

**Éves ellenőrzési jelentés
2010.**

Önkormányzat megnevezése: Pócsmegyer Község Önkormányzat

Belső ellenőr „státusza, végzettsége: Dunakanyari és Pilisi Önkormányzatok Többcélú Kistérség Társulásával kötött feladat ellátási szerződés alapján: Szántó és társa Bt. képviselője dr. Hosszuné Szántó Anita

2010. évben végzett belső ellenőrzés	Értékelés		Személyi, tárgyi feltétel biztosított/ nem biztosított (hiányosságok)	Ellenőrzést segítő, akadályozó tényezők	Összesített vélemény az ellenőrzött területről	Jogellenes magatartás miatti intézkedések száma	A belső kontrollrendszer javítása érdekében tett javaslatok
	Tervezett/ terven felüli	A tervezett megvalósul t/ v. nem terven felüli ellenőrzés indoka					
Pócsmegyer Község Önkormányzat 2010. évi költségvetés tervezésével kapcsolatos ellenőrzése	Tervezett ellenőrzés.	A tervezett ellenőrzés megvalósult.	Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.	Az ellenőrzés lefolytásának akadályozó tényezői nem voltak.	Pócsmegyer Község Önkormányzat Képviselő- testülete a vonatkozó, hatályos jogszabályok alapján 2010. január 27.-én 1/2010. (I.27.) sz. rendeletével elfogadta a település 2010. évi költségvetését. A költségvetés az előírt tartalommal és mellékletekkel együtt határidőre elkészült és benyújtásra került a Magyar Államkincstár területi szervének. A MÁK azt elfogadta, észrevételt nem tett. A 2010. évi költségvetés előkészítésének, kidolgozásának, illetve elfogadásának folyamatát és dokumentálását ellenőrizve az Önkormányzat gazdálkodása alapvetően szabályszerű.	Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.	A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került. Az ellenőrzés során lényeges, esetleges személyi felelősség megállapítására is okot adó hiányosságot nem tárt fel az ellenőrzés.

<p>Pócsmegyer Község Önkormányzat 2009. év mérleg-beszámolójának és pénzmaradvány kimutatásának ellenőrzése</p>	<p>Tervezett ellenőrzés.</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>Pócsmegyer Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2010. április 13-án 5/2010. (IV. 14.) sz. rendeletével elfogadta a település 2009. évi zárszámadását. A döntés és annak előkészítése összhangban van a vonatkozó, hatályos jogszabályokkal. Az ellenőrzés során vizsgálták és értékelték az éves beszámolót és annak bizonyítékait. A tervezettől jelentősen eltérő bevételi és kiadási tételeket nem volt. A pénzmaradvány összegének és felhasználási módjának megállapítása a jogszabályok előírásainak megfelelően, helyesen történt.</p>	<p>Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került. Az ellenőrzés során lényeges, esetleges személyi felelősség megállapítására is okot adó hiányosságot nem tárt fel az ellenőrzés.</p>
<p>Pócsmegyer Község Önkormányzat 2009. évi beszámolójának leltárakkal történő alátámasztásának vizsgálata.</p>	<p>Tervezett ellenőrzés.</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>Az államháztartás szervezete minden évben köteles költségvetési beszámolója könyvviteli mérlegének minden sorát leltárral alátámasztani. A vizsgált önkormányzat nem alkalmazza a Vhr. 37. §-ának (7) bekezdését, mivel rendeleti szinten nem született döntés a két évenkénti leltározásról. A mérleget alátámasztó részletező leltár elkészítése tehát minden évben kötelező, s ennek a vizsgált önkormányzat vonatkozásában a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal eleget tett. A mérleget alátámasztó leltár a jogszabályi előírásoknak megfelelően a fizikai leltár és az analitikus nyilvántartás – a</p>	<p>Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p><u>Az ellenőrzés során tett javaslatok:</u></p> <p>1./A leltározási eljárást részletező szabályzatok felülvizsgálatát el kell végezni. 2.) Az egyeztetés leltározási eljárás rendjét és dokumentációját meg kell határozni.</p>

					<p>fizikai leltárfelvétel napja (leltári fordulónap) és a mérleg fordulónapja közötti – változása alapján került összeállításra. A leltári fordulónap és a mérleg fordulónapja közötti időszakban ellátandó feladatokat a leltározási szabályzatban/leltározási ütemtervben rögzítették. A leltározást megelőzően selejtezésre nem került sor.</p> <p>Pócsmegyer Községi Önkormányzatnál a 2009. december 31.-i fordulónappal lefolytatott leltározási eljárás dokumentálása alapvetően elfogadható, de gondoskodni kell arról, hogy a saját előállítású leltározási dokumentumok megfeleljenek a számviteli törvényben a számviteli bizonylatokra előírt követelményeknek, valamint a leltári nyomtatványokat a leltározóknak, a felelős elszámolónak alá kell írniük.</p>		
--	--	--	--	--	---	--	--

<p>Pócsmegyer Község Önkormányzatnál az ingatlanok nyilvántartásának és értékének az aktualizált vagyonszámterrel történő alátámasztásának vizsgálata</p>	<p>Tervezett ellenőrzés.</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytatásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>Az egyes állami tulajdonban lévő vagyontárgyak önkormányzati tulajdonba adásáról szóló 1991. évi XXXIII. Törvény 42.§-a előírja, hogy az önkormányzat a vagyontárgyat a jogszabályban meghatározott módon köteles nyilvántartani, értékelni és teljesíteni az előírt adatszolgáltatást.</p> <p>2003. január 1-ig a helyi, illetve a települési és területi kisebbségi önkormányzatoknak, valamint a felügyeletük alá tartozó államháztartási szervezeteknek a könyvviteli nyilvántartásukba fel kellett venniük azokat a korábban értékkel ki nem mutatott ingatlanokat, amelyek az ingatlanok nyilvántartásában szerepelnek.</p> <p>Pócsmegyer Község Önkormányzat a fenti előírásoknak megfelelt. A Polgármesteri Hivatalban rendelkezésre áll ingatlanonként a vagyonszámterrel nyilvántartás. Az ingatlanok analitikus nyilvántartását folyamatosan vezetik, mely számítógépes szoftverrel biztosított.</p> <p>A Polgármesteri Hivatal eleget tett az un. OSAP statisztika készítési kötelezettségének. Az ingatlanok analitikus nyilvántartása mind formai mind tartalmi szempontból megfelelő.</p> <p>Az önkormányzat vagyonszámterrel rendelkezik, mellyel az ingatlan nyilvántartás összhangban van.</p> <p>Pócsmegyer Község Önkormányzat 2009. évi költségvetésének</p>	<p>Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor.</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került.</p> <p><u>Az ellenőrzés során tett javaslatok:</u></p> <p>1./ A vagyonszámterrel nyilvántartást a jogszabály szerinti tartalommal kell elkészíteni.</p> <p>2./ A felmérés óta eltelt időszak változásainak felülvizsgálatát el kell végezni, melyhez a Földhivatal közreműködését és adatszolgáltatását kell kérni.</p>
--	------------------------------	--	--	--	--	--	--

					<p>végrehajtásáról szóló beszámoló tartalmazza a Vhr. 44/A §. szerinti vagyonkimutatást, melyben rögzíteni kell továbbá a könyvviteli mérlegben szereplő eszközökön és kötelezettségeken kívül:</p> <ul style="list-style-type: none">- a „O”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állományát,- az önkormányzat tulajdonában lévő, érték nélkül nyilvántartott eszközök állományát (a szakmai nyilvántartásokban szereplő képzőművészeti alkotásokat, régészeti leleteket, kép- és hangarchívumokat, gyűjteményeket, kulturális javakat),- a mérlegben értékkel nem szereplő kötelezettségeket, ideértve a kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségeket.	
--	--	--	--	--	---	--

<p>Pócsmegyer Község Önkormányzat 2010. I. félévi beszámoló vizsgálata.</p>	<p>Tervezett ellenőrzés.</p>	<p>A tervezett ellenőrzés megvalósult.</p>	<p>Személyi és tárgyi feltételek biztosítottak voltak.</p>	<p>Az ellenőrzés lefolytásának akadályozó tényezői nem voltak.</p>	<p>Pócsmegyer Község Önkormányzat 2010. I. féléves gazdálkodásáról szóló beszámolót a Polgármesteri Hivatal a Kincstár által megjelölt határidőig elkészítette és megfelelő tartalommal részére benyújtotta. Az Önkormányzat 2010. I. féléves gazdálkodása a jóváhagyott előirányzatokon belül, időarányosan történt. Az Áht 79.§-a alapján a polgármester a képviselő- testület elé terjesztette az Önkormányzat 2010. I. féléves gazdálkodásáról szóló beszámolót, melyet a Önkormányzat Képviselő- testülete 62/2010. (IX.14.) számú rendeletével elfogadott. A vizsgált féléves beszámoló alapján megállapítható, hogy az eredeti és módosított előirányzatok az eredeti és azt 2010. június 30-ig módosító költségvetési rendelettel összhangban kerültek rögzítésre. az Önkormányzat 2010. I. féléves gazdálkodása a jóváhagyott előirányzatokon belül, időarányosan történt. A pénzügyi teljesítés a bevételek vonatkozásában 36,57 %-on, a kiadások esetében 35,29 %-on teljesült.</p>	<p>Jogellenes magatartás megállapítására nem került sor</p>	<p>A vizsgált terület vonatkozásában a belső kontrollrendszer kiépítésre került. A vizsgálat alapján javaslat megfogalmazására nem került sor.</p>
--	----------------------------------	--	--	--	--	---	---

Budapest, 2011 március 16.

.....
belső ellenőr

Belső ellenőr által megfogalmazott javaslatok száma	Javasolt intézkedés		Ellenőrzési tevékenység fejlesztésére tett javaslatok:
	Megvalósult	Folyamatban van	
4	2	2	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésével kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra, mivel minden ellenőrzött terület vonatkozásában megfelelő kontroll mechanizmusok működnek.

Kelt:....., 2011.

.....
polgármester

.....
jegyző