Mezőszentgyörgy Község 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 Mezőszentgyörgy Község Önkormányzati Képviselő-testülete által elfogadott 2019. évi ellenőrzési terv alapján került sor.

A tervezett 4 ellenőrzés mindegyike végrehajtásra került (a terv szerinti ellenőrzési napszámmal), a következő évre áthúzódó ellenőrzés nem volt, rendkívüli ellenőrzés elrendelésére nem került sor.

Az ellenőrzések fontosabb megállapításai

1.) Bank és pénztár szabályozottságának és pénzügyi működésének ellenőrzés

A vizsgálat az Önkormányzat egy-egy havi házipénztári és számlamozgásos bizonylatinak vizsgálatára tért ki, valamint az ezen folyamatok szabályozására.

A szabályzatokban fellelt hiányosságok módosítására javaslatot tettem.

A Pénzkezelési szabályzat mellékletei egyébként egységenkénti bontásban bemutatja, hogy ki a pénztáros, ki a pénztáros helyettes, valamint ki a pénztárellenőr.

Mezőszentgyörgy Önkormányzata esetén a pénztáros helyettes és a pénztárellenőr személye megegyezik, így a pénztáros helyettesítése esetére nem szabályozott, hogy ki végzi akkor a pénztárellenőrzést, elkerülve az összeférhetetlenséget.

A házipénztár vizsgálta a 2018. július hónapra terjedt ki, mely a 21-től 23. sorszámú pénztárjelentéseket tartalmazza. Dekádos pénztárzárlatot alkalmaztak.

A banki anyagok vizsgálata során a 2018. április hónap került ellenőrzésre. Ezekben hiányosságot az ellenőrzés nem tárt fel.

2.) Önkormányzat beszámolójának vizsgálata

Az ellenőrzés során bemutatásra került a „Leltárkészítési és leltározási szabályzat".

A bemutatott szabályzat hatálya a fedlap szerint 2019.01.01-től érvényes, de a I.2 fejezet szerint az 2015. évtől hatályos, tehát az azóta javított, módosított szabályzatról beszélünk.

A III. fejezet 3.1 pontja szerint minden évben a leltározás megkezdése előtt 5 nappal elkészítik a „Leltározási utasítás"-t, melyet a jegyző ad ki.

Ennek formája a törzsszöveg szerint a 2. számú melléklet szerinti, valóságban a 9. melléklet szerinti.

A leltárfelelős teljességi nyilatkozata a 12. sz. melléklet szerinti, a törzsszöveg szerint (3.6.2 e.) pont) 5. számú melléklet.

A szabályzat nem rendelkezik arról, hogy mennyi időnként kell felvételes leltárt készíteni, valamint arról sem, hogy a leltározás dokumentumait (pl. felvételi ív) hány példányban kell kiállítani.

A szabályzat mellékletei az ASP rendszerre való átállás miatt elavultak.
Javaslom a szabályzat átdolgozását.

Az Önkormányzat 2018. évi beszámolóját alátámasztó dokumentumok vizsgálata során az alábbiakat rögzítettem:

1. nem rendezett a jogszabályok által „leltárhiányért fennálló felelősséggel terhelt személyek" kijelölése. Azaz leltározás során kit számoltatnak el.
2. a vizsgált időszakban készletekről volt felvételes leltár, melyhez –külön leltározva a vásárolt készletet, külön leltározva a saját előállítású készletet, kézzel felvett készletek leltárfelvételi íve került csatolásra, de azokat nem írta alá senki a leltározás során. A felvétel utáni leltár kiértékelése nem igazolt.
3. az egyeztetéses leltárhoz bemutatott és a pénzügyi egység által összegyűjtött alátámasztó dokumentumokon csak az analitikát kezelő személy aláírása található, ezeken aláírással igazolt a két személy általi ún. egyeztetés.
4. az Önkormányzat 2018.XII.31-ei állapotú bankszámlák leltározása a bankszámla kivonatok csatolásával igazolt.
5. A házipénztári pénzkészlet év végi leltárát a 39. ssz. pénztárjelentés és annak címletjegyzék csatolásával igazolták. A szabályzat 8. számú melléklete tartalmaz erre vonatkozó formátumot, azt nem használták.
6. az önkormányzat eszközállományában van közúti gépjármű. Az év utolsó napján abban fellehető üzemanyag készletek leltározása nem történt meg.

3.) Művelődési Ház és Könyvtár működésének ellenőrzése

Az Eötvös Károly Községi Könyvtár és Művelődési Ház vizsgálata során a köztük és a Lepsényi Közös Önkormányzati Hivatal között 2015. január 1-jével létrejött Munkamegosztási megállapodást bemutatták.

A vizsgálta során bemutatásra került a Lepsényi szervezet hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata. Ez tartalmazza az intézmény által ellátott feladatokat.

A szervezet rendelkezik a szakmai tevékenységéhez előírt dokumentumokkal, de a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.) előírásai szerinti ellenőrzési nyomvonalakkal nem.

A szervezet által nyújtott szolgáltatások díjait a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza mellékletben.

Javaslom a hatályos és a KÖH pénzügyi egységénél bemutatott Önköltségszámítási szabályzat előírásai szerinti új kalkuláció készítésével a díjak mielőbbi felülvizsgálatát.

A gazdálkodási tevékenység vizsgálata során tett megállapítások:

1. az intézménynél nincsenek meg a gazdálkodási szabályzatok, melyek bemutatása a KÖH pénzügyi egységénél megtörtént.
2. leltárfelelősségi rend nem került kialakításra.

3. az eszközállomány felvételes leltározásának utolsó időpontját nem ismerik, azaz nem rendelkeznek az utolsó felvétel során készített leltárfelvételi ívekkel.

A kontrollrendszer vizsgálata során az alábbiakat állapítottam meg:

1. a szervezet ellenőrzési nyomvonalakkal a folyamataira nem rendelkezik.
2. az Ávr. 1.sz. melléklete szerinti nyilatkozatot a 2018. évi zárszámadás mellékleteként az intézmény vezetője aláírta, de az abban kitöltendő részek nem kerültek kitöltésre, a nyilatkozat nem nyilatkozik semmiről.
3. a belső kontrollrendszer, az integrált kockázatkezelési rend, valamint a nyomon követési eljárások nincsenek dokumentálva, szabályozva a költségvetési szerv vezetője részéről.
4. az integrált kockázatkezelés szervezeti felelőse nem került kijelölésre.

Az intézménynél a belső kontrollrendszer kialakítása nem történt meg.

Javaslom a szervezet által is aláírt gazdálkodási szabályzatok hozzáférhetőségének biztosítását az intézménynél is.

Továbbá javasolt az intézmény által nyújtott szolgáltatások térítési díjainak önköltség számítás szerinti újra kalkulálása.

4.) Óvodai konyha esetén korábbi ellenőrzés által tett megállapításokra tett intézkedések utóellenőrzése

Mezőszentgyörgy Község Önkormányzat megbízásából a Mezőszentgyörgyi Gesztenyés Óvoda konyha élelmezési tevékenységének belső ellenőrzési vizsgálata történt 2018. évben, melyről M/11422018. szám alatt Ellenőrzési jelentés készült.

A Belső ellenőrzési jelentés dátuma 2018. május 31.

A vizsgált időszakban Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata vállalkozóval kötött szerződés útján gondoskodik az iskolai és óvodai gyermekétkeztetési feladatok, a dolgozók, valamint a szociális étkeztetést igénybe vevők ellátásáról.

A Belső ellenőrzési jelentés alapján, az abban foglaltak rendezése végett, intézkedési tervet senki nem készített.

A vizsgálta során egyeztettem az élelmezést biztosító vállalkozóval, az iskolai étkeztetési megbízottal (iskolatitkár), valamint az Óvoda vezetőjével, egyik személy sem ismerte az eredeti belső ellenőrzési jelentésben foglaltakat, abból példányt nem kaptak, így annak megállapításival kapcsolatosan intézkedést sem tettek.

Az Ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságok alapján, a jelenlegi helyzet figyelembe vételével, az alábbiakat állapítottam meg.

Vállalkozási szerződés feltárt hiányosságaival kapcsolatosan:

A vállalkozási szerződés módosítására az eredeti belső ellenőrzés megállapításai alapján nem került sor.

A szerződés lejárta miatt új szerződés megkötésére került sor a felek között 2018.IX.1-től.

Megállapításaim:

- a szolgáltatás szabályozására továbbra is csak a 62/2011(VI.30.)VM rendelet került rögzítésre.

- nem rögzítették, hogy a napközis étkeztetésben biztosított tízórai és uzsonna átszállítandó az iskolába, a szerződés szerint a teljesítés helye az óvoda melletti konyha étkezője.
- a szerződés 1. számú melléklete rögzíti az étkezési szolgáltatási díj mértékét. Amíg a napközis étkeztetésben az ebéd nettó díja 402, Ft, addig a menzás ebéd nettó 474,- Ft-ba kerül. A vállalkozó szerint utóbbit általában csak felsősök veszik igénybe, mg a napi háromszori étkeztetés az alsósokra jellemző, szerinte amennyiben alsós is csak ebédel, az 474,- Ft nettó díjjal kerül kiszámlázásra. Ugyancsak anomália, hogy a menzás ebéd nettó 474,- Ft-os díjával szemben a felnőtt étkeztetés nettó díja csak 463,- Ft. A vállalkozó szerint ez azért olcsóbb, mert ezen kisebb árrést alkalmaz.
- a szerződés 14. pontja szerint a megbízó az általa igényelt ételadag mennyiséget tárgynapot megelőző munkanapon közli a szolgáltatóval. Nem rendezett, hogy ezt ki és hogyan intézi.

A havi ételadagok teljesítésigazolása:

A kiállított számlák mellé továbbra sincs csatolva a teljesítésigazolás. A számlára annak beérkezését követően rábélyegzik a teljesítés igazolási szöveget, majd az önkormányzat nevében a Polgármester azt aláírja.

Valójában azt az iskolai étkezési megbízott egyezteti, majd „rendben" felirattal igazolva a számlán lévő mennyiség egyezőségét, aláírja azt. Elmondása szerint a Polgármesterrel történt szóbeli megegyezés alapján.

Javasolom a megbízási szerződésében rögzíteni a teljesítés igazolásra vonatkozó meghatalmazást, mert úgysem életszerű, hogy a Polgármester végzi a strigulás nyilvántartás egyeztetését.

Az óvodai gyermekétkeztetés során nem biztosított és szabályozott az iskolai étkezési megbízott és az óvoda közötti egyeztetés, előbbi a vállalkozó által átadott óvodai jelentések alapján egyeztet jelenleg.

Térítési díj beszedése:

Az eredeti belső ellenőrzés óta a térítési díj beszedése csekkes befizettetéssel történik, így azon megállapítások, melyek a pénzbeszedő hely biztonságát vitatták, megoldódtak.

Az óvodában jelenleg mindenki ingyenesen eszik, az iskolai térítési díjak beszedéséhez a KÖH pénztárosa álltja ki a számlát, melyet az iskolai étkezési megbízott juttat el a szülőkhöz. Ezen számla átadásról a pénztárosnak igazolása nincs.

A pénzkezelés szabályainak ismereteiről:

Sem a KÖH Mezőszentgyörgyi Kirendeltségén, sem az óvodában a helyszíni ellenőrzés során Pénzkezelési szabályzatot, valamint a kötelezettségvállalás rendjét rögzítő szabályozást bemutatni nem tudtak.

Egyéb:

1.) a konyhára vonatkozó Működési engedélyének pótlására intézkedtek, de a dokumentumot az ellenőrzés ideje alatt bemutatni nem tudták.

2.) az iskolai étkezési megbízott Megbízási szerződésében javasolom kitérni a feladatellátás részleteire is (ki, mikor, mikorra, mit csinál, miért felel).

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az Intézkedési terv készítésére nem került sor. Az óvoda, mint vizsgált egység nem felel már régóta a nála nevesített konyha feladat ellátásáért.

A gazdálkodási szabályzatokat javasolom kimutatható módon kiadni az érintett költségvetési szerveknek.

Javasolom a korábbi megállapítások szerinti elemek beépítését az étkezési szolgáltatási szerződésbe.

ab) a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzéseket Gerlang Ferenc megbízott belső ellenőr végezte.

A vizsgálatokat végző belső ellenőr az ellenőrzések során a szükséges dokumentumokba, nyilvántartásokba betekinthetett, 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 tettem javaslatokat a megállapítások mellett. Azok – bár kifejezetten nem a belső kontrollrendszer egyes elemeit nevesítve – végrehajtása javíthatja a belső kontrollrendszer megfelelőségét.

bb) a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A belső kontrollrendszer elemeinek értékelése során javasolom figyelembe venni a költségvetési szervek vezetőinek a 370/2011. (XII.31.) kormányrendelet – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló – 1.számú melléklet szerinti Nyilatkozatait.

c) intézkedési tervek megvalósítása

A vizsgált időszakban Intézkedési terv felülvizsgálatának belső ellenőr általi ellenőrzésére sor nem került.

Székesfehérvár, 2020. január 31.

Készítette:

Gerlang Ferenc
(belső ellenőr)