken az adminisztráció és a szülők is időben megkaphatják a számlát a befizetésekhez. Megállapítható, hogy valamennyi óvodában az ellenőrzött témában kiemelkedően jó munka folyik, precízen, pontosan tartják nyilván és kezelik a szükséges dokumentumokat. A térítési díjak megállapítása ezek figyelembevételével történik, a hátralék minimális. A vezető óvónők folyamatosan figyelemmel kísérik az étkeztetést és a térítési díjak megállapítását, befizetését.

A városban 3 általános iskolában működik napközitthon, illetve étkezést biztosítanak a tanulók részére. Ezek közül a Bíró Lajos általános iskolában, valamint a József Attila általános iskola és alapfokú művészetoktatási intézményben az óvodákhoz hasonlóan példás rendben és rendszerezésben álltak rendelkezésre a szükséges bizonylatok, a térítési díjakat ezek alapján állapították meg és fizettették be.

A Kardos István általános iskola és közgazdasági szakközépiskolánál a rendelkezésemre bocsátott anyag ellenőrzésre alkalmatlan volt teljes összevisszaság miatt. Az ellenőrzés ismételt megkísérlése során még mindig jónéhány igazolás hiányzott, amiket két múlva megtartott utóellenőrzésig pótolnak.

December hónapban a belső kontroll rendszer működését ellenőriztem a Polgármesteri Hivatalban és az EGOMIR-nál. A Polgármesteri Hivatalban néhány – belső ellenőrzésre vonatkozó – szabályzat korszerűsítésre szorúl. A Hivatal gazdálkodásában a belső kontroll rendszer, a folyamatokba épített belső ellenőrzés naprakészen, pontosan működik.

Az EGOMIR gazdálkodásában bizonyos munkafolyamatok egymásra épülnek, ugyanakkor a karbantartók tevékenységének ellenőrzésénél a belső kontroll

es egészében hiányzott. Sorszámzatlan, és így ellenőrizhetetlen munkautal-
vokat használtak, a feltüntetett munkavégzés nagyon sok esetben olvashatatlan,
az anyagfelhasználás pedig egyáltalán nem volt feltüntetve. Nagyon sok esetben
indokolatlanul kirívóan magas időigény van feltüntetve elvégzett munkaként.
A belső ellenőrzés észrevételei alapján új munkalap formát vezettek be és sza-
bályozták a karbantartások végrehajtásának igazolását. A belső kontroll rendszer
működéséhez tartozik, hogy az EGOMIR-hez kapcsolódó intézményekkel új
„munkamegosztási megállapodást” kell kötni. A hiányosságok mellett
pozitívumként lehet megállapítani, hogy a hiányosságok kijavítására
több esetben már a belső ellenőrzésem tartama alatt megtették a szük-
séges intézkedéseket. Az intézmények élelmiszer beszerzéseit példa-
mutató módon ellenőrzik.

A belső ellenőrzések minden esetben kockázati elemzést is tartalmaztak és javas-
latot tettem a megállapított észrevételek megszüntetésére.

Budapest, 2014. február 8.



Dr Schmidt Géza
belső ellenőr

„dr. Schmidt Géza” Bt.
1115 Bp., Etele út 44/B. IV/25.
Tel./Fax: /1/ 205-79-73
Adószám: 20224156-3-43