



Berhida Város Polgármestere
8181. Berhida, Veszprémi u. 1-3.
Tel.:88/585-620, e-mail: polgarmester@berhida.hu

Szám: B/ 166-26/2020.

Berhida Város Polgármesterének

46/2020. (IV.30.) számú határozata
a 2019. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról

Berhida Város Polgármestere a Veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III.11.) Korm. rendelet, valamint a Katasztrófavédelemről szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján az alábbi döntést hozta:

1. Gerlang Ferenc belső ellenőr által Berhida Város Önkormányzata tekintetében készített 2019. évi belső ellenőrzési terv végrehajtásáról szóló beszámolót elfogadja.
2. Várpalotai Kistérség Többcélú Társulását értesíteni kell.

Határidő: 2020. május 14.

Felelős: Pergő Margit polgármester
dr. Guti László jegyző
Peresztegi Lászlóné aljegyző

Berhida, 2020. április 30.




Pergő Margit
polgármester

Berhida Város Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőrzéséről szóló éves ellenőrzési jelentés

A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 48.§-a éves ellenőrzési jelentés elkészítését írja elő. Az összefoglaló jelentés a Bkr. 48. § megadott szempontok, illetve az NGM által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével készült.

Az éves összefoglaló jelentés lehetőséget ad az ellenőrzési tapasztalatok értékelésére, az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatok, megállapítások áttekintésére.

a) A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

aa) az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzésekre Berhida Város Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2019. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett 6 ellenőrzés mindegyike végrehajtásra került, a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1.) Normatíva ellenőrzés

Az ellenőrzés során Berhida Város intézményeinél helyszíni ellenőrzés keretében történt meg az igényelhető normatívák alátámasztó dokumentumainak felülvizsgálata.

Az ellenőrzés elején a megbízólevél egy másolati példánya átadásra került az intézmény vezetője részére, majd az ellenőrzést követően intézményenként munkalapot vettünk fel a megállapított létszámokról, illetve adagokról, melyet mind az ellenőrzés, mind az ellenőrzött egység részéről aláírással igazoltunk. Az elfogadott mutatószámok – a Magyar Államkincstár által kiadott táblázat szerinti bontásban – a Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodája részére átadásra kerültek.

2.) 2018. évi beszámoló és alátámasztó dokumentumok ellenőrzése

A Berhida Város Önkormányzatának 2018. év végi beszámolója alapján a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatósága felé írásos beszámolót készítettek és küldtek meg, melyben szövegesen bemutatásra került a gazdálkodást befolyásoló tényezők, az egyes elemek alakulása. Ugyanebben mutatták be az önkormányzat vagyoni helyzetében beállt változásokat, illetve a vagyoni helyzetet tükröző mutatókat.

Jelen belső ellenőrzés során az Önkormányzat által elrendelt vizsgálat az önkormányzati beszámolókon kívül érinti a Berhidai Közös Önkormányzati Hivatal, a Település Ellátó és Szolgáltató Szervezet, a Kultúrház és Könyvtár, valamint a Süni Napközi-otthonos Óvoda beszámolóját és leltározását is.

Az ellenőrzés hiányosságot, szabálytalanságot nem tárt fel, javaslat tétellel nem éltem.

3.) Pénz- és előlegkezelés vizsgálata

A szabályozás vizsgálata szerint az megfelel az előírásoknak, módosítási javaslat tételére nem került sor.

Intézkedést igénylő eltérést, szabálytalanságot a belső ellenőrzés a vizsgált időszakra nem tárt fel, mind a pénzkezelés, mind az előlegkezelés előírás szerint történt.

4.) Önkormányzat által 2018. évben civil szervezetek részére juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése

A támogatást az önkormányzat által a költségvetési rendeletben meghatározott keretösszeg erejéig osztották fel, majd a képviselők által lemondott tiszteletdíjak összegeiből történő előirányzat átcsoportosítást követően annak felosztása történt.

A bemutatásra és ellenőrzésre került tételek két részre bonthatóak.

Az egyik esetben a szervezet a Megállapodás alapján közvetlenül kapta meg a támogatás összegét, majd számolt el a felhasználással.

A másik esetben a városi költségvetési szervként működő Kultúrház és könyvtár „szakkörként” működő szervezetek által felhasznált keretek elszámolásának ellenőrzése történt.

Ekkor szakkör általi keretfelhasználás a kultúrházon, mint „anyaintézményen” keresztül történt. Ez esetben az elszámolásban szereplő számlákat is a költségvetési szerv nevére állították ki. A kultúrház pedig a támogatási összegeket az előirányzatában kapta meg az önkormányzattól.

Fenti esetekben ellenőrzésre kerültek a leadott számlák vevő adatai, azok minden esetben megfeleltek a fenti eljárásnak.

Az ellenőrzés során az ügyintéző a támogatásokat tartalmazó ügyiratokat bemutatta, azok tételes ellenőrzését elvégeztük.

Az ügyintéző az elszámolások befogadása során végzett ellenőrzéseit és a szükséges intézkedéseit rendben találtam, eltérést, hiányosságot nem fedeztem fel.

5.) Süni Óvoda élelmezési tevékenységének vizsgálata

A vizsgált óvoda az élelmezési tevékenységgel kapcsolatban a LafiSoft által készített Étkezési díjszámító és számlázó, valamint a Konyhai raktárkészlet kezelő és tápanyag kalkulációs programot használják.

Az élelmezési normák meghatározása Berhida Város Önkormányzat Képviselő-testületének határozatával került kiadásra.

A 2018. évre vonatkozó elfogadva 24/2017.(XII.19.) Kt. határozattal, míg a 2019. január 1-jétől hatályos elfogadva 225/2018.(XII.13.) Kt. határozattal. A gazdaságossági kalkuláció során a norma értékét Áfa mentesen számoltuk a táblázatokban.

Ettől csak az Öregek Napközi-otthonában biztosított étkeztetés térítési díjszámítása tér el, mert azt az Önkormányzat 47/2018.(III.29.)Kt. határozatában szabályozta 2018. évre vonatkozóan.

A felhasználás tervezése a heti étlap összeállításával kezdődik. A napi felhasználás kiadása az ismert étkezési létszám és a tervezett étlap alapján készült kiszabattal szerinti Raktári kivételezési bizonylaton történik meg. Az ehhez készülő Napi anyagkiadási

bizonylat, mely a számítógépes program által készül, számolja a napi felhasználási értéket is. Ezek havi összesítése adja meg a havi anyagfelhasználás végösszegét.

A jelentés mellékleteként csatolt táblázatban a vizsgált időszak hónapjaira az étkezői létszámával és az Önkormányzati rendeletben meghatározott normákkal kiszámítottuk a konyha által akkor felhasználható élelmezési alapanyagok költségeit.

A 2018. II. félévre vonatkozó táblázatokkal kapcsolatosan a következőket rögzítettük:

- az élelmezésvezető személye a vizsgált időszakban változott. A jelenlegi dolgozó 2018. november hónaptól végzi ezen tevékenységet.
- a szoftverből 2018. III. negyedévre vonatkozóan korábban kinyomtatásra kerültek a normaszámítások, de utána nem, azokat a IV. negyedévre vonatkozóan 2019.XI.25-én – jelen ellenőrzés során – nyomtaták ki.
- a korábbi kinyomtatású és a 2019.XI.25-én ugyanazon időszakra kinyomtatott normaszámítás táblák jelentősen eltérnek egymástól (pl.: 2018. aug. hónapban az eredeti tábla szerint összes főzött adag 1466, míg utólag kinyomtatotton 1288 adag).
- a strigulás és a kinyomtatott adagszámok egymástól eltérnek, így az ellenőrzés a strigulás nyilvántartást vette alapul.
- példa az eltérésekre 2018. november hónap:

strigulás adat:	ovis 2222,	iskolás 2789,	öno-s 144
normaszám.adat:	ovis 2559,	iskolás 2971,	öno-s 108

A normatíva felhasználásban, a fentiek szerint 2018. II. félévében összesen 2,6 millió Ft megtakarítás mutatkozik.

A 2019. I-V. hónapra vonatkozó táblázatokkal kapcsolatosan a következő eltéréseket rögzítettük:

- január hónapra került utólag kinyomtatásra a normaszámítás, mely szerint 992 ezer Ft megtakarítást sikerült elérni.
- a további táblázatok nem kerültek kinyomtatásra, mert 2019.XI.25-én ún. elszállt a rendszer, így külsős informatikus kell annak helyrehozatalához.
- fentiek miatt a 2019. további időszak nem került összehasonlításra, a táblázatokban csak az elfogadott adagszámok, s az azok alapján kalkulált felhasználható összeg került rögzítésre.
- a szociális étkezés és az öno adagszámainak helyességét a Családsegítő Központtal egyeztetettük.

A vizsgált időszakban az alkalmazott szoftver feltöltésének pontossága megkérdőjelezhető, valamint nem tűnik biztosítottnak a havi adatok egyeztetése a főzőkonyhán.

Javaslom ezen folyamatba épített és vezetői ellenőrzési rend kidolgozását, mert az segítené a havi eltérések időbeni javítását, korrigálását.

6.) A pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők ellenőrzése

Az Állami Számvevőszék 2013. év folyamán vizsgálta az Önkormányzat pénzügyi, gazdálkodási helyzetét, szabályosságát, melyről 2013. szeptember hónapban a 13083. szám alatt kiadott Jelentés készült.

Ennek 2. fejezetében foglalkoztak a pénzügyi egyensúly fenntartását veszélyeztető pénzügyi kockázatok és az ezek csökkentése érdekében tett intézkedések vizsgálatával, mely során két észrevételt rögzítették jelentésükben.

A fenti megállapítások alapján az önkormányzat gazdálkodási feladatait ellátó Közös Önkormányzati Hivatal vezetője 2014. január 2.-án ún. Kockázatkezelési szabályzatot adott ki, ezzel biztosítva a folyamat szabályozottságát.

A szabályzat alkalmazásával a Hivatal csökkenti a kockázatai hatásait és megelőzheti a feltárt kockázatok bekövetkezését.

A vizsgálat időszakban az Önkormányzat pénzügyi kitettséget tovább csökkentette azzal, hogy hitelfelvételre nem kényszerült.

Az önkormányzat által jelenleg kialakított és alkalmazott kontrollok biztosítják a pénzügyi gazdálkodási folyamatok tervezhetőségét és nyomon követhetőségét, egyben eredményességét.

Kimutatható, hogy az önkormányzat gazdálkodása stabil, s pénzügyi egyensúlya megalapozott. A bevételi oldal a vizsgált időszakban meghaladta a kiadásokat.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzéseket a Várpalota Kistérség Többcélú Társulás által megbízott belső ellenőr végezte.

A kistérség Belső Ellenőrzési Kézikönyve minden résztvevő önkormányzat és a munkaszervezet belső ellenőrzési tevékenysége szempontjából irányadó.

A belső ellenőr PM általi regisztrációja 2009. évben megtörtént, a regisztrált ellenőr a kötelező oktatáson és vizsgán részt vett a VPOP szervezésében.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthezett, az ellenőrzött szervezet munkatársaitól a szükséges információt megkapta. Az ellenőrzések során a belső ellenőr funkcionális függetlensége nem sérült, összeférhetetlenség nem volt.

A belső ellenőrzések végzése során az ellenőrzöttek mindenben az ellenőrzés rendelkezésére álltak, segítőkészek voltak. Az ellenőrzést akadályozó tényező nem merült fel.

ac) tanácsadó tevékenység bemutatása

A tárgyévben tanácsadói tevékenységre nem került sor.

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 egyes ellenőrzések során a belső ellenőrzési jelentésben nem került sor javaslat tételre.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer értékelése önállóan nem volt ellenőrzési téma. Azt csak a vizsgált tevékenységek keretében tudtam ellenőrizni.

A kontrollkörnyezet során a feladat- és hatáskörök elkülönítése megtörtént, a vizsgált tevékenységekre a szabályozás rendben volt.

A kockázatkezelés a vizsgált tevékenységekben biztosítottnak tűnik.

A kontrolltevékenységen belül a FEUVE is ellenőrzésre került, az tevékenységekbe annak alkalmazása rendben volt.

Az információ és kommunikációs fejezet, valamint a nyomon követés elve az ellenőrzésbe vont elemeknél biztosított volt.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A vizsgált időszakban nem került sor Intézkedési terv készítésére.

Székesfehérvár, 2020. február 15.

Készítette:


Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)

