

Berhida Köznevelési Társulásának 2024. 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 a Köznevelési Társulás által elfogadott 2024. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett 3 ellenőrzés mindegyike végrehajtásra került, a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt. Soron kívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

Az első ellenőrzés témája a pénz- és előlegkezelés vizsgálata volt.

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.

A második ellenőrzés témája a beszámolót alátámasztó leltározás vizsgálata volt

Az ellenőrzés során a Közös Önkormányzati Hivatalban kerültek bemutatásra a felsorolt és ellenőrzött egységek éves beszámolójának pénzügyi szervezetnél megőrzendő leltározási anyagai.

A KÖH Leltározási és leltárkészítési szabályzata 2018. december 1-től hatályos. A szabályzat 1.1. pontja szerint az kiterjesztésre került mind az alapító Önkormányzatokra, azok Társulásaira és költségvetési szerveire, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzatokra is. A 2023. évi költségvetésről szóló rendelete szerint az intézmények saját szabályzataikat a Hivataléval összhangban alakítják ki.

Emiatt javaslom a Hivatal és a költségvetési szerv leltározási szabályzatának módosítását.

A vizsgált időszakban csak egyeztetéses leltározásra került sor, mivel a szabályozás előírásai szerint felvételes leltározás 3 évente történik.

A Hivatal pénzügyi szervezeténél bemutatott anyagok alapján a pénzügyi irodavezető 2024.02.13-án adott ki ún. Leltározási ütemtervet. Ebben nevesítik a leltározás résztvevőit és tevékenységi körüket.

Az egyeztetéses leltározásról mérlegtelenként kiállított jegyzőkönyvek kerültek felvételre, melyekhez csatolták az adott analitika leltározási anyagait.

A fentiekben a „leltárfelelős”, illetve a „nyilvántartásért felelős vezető” aláírásként mindkét esetben a szervezet vezetője szerepel.

A leltározási anyag mintavételes ellenőrzése során a Hivatal pénzügyi szervezeténél a befektetett eszközök és a pénzkészletek anyagait néztem meg részletesebben.

- a befektetett eszközállomány egyeztetési jegyzőkönyve mellé – melyben egyébként kitérnek az eltérések értékelésére is – csatolták az egyeztetéshez szükséges listákat is. Itt eltérést nem tapasztaltam.
módon altámasztották, illetve az azt leltározó dolgozók aláírása fellelhető.
- pénzkészlet leltár vizsgálata során egyrészt bemutásra kerültek a bankszámlák év végi egyenlegének leltára. Ehhez csatolták egységenként egy összesítőt, valamint az adott számlavezető bank által kibocsátott év végi egyenlegközlőket bankszámlánként. A házipénztári pénzkészlet leltározása során a tárgyév utolsó pénztári nap pénztárjelentés és címlet jegyzéke került bemutásra. Utóbbihoz a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 6. számú melléklete szerinti formátumot nem alkalmazták.

Javasoltam a szabályozás módosítást és a leltárfelelőségi kérdés tisztázását a következő leltározási időszak előtt.

Egyéb, intézkedést igénylő eltérést, szabálytalanságot a belső ellenőrzés a vizsgált időszakra nem tárt fel.

A harmadik ellenőrzés témája a Hétszínvirág Óvoda élelmezési tevékenységének vizsgálata volt.

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 2023. évre vonatkozó elfogadva 16/2022.(XII.12.) Kt. határozattal.

A gazdaságossági kalkuláció során a norma értékét Áfa mentesen számoltuk a táblázatokban.

A felhasználás tervezése a heti étlap összeállításával kezdődik. A napi felhasználás kiadása az ismert étkezési létszám és a tervezett étlap alapján készült kiszabot 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 szoftverben rögzített adagszámokat korcsoportonként mintavételesen egyeztetettük a strigulás nyilvántartással, azokban eltérést nem találtunk

Az éves szintű 272.739 ezer Ft-os felhasználás során 4,3 ezer Ft megtakarítás mutatkozik, mely minimális eltérést jelent.

Ezen főbb tételek korcsoportonként és havonta általában 100 Ft -os mértékű eltérést mutat, azaz a tényleges felhasználások csak minimálisan térnek el az alkalmazott normától.

Megállapításaimat az adott fejezetben rögzítettem, intézkedést igénylő megállapítás nem történt. A konyha vizsgált tevékenysége az ellenőrzés megállapításai szerint megfelelő és gazdaságos volt.

A szabályozás vizsgálata szerint az megfelel az előírásoknak, módosítási javaslat tételére nem került sor. Egyéb szabálytalanságot a belső ellenőrzés a vizsgált időszakra nem tárt fel.

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 oktatásokon és vizsgán részt vett a VPOP szervezésében.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthez, 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 egyik ellenőrzés során szabályozás felülvizsgálati javaslat került rögzítésre.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

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

c) intézkedési tervek megvalósítása

A vizsgált időszakban nem került sor Intézkedési terv készítésére.

Székesfehérvár, 2025. március 1.

Készítette:


Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)