

Cellödömölki Közös Önkormányzati Hivatal
2/2023. sz. belső ellenőrzési jelentés

**Belső ellenőrzési jelentés a Népjóléti Szolgálat 2021. és 2022. évi beszámoló
altámasztásának belső ellenőrzéséről**

Kiss Lilla Veronika
okleveles közgazdász, belső ellenőr
NGM regisztrációs szám: 5113595
egyéni vállalkozó

1. Az ellenőrzés megalapozottsága

Ellenőrzés száma: 2/2023.

Az ellenőrzést végző szerv: Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzött szerv: Népjóléti Szolgálat

Az ellenőrzés célja: Az intézmény beszámolójának jogszabályi előírásoknak történő megfeleltetése

Az ellenőrzés tárgya: a Népjóléti Szolgálat 2021-2022. évi beszámolójának ellenőrzése

Vizsgálható kockázati tényezők, dokumentumok:

- mérleg leltárral történő alátámasztása;
- egyeztető leltár, utolsó mennyiségi leltárfelvétel, selejtezés szabályszerűségének ellenőrzése
- gépjárműhasználat elszámolás normától való eltérés kimutatása;
- menetlevelek szabályszerűsége;
- bölcsődei mutatószámok vonatkozásában a KENYSZI nyilvántartással egyeztetés;

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: helyszíni adatszolgáltatáson keresztüli, dokumentális ellenőrzés

Ellenőrzési időszak: 2021-2022. év

Jogszabályi és egyéb felhatalmazás:

Az ellenőrzés során a belső ellenőr az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, valamint Celldömölk Város Önkormányzatának 2023. évi Belső ellenőrzési terve és a Megbízólevél alapján jár el.

2. Vezetői összefoglaló, konklúzió

A beszámoló egyeztetését és a mérlegalátámasztást a pénzügyi ügyintéző elvégezte. A dokumentumok átláthatóak voltak. A mérleg leltárral történő alátámasztása megtörtént, a valóság elve teljesült. **A belső ellenőrzés véleménye a 2021. és 2022. évi beszámoló alátámasztásáról: megfelelő.**

A 3/2020. számú belső ellenőrzés javaslatait végrehajtották az intézményben. A bölcsődevezető rendszeresen és a bölcsődei és mini bölcsődei létszámadatok vonatkozásában elkülönítetten gondoskodott azok jelentéséről a KENYSZI rendszerben.

2021-2022. évi feladatalapú finanszírozás elszámolása során a Bölcsődei mutatószámok meghatározása a KENYSZI nyilvántartással összhangban történt.

A menetlevelek ellenőrzése során megállapítható, hogy az üzemanyag felhasználás-elszámolás szabályosan történik, azonban a normától való eltérés éves szintű kimutatása a mérleg alátámasztásához indokolt. Javasolt emiatt a Gépjárműkezelési szabályzat kiegészítése. A menetleveket teljesítésigazolása megfelelően működik az intézményben.

Javasolt továbbá az elszámolásra felvett előleg nyilvántartás vezetése a Pénzkezelési szabályzat előírásainak megfelelően, illetve a készpénzforgalom további csökkentése.

3. Megállapítások

A 2022. évi Mérleg alátámasztás ellenőrzése a Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal Községgazdálkodás csoportjában történt. A Bölcsődében az önrevíziós jegyzőkönyvek és dokumentumok vizsgálata történt, a Népjóléti Szolgálat Központi Irodájában a leltározás, az üzemanyagelszámolás, a menetlevelek ellenőrzése és az elszámolásra felvett készpénzelőleg nyilvántartás ellenőrzése történt.

3.1. A 2021-2022. évi beszámoló alátámasztásának vizsgálata

A Főkönyvi Kivonattal és a IV. negyedévi Időközi mérlegjelentéssel egyeztetette a pénzügyi ügyintéző a mérlegsorokat.

Leltárértékelő ívet (Raktári mérlegfordulónapi készletének cikkenkénti kimutatását) a Szociális Konyha, valamint a Bölcsőde vonatkozásában csatolták a mérleghez.

Az intézményben az ellenőrzés megvizsgálta a mennyiségi leltár dokumentumait is.

A pénzkészlet egyeztetése a 2022.12.28-i pénztárjelentéssel összhangban történt, december 28 és december 31. között nem volt kp forgalom, a 2023. januári nyitóállomány összege egyezik a 2023.01.08-i nyitó egyenlegével. A pénztáros és a pénztárellenőr aláírása is szerepel a pénztárjelentésen. Az ASP-ben nyilvántartott és a kasszában lévő készpénz összege egyezett. A bankszámla egyenleget a költségvetési elszámolási számla, illetve a közfoglalkoztatás számla bankszámlakivonatának egyenlegével egyeztetette a pénzügyi ügyintéző.

A követelések állományának egyeztetése az intézményvezető aláírásával ellátott folyószámlaegyenleg-közlő értesítőket küldésével történt.

A MOL üzemanyagkártya elszámolást mellékeltek.

Az áfa és a bevételi analitikát mellékeltek. Az intézmény havi áfa bevalló, a 12. havi áfa bevallás csatolva volt a mérleghez.

Az egyéb állományváltozás nyilvántartásba vételi bizonylaton a 12. havi bér elhatárolás szerepelt. A bérfelhasználási összesítő havi kötelezettségvállalásra és teljesítésre c. kimutatás szerepelt a mérlegalátámasztó dokumentumok között.

Az áfa bevallásról, cégautóadó bevallásról Büki Lilla gondoskodott. Érvényesítőként Kissné Őri Éva, Ellenőrzőként és ellenjegyzőként Rempert Henrietta írta alá a pénzügyi utalványrendeleteket.

Az intézményvezető a belső kontroll témakörben eleget tett a képzési kötelezettségének, ennek tényét a Fenntartó felé a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet I. melléklete szerinti tartalmú 2022. évre vonatkozó Vezetői nyilatkozatban igazolja.

3.2. A Mérleg valóságának ellenőrzése - Mennyiségi leltárfelvétel ellenőrzése.

A leltárkészítési kötelezettség teljesítése keretében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) kormányrendelet (továbbiakban: Áhsz.) 22. § (1) bekezdése alapján: az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő

Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal
2/2023. sz. belső ellenőrzési jelentés

eszközöket és forrásokat. *A mérleget alátámasztó egyeztető leltár elkészítése minden évben kötelező.*

A Számviteli törvény 69.§ előírásának megfelelően a mérleg alátámasztásáról leltározással, *valamint legalább 3 évente mennyiségi leltárfelvételről kell gondoskodni.*

Az intézmény 2022. április 6-án kelt. Leltározási szabályzat alapján a mennyiségi leltárfelvételről évente mérlegfordulónapkor gondoskodnak. A leltárfelvételi helyeken minden eszközfajta teljes körűen számbavételre kerül. 2020. január 1-től Nagy Zoltán intézményvezető látja el a Népjóléti Szolgálat vezetését. U 57-42/2021. számú Záradékbán igazolta a 2021. évi leltárfelvétel és a mérlegfordulónapja között a tárgyi eszközökben és a készletekben mennyiségi változás nem történt.

2020. és 2021. év végén gondoskodtak a mennyiségi leltárfelvételről, azt megelőző években 2018. és 2016-ban történt mennyiségi leltározás.

2022-ben személyi váltoások miatt a mennyiségi leltárfelvétel elmaradt, de ezzel nem sértettek jogszabályt, mivel a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. cikkében írja elő a mérleg valóságának alátámasztása érdekében történő leltározás szükségességét.

A 2023. évre vonatkozó Leltározási ütemtervet (U77/2023. iktatószámmal) elkészítették, a leltár előkészítésének kezdő időpontja 2023. 02.01, befejezésének időpontja 2023. 03.31. A leltározás az intézményben lévő valamennyi vagyontárgyra kiterjed.

A leltározás vezetője Bebesi Barbara, a leltározás végrehajtásáért az intézményvezető felelős.

A leltározás során személyi összeférhetlenség nem történt.

A selejtezésről a belső eljárásrend szerint gondoskodtak, selejtezési javaslatot, jegyzőkönyvet és szakértői véleményt csatoltak a dokumentumokhoz. A selejtezés dátuma megelőzte a leltározás dátumát.

3.3. A gépjárműüzemanyagelszámolás és a menetlevelek ellenőrzése

2022-ben az gépjárműállományban az alábbi változások történtek:

JHV-648 (Renault Kangoo) gépjármű 2021. márciusban eladásra került, utána vásárolták az SMF -708 (Citroen Jumpy) gépjárművet.

2022. március eladásra került a sümegi kistérség Támogató szolgálat megszűnése miatt LCS-749 rendszámú gépjármű.

JMH-993 rendszámú gépk 2022. 07. hóval szintén értékesítésre került.

SRC-108 rendszámú Renault Berlingo gépjármű 2022. március hóban lett vásárolva.

Az ellenőrzés alatt az alábbi gépjárműveket használják az intézményben:

- JIB-139 forgalmi rendszámú Renault Megane
- RDC-675 forgalmi rendszámú Renault Traffic 9 személyes kisbusz
- NNG-342 forgalmi rendszámú Dacia Dokker
- RWL-397 forgalmi rendszámú Dacia Logan MCV
- SMF-708 forgalmi rendszámú Citroen Jumpy tehergépjármű
- SRC-108 forgalmi rendszámú Citroen Berlingo

2023. március 1-től hatályos a Gépjárműkezelési szabályzat. A korábbi szabályzatot kiegészítették a Városi Óvoda az AAFS-988 (Renault Kangoo) gépjárművel, a teljesítésigazolásról. Valamennyi gépjármű menetlevéllel ellátott volt a vizsgált időszakban. A menetlevelek vezetéséről a gépjárművezetők gondoskodtak. A km óra állás folytatólagos volt.

SMF-708 rendszámú Citroen Jumpy típusú tehergépjármű vonatkozásában menetlevelet használnak.

A Központban dolgozók és Nagy Zoltán intézményvezető által használt RWL-397 rendszámú Dácia Logan típusú gépjármű menetleveleinek teljesítésigazolásáról Faragóné Horváth Anita gondoskodott.

A Gépjárműhasználat szabályzat felülvizsgálatáról gondoskodnak a 2023. március hónapban az intézményben, az új gépjármű vásárlása miatt, azonban a szabályzat további kiegészítésre szorul, elsősorban a normától eltérés kimutatás és indoklása érdekében.

2021-ben 3050 e Ft-t, 2022-ben 3940 e Ft-t költött az intézmény üzemanyagra. A cégautóadót bevallásnak eleget tesznek a hivatalban.

Romhányi Viktória asszisztens gondoskodik az üzemanyagfogyasztás kimutatásáról, elszámolásról, azonban az éves fogyasztás normától való eltérése nincs kimutatva, illetve a szabályzat sem rendelkezik erről, ezért javasolt a szabályzat kiegészítése.

A normától való eltérés éves kimutatásáról javasolt gondoskodni a 2022. évi beszámoló alátámasztásához. Gépjárművenként javasolt kimutatni a normától való eltérést, ami éves szinten gépjárművenként eltérő lehet (túlfogyasztás vagy akár üzemanyag megtakarítás is lehetséges).

3.4. Elszámolásra felvett előlegnyilvántartás

Elszámolásra felvett előleg nyilvántartást nem vezetnek az intézményben, a gyakorlatban saját pénzükből előlegezték meg a dolgozók a beszerzés, postaköltség összegét, majd számla ellenében a pénztárból kifizették nekik az összeget.

Javasolt a 2021. június 07-től hatályos Pénzkezelési szabályzat (22-24. oldal) előírásainak megfelelően végezni a beszerzést, azaz készpénzelőleget felvenni, majd számla ellenében elszámolni.

Készpénz felvétele a szabályzat szerint beszerzésre, postai, kiküldetési költségre, eszköz beszerzésre történik. Üzemanyag vásárlás MOL-üzemanyag-kártyával, illetve a Cell-Tank Kft. benzinkúton felíratással és havi elszámolással, banki utalással történik.

A gyakorlat szerint a dolgozók saját költségükre megelőlegezik a beszerzés költségeit, majd a számla ellenében kifizeti azt a pénztáros. A nyilvántartás vezetése a pénztáros feladata. A szabályzat 12. mellékletében szereplő bizonylatot kell alkalmazni. *Javasolt, hogy a belső eljárásrendnek megfelelően történjen a beszerzések során az előleg nyilvántartás.*

3.5. Bölcsődei mutatószámok megalapozottságának alátámasztása

A helyszíni ellenőrzés során ellenőrzésre került a 2021-2022. évi feladatalapú finanszírozás elszámolása során megadott mutatószámok megalapozottságának alátámasztása, egyeztetése a KENYSZI (Központi Elektronikus Nyilvántartás Szolgáltatást Igénybe vevőkről) jelentésekkel. Az alábbi dokumentumok kerültek egyeztetésre:

- intézményi nyilvántartás
- bölcsődei ellátás és mini bölcsődei ellátás KENYSZI nyilvántartása 2021-2022. évekre vonatkozóan
- „Lepedők” - jelenléti ívek
- Felülvizsgálati szakértői vélemények (SNI-s gyerekekre vonatkozóan)
- Havi kimutatás a bölcsődébe járó gyerekek mutatószámának összesítéséről

Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal
2/2023. sz. belső ellenőrzési jelentés

Koronczainé Gyimesi Anita bölcsődevezető gondoskodott a bölcsődei ellátottak napi létszámának KENYSZI adatszolgáltatási felületen történő jelentéséről. A mini bölcsődei csoport vonatkozásában elkülönítetten végezte a napi létszámadatok jelentését. Tárgyhó végén ellenőrizte a kimutatást és önellenőrzést végzett következő hó 15-ig, ha eltérést tapasztalt (a rendszer is jelzi piros felkiáltójellel).

A vizsgált időszakban nem történt a Magyar Államkincstár részéről feladatalapú finanszírozás ellenőrzés. A bölcsődei mutatószámok ellenőrzése 2019-ben történt a MÁK részéről.

A bölcsődei és a minibölcsődei ellátás vonatkozásában Magyarország 2022. évi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény főszabályként az ellátottak száma tárgyév január 31-én beiratott gyermekek száma vagy a szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhely 80%-a közül a kedvezőbb lehetőségek mellett kalkulálandó. *A Népjóléti Szolgálat a tárgyév január 31-én beiratott gyerekek létszámával kalkulált.*

2022. év január 31-ig 45 fő volt a bölcsődébe és 7 fő a minibölcsődébe beiratott gyermekek száma, összesen 52. A betegségek, hiányzások miatt 2022. december 31. szerinti állapottal 51 fő került feltüntetésre.

Az elszámoláshoz az U24/2023. iktatószámú levelet küldte az intézményvezető, aminek a tartalmával a belső ellenőrzés is egyetért.

A 2021. évi feladatalapú finanszírozás elszámolásához az 568/2020. (XI. 03.) Kormányrendelet értelmében a bejegyzett férőhelyszám 80%-val kellett kalkulálni, ami 1-2. hó vonatkozásában rosszabb volt a tényadtnál. A bölcsődei és a minibölcsődei ellátás vonatkozásában a 2020. évi XC. törvény módosításáról szóló T/15974. sz. törvényjavaslat alapján már az ellátottak száma tárgyév január 31-én beiratott gyermekek száma vagy a szolgáltatói nyilvántartásban szereplő férőhely 80%-a közül a kedvezőbb lehetőségek mellett kalkulálandó. *A Népjóléti Szolgálat a tárgyév január 31-én beiratott gyerekek létszámával kalkulált.*

A nyilvántartás a vizsgált időszak vonatkozásában tartalmazta a bölcsődei étkező gyerekek településenkénti megoszlását.

A bölcsőde létszám elszámolásakor a beiratott gyerekek naponként figyelembe vett éves tényleges létszáma osztva 230-cal, a gyermekétkeztetés során a mutatószám elszámolása a naponta ténylegesen ellátásban részesülő gyermekek száma alapján összesített éves gondozási napok száma osztva 230-cal történt.

A bölcsődei és a minibölcsődei étkeztetés vonatkozásában a bölcsődei gyermekétkeztetés dokumentálása során a 190/2015. (VII.20.) Kormányrendelettel beiktatott 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet szerint történt az intézményben.

A 3/2020. számú belső ellenőrzés javasolta, hogy az intézményvezető és helyettesei vezetői ellenőrzés keretében gondoskodjanak a KENYSZI nyilvántartással való egyeztetéséről. A javaslat hasznosult.

5. Javaslatok

1. A menetlevelek teljesítésigazolásáról gondoskodtak a vizsgált időszakban. A mérleg alátámasztása érdekében az intézményvezető gondoskodjon 2022. évre és azt követően is a gépjármű üzemanyagelszámolás során gépjárművenként éves szinten a túlfogyasztás vagy megtakarítás összegének kimutatásáról és indoklásáról. Az intézményvezetőnek a mérlegalátámasztáshoz javasolt indokolni a normától való eltérést.

Celldömölki Közös Önkormányzati Hivatal
2/2023. sz. belső ellenőrzési jelentés

2. A beszerzések során az intézményben törekednek a bankkártyás fizetésre, illetve a banki utalással történő vásárlásra a készpénzforgalom minimalizálása érdekében. A továbbiakban is javasolt a készpénzforgalom csökkentése. A vizsgált időszakban nem vezettek elszámolásra kiadott előlegnyilvántartást, azonban a Pénzkezelési szabályzatnak megfelelően javasolt eljárni és gondoskodni az elszámolásra felvett előlegnyilvántartás vezetéséről.

Javasolt határidő: 2023.04.30.

Intézkedési terv készítése indokolt.

Hivatalban lévő vezető Nagy Zoltán intézményvezető.

Celldömölk, 2023. április 5.


.....
Kiss Lilla Veronika
egyéni vállalkozó
Belső ellenőr

Megismerési záradék

Alulírott **Nagy Zoltán**, az ellenőrzött intézmény intézményvezetője kijelentem, hogy a belső ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem és tudomásul vettem.

A jelentés 3 példányban készült eredeti aláírással, ebből 1 példányt átvettem, a megállapításokat és a javaslatokat megismertem.

1. A jelentésben foglaltakkal egyetértek.

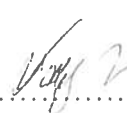
2. A jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül nyilatkozom arról, hogy észrevételt kívánok tenni a jelentés megállapításaival kapcsolatban. Az észrevételeket a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az önkormányzat jegyzője felé.

Az észrevételezésről, az egyeztető tárgyalásról, az észrevétel elfogadásáról, vagy elutasításáról készült iratokat az ellenőrzési jelentéshez kell csatolni, és a továbbiakban egy dokumentumként kezelni.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött intézmény vezetője, hogy a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős vagyok.

Az intézkedési terv végrehajtásáról legkésőbb 2023. december 31-ig beszámolok a jegyzőnek.

Celldömölk, 2023. április 5.


.....
Nagy Zoltán
Intézményvezető
Népjóléti Szolgálat

