

Berhida Város Önkormányzatának 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 Berhida Város Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2024. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett 5 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.) Önkormányzat által civil szervezetek részére juttatott támogatások elszámolásának ellenőrzése

Berhida Város Önkormányzat Képviselő-testülete 13/2014.(VII.18.) számú önkormányzati rendeletével szabályozta az államháztartási források átadását és az államháztartáson kívüli forrás átvételét.

A rendelet szerint a beérkező igények, pályázatok támogatásáról a polgármester dönt.

A vizsgált időszakra előbb Berhida Város Önkormányzat Képviselő-testülete 15/2022.(XII.9.) számú önkormányzati rendelete rögzítette a 2023. évi átmeneti gazdálkodás szabályait, majd a 2/2023.(II.24.) számú a 2023. évi költségvetést.

Ezekben került rögzítésre a felosztható támogatás összege, mindösszesen és sport cél meghatározással.

A vizsgálat során bemutatott támogatási Megállapodásokat Berhida Város Polgármestere írta alá.

Az alkalmazott Megállapodás formátum tartalmazza a támogatott adatait, a támogatott célokat (felhasználhatóság kritériumait), a támogatással való elszámolás határidejét és módját, illetve a Megállapodástól való eltérés esetén történő visszafizetési kötelezettséget.

A Megállapodás felhasználási célja után kiemelten rögzítették, hogy „a támogatásból reprezentáció jellegű kiadás, élelmezés, vendéglátás nem fizethető ki, terhére ilyen költség nem számolható el”.

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.

Berhida Város Polgármesterének C-2/2023.(V.16.) határozata alapján közösségi támogatásban összesen 7 egyesület részesült.

Berhida Város Polgármesterének C-3/2023.(V.16.) határozata alapján sport célú támogatásban összesen 7 egyesület részesült, melyből a Dance Action SE – saját hibájából – nem kötött támogatási szerződést é nem vette át a támogatási összeget.

További támogatásban Berhida Város Polgármesterének C-6,7,8,9/2023.(V.16.) határozata alapján további 4 szervezet részesült.

A bemutatott elszámolások határidőre érkeztek be a Közös Önkormányzati Hivatalhoz, továbbá megfeleltek az előírásoknak.

Hiányosságot nem tártam fel, intézkedést igénylő megállapítás nem történt.

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.) Beszámolót alátámasztó leltározás vizsgálata

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 mérlegtételenként kiállított jegyzőkönyvek kerültek felvételre, melyekhez csatolták az adott analitika leltározási anyagait.

A fentiekben a „leltárfelelős”, illetve a „nyilvántartásért felelős vezető” aláírásként minden esetben a költségvetési szerv vezetője szerepel. A helyszíni ellenőrzések során a költségvetési szerveknél ettől eltérő nyilatkozatokról az ún. Részvizsgálati jegyzőkönyvben tértem ki.

Berhida Város Önkormányzata esetén a jegyzőkönyveken a Polgármester, míg a leltáríveken az Alpolgármester írt alá ezen felelősi helyeken.

A leltározási anyag mintavételes ellenőrzése során a Hivatal pénzügyi szervezeténél a befektetett eszközök, a készletek 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.
- a készletek értékelése során
 - az Önkormányzatnak nem volt év végi záró készlete
 - a KÖH esetén irodaszerekről készült készletleltár
 - a TESz üzemanyag és karbantartási anyagok készletével rendelkezett
 - a Süni Napközi Otthonos Óvoda a konyha élelmiszer készletének felvételét csatolta
 - a Művelődési Ház és Könyvtárnál irodaszer és karbantartási anyag került ilyen címen felvételre

A készletleltárakat minden egységről mennyiségben és értékben megfelelő módon altámasztották, illetve az azt leltározó dolgozók aláírása fellelhető.

- pénzkészlet leltár vizsgálata során egyrészt bemutatóra 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 bemutatóra. 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.

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 16/2022.(XII.12.) Kt. határozatával került kiadásra 2023. évre.

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 kiszabati 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 felhasználás tervezése a heti étlap összeállításával kezdődik. A napi felhasználás kiadása az ismert étkezési létszám és a tervezett étlap alapján készült kiszabati 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 43.531.990,-Ft-os felhasználás mellett 17.708,- Ft túllépés mutatkozik, mely abszolút értékben minimális eltérést jelent.

A havonta és korcsoportonként történő elemzés szerint már nagyobb eltérések mutatkoznak.

Éves szinten az óvodai 22.545 adag esetén 1.678 ezer Ft megtakarítás, az általános iskolás felsős 3-szori étkezésnél 941 ezer Ft-os túllépés, az ÖNO 1231 adagos étkeztetés során 457 ezer Ft-os túllépés szerepel, mely adag szintre vetítve 75, 118 és 371 Ft/adag eltérést jelent. Emiatt javaslom, hogy a következő normatíva módosítás során ezekre kiemelten fordítsanak gondot.

A vizsgálatot a havi „Normaszámítás (bevitt létszám kiadási bizonylatok alapján) „adatai figyelembe vételével végeztük.

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. 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 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 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.

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

A kockázatkezelés a vizsgált tevékenységekben biztosítottnak tűnik.

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, 2025. március 1.

Készítette:


Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)

