

Eredeti péld. NAV-úsz bejárólás a  
bejárólással.

153/2013. n. e.  
10. n. melléklet


FÓT VÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ikt. szám: 908-10/2013.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS  
2012

Fót, 2013. február 15.

Készítette:

  
Právitzné Pejko Noémi  
belső ellenőrzési vezető

## Vezetői összefoglaló

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: *Bkr.*) 49.§ (3) bekezdésében foglaltak szerint helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési jelentést megküldi a jegyzőnek a tárgyévet követő év február 15-ig. A Bkr. 48.§-a tartalmazza az éves ellenőrzési jelentés és összefoglaló éves ellenőrzési jelentés összeállításának tartalmi követelményeit.

Fót Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az 570/2011. (XII.15.) KT Határozattal elfogadta Fót Város Önkormányzata 2012-2017. évre vonatkozó Stratégiai Belső ellenőrzési tervét, valamint az 571/2011. (XII.15.) KT Határozattal elfogadta Fót Város Önkormányzata 2012. évi belső ellenőrzési munkatervét.

Fót Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala a belső ellenőrzési tevékenységek ellátására 2012. október 1-jétől 1 fő belső ellenőrt alkalmaz foglalkoztatásra irányuló jogviszonyban (közszolgálati jogviszony). A Bkr. 2.§ c) pontjának értelmében, ha a költségvetési szervnél egy fő látja el a belső ellenőrzést, akkor a belső ellenőrzést ellátó személy a belső ellenőrzési vezető.

A Hivatalban a belső ellenőri munkakör 2012. október elsejéig betöltetlen volt, ezért az elfogadott éves ellenőrzési tervben meghatározott feladatok végrehajtására nem kerülhetett sor. 2012. október elsejétől a Fót Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala Jegyzője által meghatározott feladatok kerültek végrehajtásra:

- 1.) Az önkormányzati helyi adók kivetésének és beszédésének ellenőrzése
- 2.) Fót Város Önkormányzata gazdálkodási rendszeréről az Állami Számvevőszék ellenőrzési jelentésére a Képviselő-testület 329/2012. (VII.18.) számú határozatával jóváhagyott intézkedési terv végrehajtásának nyomon-követése
- 3.) Év végi pénztárzárás és rovarcs végrehajtása

## **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

A Hivatalban - 2012. évben - a 2012. október elsejétől közszolgálati jogviszonyban alkalmazott 1 fő belső ellenőr látta el a belső ellenőri és belső ellenőrzési vezetői feladatokat, melynek keretében.

### **I.1 Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése**

A Hivatalban a belső ellenőri munkakör 2012. október elsejéig betöltetlen volt, ezért az elfogadott éves ellenőrzési tervben meghatározott feladatok végrehajtására nem kerülhetett sor. A Fót Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala Jegyzője által meghatározott feladatok kerültek végrehajtásra.

#### **I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése**

A Fót Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala Jegyzője által meghatározott feladatok 2012. október 1. és december 31. időszakra vonatkozóan a következők voltak:

#### **1. Tárgy: Az önkormányzati helyi adók kivetésének és beszedésének ellenőrzése**

**Cél:** Vizsgálni és értékelni az önkormányzati helyi adózással kapcsolatos eljárás szabályozottságát, szabályszerűségét, az adó mértékének megállapítását; beszedését; a kedvezmény, a hátralékállomány, a behajthatatlanság kezelését, nyilvántartását és az eredményesség, hatékonyság szempontjainak érvényesülését, a belső kontrollok kiépítését és működését.

**Módszer:** Az ellenőrzés a nemzetközi és magyarországi belső ellenőrzési standardok, a NGM módszertani útmutatóiban foglaltak, és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint került lefolytatásra.

- a) a belső szabályozottság dokumentumainak tételes vizsgálata, elemzése,
- b) pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, tervezési-költségvetési, beszámolóí dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata,

c) az alkalmazott informatikai programok megbízhatóságának szűrőpróbaszerű tesztelése, az adatvédelem és adatbiztonság megfelelőségének helyszíni vizsgálata.

**Típusa:** Pénzügyi ellenőrzés

**2. Tárgy:** Fót Város Önkormányzata gazdálkodási rendszeréről az Állami Számvevőszék ellenőrzési jelentésére a Képviselő-testület 329/2012. (VII.18.) számú határozatával jóváhagyott intézkedési terv végrehajtásának végrehajtásának nyomon-követése

**Cél:** Vizsgálni és értékelni az Állami Számvevőszék javaslatainak hasznosulására jóváhagyott önkormányzati Intézkedési Terv végrehajtásának helyzetét, a javaslatok hasznosulásának eredményességét.

**Módszere:** Az ellenőrzés a nemzetközi és magyarországi belső ellenőrzési standardok, a NGM módszertani útmutatóiban foglaltak, és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint kerül lefolytatásra.

a) a belső szabályozottság dokumentumainak tételes vizsgálata, elemzése

**Típusa:** szabályszerűségi ellenőrzés

**3. Tárgy:** Év végi pénztárzárás és rovancs végrehajtása

**Cél:** A belső ellenőrzés célja volt vizsgálni és értékelni – 2012. december 31. fordulónapnak megfelelően – 2012. december 21. napján végrehajtott év végi pénztárzárás és rovancs szabályszerűségét.

**Módszere:** Az ellenőrzés a nemzetközi és magyarországi belső ellenőrzési standardok, a NGM módszertani útmutatóiban foglaltak, és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint kerül lefolytatásra.

a) helyszíni vizsgálat keretében közvetlen megfigyelés

**Típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása**

Az ellenőrzések során a fentieknek megfelelő jelentés nem volt.

**I.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

A belső ellenőrzési tevékenység ellátására 2012. október elsejétől a rendelkezésre álló személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak, a tevékenység ellátását akadályozó tényezők nem voltak.

**I.2.1. A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága**

A Hivatal belső ellenőrzési tevékenységét 2012. október elsejétől közszolgálati jogviszonyban alkalmazott egy fő belső ellenőr látta el.

**I.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása**

A belső ellenőrzési tevékenység személyi feltételeire vonatkozó előírások megfelelően érvényesültek, a belső ellenőr funkcionális függetlensége biztosított volt, a belső ellenőr közvetlenül a Jegyző irányítása alatt működött.

A költségvetési szerv vezetője (Jegyző) az érintett időszak alatt biztosította a belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét mind az éves ellenőrzési terv kidolgozása (2013. évre) mind az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása, az ellenőrzési módszerek kiválasztása, valamint az ellenőrzési jelentés elkészítése tárgyában.

**I.2.3. Összeférhetetlenségi esetek**

A belső ellenőr tekintetében az ellenőrzések lefolytatására vonatkozó jogszabályi előírás szerinti összeférhetetlenség 2012. évben nem állt fenn.

**I.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása**

Nem voltak korlátozó tényezők a belső ellenőrzésnek.

**I.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők**

Nem voltak az ellenőrzések végrehajtását akadályozó tényezők.

### **I.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása**

A belső ellenőr a Bkr. 50. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírások szerint elkülönült formában, nyilvántartást vezet az elvégzett ellenőrzésekről.

A 2012-ben végrehajtott ellenőrzésekről a belső ellenőr nyilvántartást vezetett és gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. A nyilvántartás tartalmazza az ellenőrzések azonosító számát (iktatószám), az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezését, az ellenőrzés tárgyát, az ellenőrzés kezdetének és lezárásának időpontját, az ellenőrzés lefolytatásában részt vett belső ellenőr nevét, a vizsgált időszakot, valamint az intézkedési terv készítésének szükségességét.

### **I.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok**

A Hivatalban a belső ellenőri munkakör 2012. október elsejéig betöltetlen volt, 2012. október elsejétől a Hivatal igényeinek és a vonatkozó elvárásoknak megfelelően közszolgálati jogviszonyban alkalmaz 1 fő belső ellenőrt.

### **I.3. A tanácsadói tevékenység bemutatása**

Az érintett időszakra vonatkozóan nem történt tanácsadói felkérés és tanácsadói tevékenység.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

### **II.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

Az ellenőrzés időszakában hatályos hivatali SzMSz nem részletezte a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek/osztályainak feladatkörét, így az Adóügyi osztályét sem. A belső ellenőrzés javasolta az ellenőrzött szervezeti egységnek - az Adóügyi osztály vezetőjének, hogy az új hivatali SzMSz hatályba lépést követően - az osztály feladatainak részletezését egy Ügyrendbe foglalja össze.

## II.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Hivatali tevékenységek szabályozottsága 2012-ben sokat javult, a jogszabályokban meghatározott szabályzatokat folyamatosan elkészítették és alkalmazták, illetve folyamatban volt az elkészítésük.

Fontos, hogy a belső szabályzatok folyamatosan felülvizsgálatra kerüljenek, és a változó jogszabályi előírásoknak megfelelően aktualizálva legyenek.

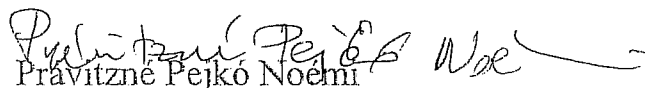
A Hivatal információs és kommunikációs rendszere (iktatási rendszer) kialakításra került, megfelelően működik, a kívülről érkező információk a megfelelő ellenőrzési pontokon eljutnak az érintett szervezeti egységekhez.

A jogszabályi előírás alapján az ellenőrzési nyomvonal kialakításra került.

## III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Egy ellenőrzés esetében vált szükségessé intézkedési terv készítése. Végrehajtása folyamatban van.

Fót, 2013. február 15.

  
Právitzné Pejko Noémi  
belső ellenőrzési vezető

1. számú melléklet

Létszám és erőforrás

Önkormányzat neve Fót Város Önkormányzata	Belső ellenőrzési közszolgálati jogviszonyban				Saját erőforrás összesen <sup>2</sup>		Külső szolgáltató <sup>3</sup>		Külső erőforrás összesen <sup>4</sup>		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet <sup>5</sup>			
	tevékenység		betöltött státusz (fő) <sup>6</sup>		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
Helyi önkormányzat (főfő)																
1. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Irányított szervezetek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1. Irányított költségvetési szerv neve/																
2. Irányított költségvetési szerv neve/																
3. Irányított költségvetési szerv neve/																
n. Irányított költségvetési szerv neve/																

<sup>1</sup> Belső ellenőrzési vezetői, belső ellenőrzési feladatot ellátó személyi közszolgálati, közalkalmazotti, szolgálati, igazságügyi alkalmazotti jogviszonyban (a továbbiakban együttesen: közszolgálati jogviszony).

<sup>2</sup> Közzolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrök munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

<sup>3</sup> Külső szolgáltató megbízása: ideiglenes kapacitás kiegészítés, speciális szakértő vagy a belső ellenőrzési tevékenység teljeskörű ellátása. Részmunkaidős megbízás esetén tőrszámmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).

<sup>4</sup> Külső szolgáltató munkanapjainak száma összesen. A BEK minta 13. sz. iratmintája szerinti összes nettó munkaidő.

<sup>5</sup> Pl. titkárnő.



6 Engedélyezett foglalkoztatási jogviszonyok száma. Részmunkaidős foglalkoztatás esetén tört számmal, illetve tizedessel kérjük megadni (pl. egy Terv négyórás foglalkoztatott 0,5 fő).  
státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány státusz fog rendelkezésre állni.  
Tény státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány státusz állt rendelkezésre.

7 Terv betöltött státusz: adott év január 1-jén várhatóan hány fő belső ellenőr fog dolgozni a szervezeteinél.  
Tény betöltött státusz: a beszámolás évének utolsó napján, december 31-én hány fő belső ellenőr dolgozott a szervezeteinél.





3. számú melléklet

Tevékenységek

Önkormányzat neve: Fűtő Városi Önkormányzat	Ellenőrzések összesen				Tanácsadás				Képzés				Egyéb tevékenység				Saját kapacitás <sup>3</sup> összesen <sup>4</sup>		Külső kapacitás <sup>3</sup> összesen <sup>4</sup>		Kapacitás <sup>3</sup> összesen		
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	
	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját embemap <sup>3</sup>	külső embemap <sup>3</sup>	terv	tény	saját embemap	külső embemap	terv	tény	saját embemap	külső embemap	terv	tény	saját embemap	külső embemap	terv	tény	saját embemap	külső embemap	terv	tény
<b>1. Polgármesteri hivatal összesen</b>	0,0	56,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	56,0	0,0	56,0
a) Saját szervezetenél	0,0	56,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	56,0	0,0
b) Irányított szervezeteknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
d) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>2. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Irányított szervezeteknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
d) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>3. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Irányított szervezeteknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
d) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>4. Irányított költségvetési szerv összesen</b>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
a) Saját szervezetenél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
b) Irányított szervezeteknél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
c) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
d) Soron kívüli kapacitás	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

1 2. sz. mellékletről hivatkozva.  
 2 Egyéb tevékenység pl. a belső ellenőrzési vezető nem ellenőrzési feladatal, fejlesztésmenyértékelés, önértékelés, éves ellenőrzési jelentés elkészítése, egyéb adminisztratív feladatok.  
 3 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított saját kapacitás összesen.  
 4 Ellenőrzésre, tanácsadásra, képzésre és egyéb tevékenységre fordított külső kapacitás összesen.

5 Saját emberelemek száma. Az emberelemek a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

6 Külső emberelemek száma külső szolgáltató megbízása esetén a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához kapcsolódó, azonban nem ellenőrzésre fordított kapacitás.

7 Amennyiben a belső ellenőrzési tevékenységet teljeskörűen külső szolgáltató látja el, akkor az általa elvégzett képzést fűt szükséges megjelölni.



#### 4. számú melléklet

#### Intézkedések megvalósítása<sup>1</sup>

Önkormányzat neve: Fót Város Önkormányzat	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések <sup>2</sup>	Tárgyévi intézkedések <sup>3</sup>	Ebből végrehajtott <sup>4</sup>	Megvalósítási arány
	db <sup>5</sup>			%
<b>Helyi önkormányzat (HÖO)</b>	0,0	0,0	0,0	#ZERŐÖSZTŐ
i. Polgármesteri hivatal összesen	0,0	0,0	0,0	#ZERŐÖSZTŐ
<b>ii. Irányított szervezetek összesen</b>	0,0	0,0	0,0	#ZERŐÖSZTŐ
1. Irányított költségvetési szerv neve/				#ZERŐÖSZTŐ
2. Irányított költségvetési szerv neve/				#ZERŐÖSZTŐ
3. Irányított költségvetési szerv neve/				#ZERŐÖSZTŐ
4. Irányított költségvetési szerv neve/				#ZERŐÖSZTŐ

<sup>1</sup> Csak beszámolóshoz!

<sup>2</sup> Pl: tárgyévben járt le a határideje; új felelős kijelölésével egyidejűleg új határidő került kitűzésre; stb.

<sup>3</sup> Tárgyévben jóváhagyott intézkedések, amelyeknek tárgyév december 31-ig lejárt a határideje.

<sup>4</sup> Nem tekinthető végrehajtott intézkedésnek a már megkezdett, de még folyamatban lévő megvalósítás, amelyek így a következő évre húzódnak át.

<sup>5</sup> Amennyiben egy intézkedés több szervezeti egységet érint, más-más felelőssel, akkor már a nyilvántartásban külön-külön intézkedésként szükséges feltüntetni.