

Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2024. július 25-i rendkívüli nyílt ülésének 1. napirendi pontja

Tárgya: Döntés a 2023.éves összesített belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Előadó: Takács-Csaba Erika kirendeltségvezető

Tisztelt Döntéshozó!

Önkormányzatunknál a belső ellenőrzési feladat ellátása külső erőforrás bevonásával valósul meg. A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. végezte 2023. évben belső ellenőri feladatot.

2023. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladat szerint történt, a betervezett ellenőrzés végrehajtásra került. A feladattal megbízott megküldte a „belső ellenőri 2023. éves összefoglaló jelentés” -t, mely az előterjesztés részét képezi.

A belső ellenőri éves összefoglaló jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48-49. §-a határozza meg. Az éves összesített belsőellenőri jelentés az előterjesztés része.

Határozati javaslat

Tárgya: Döntés a 2023. évi éves összesített belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-testülete az alábbi döntést hozza:

1. Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-testülete kijelenti, hogy a 2023.évi belső-ellenőrzési összefoglaló jelentést megismerte, annak tartalmát elfogadja.
2. Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a kirendeltségvezetőt, hogy a döntésről a belső ellenőrzési feladatokkal megbízott Vincent Auditor Kft vezetőjét tájékoztassa.

Felelős: Takács-Csaba Erika kirendeltségvezető

Határidő: 2024. július 31.

Nagykarácsony, 2024. július 25.

Takács-Csaba Erika
Takács-Csaba Erika
kirendeltségvezető



NAGYKARÁCSONY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

BELSŐ ELLENŐRI

2023.

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A Bkr. 15. § értelmében a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg. Az önkormányzattal szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el 2023. évben a belső ellenőri feladatokat.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a határozza meg. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője, a jegyző hagy jóvá.

A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a költségvetési szervek vezetőinek, a Képviselő-testületnek abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2023. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves belső ellenőri jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján
[Bkr. 48. § a) pont]

2023. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatot végrehajtotta. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
[Bkr. 48. § aa.) alpont]

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az elvégzett ellenőrzés bemutatása

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda konyha élelmezési tevékenység, működés, gazdálkodás, gazdaságosság	Annak megállapítása, hogy a konyha élelmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak, tevékenysége gazdaságos-e.	Dokumentumok, nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése Interjúkészítés	Rendszer ellenőrzés	Terv szerinti

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása

Soron kívüli ellenőrzésre 2023. évben nem került sor.

A tervtől való eltérések és azok indokai (ha év közben tervmódosítás volt, az eredeti tervet kell figyelembe venni)

A 2023. éves terv év közben nem került módosításra.

A 2023. évi tervben szereplő ellenőrzést a belső ellenőrzést végző külső szolgáltató maradéktalanul végrehajtotta, a tervtől eltérés nem történt. Az ellenőrzés az ellenőrzöttekkel történő egyeztetést követően került lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendőik miatti leterheltségüket.

Elmaradt ellenőrzések

2023. évben a tervhez képest elmaradt ellenőrzés nem volt.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárására nem került sor.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) alpont]

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2023. évi ellenőrzési jelentés megfelelt a Bkr-ben előírtaknak.

Az ellenőrzési jelentés az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készült el. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentés érdemi ajánlásokat fogalmazott meg, és azok az adott terület szempontjából érdeminek tekinthetők.

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Kapacitás-ellátottság bemutatása

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársai mindannyian pénzügyi-számviteli állami felsőfokú (Közgazdaságtudományi Egyetem, Budapesti Gazdasági Főiskola Pénzügyi és Számviteli Kar), továbbá szakmai felsőfokú képesítéssel (okleveles könyvvizsgáló, mérlegképes könyvelő, pénzügyi-számviteli szakellenőr, adótanácsadó) rendelkeznek. A cég, illetve a munkatársai jelentős tapasztalattal rendelkeznek a költségvetési, önkormányzati szférában egyaránt, a referenciák széleskörűek (számos önkormányzat, önkormányzati társulás).

A tervben szereplő feladat ellátásához szükséges kapacitás következképpen rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A belső ellenőrzés 2023. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrzést ellátó Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársainak képzése önerőből biztosított volt, folyamatosan vettek részt szakterületük szakmai képzésein, többek között regisztrált mérlegképes könyvelői továbbképzésen, adószakértői, adótanácsadói, könyvvizsgálói továbbképzéseken, illetve a regisztrált belső ellenőrök számára kötelezően előírt ABPE képzésen.

Belső ellenőrök regisztrációja

Az ellenőrzéseket végző belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglalt követelményeknek.

A belső ellenőrzési tevékenységet folytatók rendelkeznek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében meghatározott engedéllyel.

A kijelölt belső ellenőrzési vezető megfelel a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott feltételeknek, továbbá rendelkezik a Bkr. 15. § által előírt gyakorlattal.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]

A belső ellenőrzési egység szervezetén belüli elhelyezkedése

A belső ellenőr norma szerint is (Szervezeti és Működési Szabályzat) és ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjéhez tartozik, tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

A Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása

A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében.

Részt vettek-e a belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, s ha igen, melyek ezek

A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája során külső befolyástól mentes, pártatlan, tárgyilagos. Önállóan állítja össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek [Bkr. 20. §]

Az ellenőrzés során összeférhetlenség nem történt.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrök az ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfértek. A belső ellenőrök a normákban megfogalmazott jogosultságaikat gyakorolhatták, azokat a vizsgált szerv maradéktalanul biztosította. Mind az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzéshez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzés tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, továbbra is biztosítani kell az irányítói segítséget. Ahhoz, hogy az önkormányzat, az intézmény működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg, ehhez célszerű a belső kontroll folyamatok erősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

Fontosnak tartjuk az ellenőrzésre készített intézkedési tervben foglaltak megvalósításának kontrollját. A 2023. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.

A külső közreműködő által biztosított ellenőrzési rendszer a megfelelő minőség biztosítása mellett célul tűzte ki az erőforrások költségeinek optimalizálását, valamint az eredmények, és az ahhoz felhasznált források relációját vizsgálva járul hozzá a hatékonyabb, gazdaságosabb működéshez.

A folyamatos jogszabályváltozások determinálta helyzet szükségessé teszi a belső kontrollok rendszerének ismeretét, intézményi megismerését.

A folyamatos értékelés és javaslattétel sokat jelent az önkormányzat kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.

A belső ellenőrzés tanácsadó segítsége az elvégzett vizsgálat során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint [Bkr. 48. § b) pont]

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba.) alpont].

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda konyha élelmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzése	Az élelmezési szabályzat rendelkezései hiányosak.	A szabályozás nem teljes körű.	A jelenleg érvényben lévő élelmezési szabályzat tartalmának felülvizsgálata, kiegészítése.
Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda konyha élelmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzése	A főzőkonyha alapanyagkészletét az általános forgalmi adóval növelt értéken tartják nyilván a számítógépes készletnyilvántartó programban.	A gyakorlat nem felel meg az Áhsz. vonatkozó előírásainak.	A raktárkészlet nettó értéken történő nyilvántartása.
Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda konyha élelmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzése	A főkönyvi mérleg, valamint az analitikus nyilvántartás adatai között eltérés tapasztalható a készletek tekintetében, melynek részbeni oka az eltérő értéken történő vagyonkimutatás.	A dokumentált egyezőség nem teljes körűen biztosított.	A főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartás azonosságának biztosítása a készletek tekintetében.

A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálatokkal kapcsolatos *kiemelt jelentőségű* megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentés tartalmazza.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amely alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokat, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

Fontos a kontrollkörnyezetet (kiemelten a belső szabályzatokat) rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve az esetleges személyi változásokhoz igazítani.

2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése.

A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosítóak be és intézkedéseket történtek azok negatív hatásainak ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére.

Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni annak érdekében, hogy a kockázatok meghatározásával, felmérésével és elemzésével azok kezelése biztosított legyen.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

- a) Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
- b) Kijelölések
- c) Jóváhagyások
- d) Jogosultságok
- e) Igazolások
- f) Egyeztetések
- g) Működési tevékenység áttekintése
- h) Eszközök védelme
- i) Hozzáférési jogosultságok
- j) Feladatkörök szétválasztása
- k) Rendszerek biztonsága és integritására irányuló intézkedések

4. Információ és kommunikáció

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást.

A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.

A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.

A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c.) pont]

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről észrevételek nem érkeztek, vitatott kérdés nem maradt.

A Bkr. 45. § szerint a belső ellenőrzést követően intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A vizsgálathoz kapcsolódó intézkedési terv elkészült, a belső ellenőrzési vezető részére megküldésre került (Bkr. 45. §). A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési tervet jóváhagyta.

A vizsgált szerv azonnal megkezdte a javaslatok nyomán a szükséges intézkedések megtételét, azok teljesítését, határidőben történő végrehajtását a vezetés és a belső ellenőrzés is folyamatosan nyomon követi. Az egyes javaslatokhoz minden esetben konkrét felelős és határidő lett meghatározva. Az intézkedési terv realizálásával a szervezet a normákat követve folytathatja tevékenységét, az ellenőrzési lefedettség növekszik.

A Bkr. 46. § szerint az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.

Az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló készítése még nem vált szükségessé, mivel az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő nem járt le az összefoglaló jelentés készítésekor.

A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából

Az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló készítése még nem vált szükségessé az összefoglaló jelentés készítésekor, így ezen alpont nem releváns.

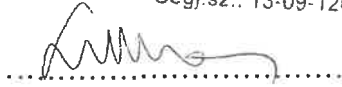
Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai

Az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló készítése még nem vált szükségessé az összefoglaló jelentés készítésekor, így ezen alpont nem releváns.

Nagykarácsony, 2024. február 15.

Készítette:

Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Céj.sz.: 13-09-120438



Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:



Pulainé Varga Gabriella
Jegyző

Iktatószám: 252/1/2023.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében a megállapított hiányosságok megszüntetése érdekében az alábbi intézkedési tervet adom ki:

INTÉZKEDÉSI TERV

Vincent Auditor Kft. belső ellenőrzés

tárgyú belső ellenőri jelentéshez

A belső ellenőri jelentés alapján a következő feladatokat és azok megoldását javasolják jelentésükben:

1. A jelenleg érvényben lévő élelmezési szabályzat tartalmának felülvizsgálata, kiegészítése.
2. A raktárkészlet nettó értéken történő nyilvántartása.
3. A főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartás azonosságának biztosítása a készletek tekintetében.
4. A jelenleg alkalmazott térítési díjbeszedési rendszer módosítása, a Közös Önkormányzati Hivatal szakmai iránymutatásának figyelembevételével a számviteli bizonylatok kiállításának vonatkozásában.
5. A helyi rendeletben feltüntetett „nettó összegek” módosítása.
6. A felnőtt étkezők esetében az eladási ár folyamatos nyomon követése, a felmerülő kiadások tekintetében.

Intézkedési terv:

1. Az élelmezési szabályzat felülvizsgálata, aktualizálása

Felelős: Mészáros Zoltánné igazgató, Dobainé Nagy Anita élelmezésvezető

Határidő: 2023. 08. 31.

2. A raktárkészlet nettó értéken történő nyilvántartása

Felelős: Dobainé Nagy Anita élelmezésvezető

Határidő: 2023. 08. 31.

A Mealplanner étkeztetési program rendszergazdája segítségével megtörtént a raktárkészlet nettó értéken történő nyilvántartásának átállítása.

3. A főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartás azonosságának biztosítását a készletek tekintetében

Felelős: Dobainé Nagy Anita élelmezésvezető

Határidő: 2023. 08. 31.

A 2023. január, február, márciusi hónapok hóvégi elszámolásait nettó értéken történő nyilvántartásának visszamenőleges javítása, és a továbbiakban is ezen az értéken történő elszámolása, vezetése, nyilvántartása.

4. A jelenleg alkalmazott térítési díjbeszedési rendszer módosítását, a Közös Önkormányzati Hivatal szakmai iránymutatásának figyelembevételét a számviteli bizonylatok kiállítása vonatkozásában.

Felelős: Dobainé Nagy Anita ételmezeésvezető, Kincses Csilla pénzügyi előadó

Határidő: 2023. 08. 31.

Az étkezési térítési díjak beszedeési folyamatának módosítása, javítása, amely alapján a pénzügyi előadó számlát állít ki az étkező részére - egy előzetes nyilvántartás és lejelentés alapján, - melyet az óvodai étkezés igénylés és lemondás alapján az óvodából az ételmezeésvezető továbbít - az önkormányzat részére. Az óvodában a számla alapján történik az étkezés befizetése, melyet minden befizetési munkanap végén az ételmezeésvezetőnek el kell számolnia a pénzügyi előadóval.

5. A helyi rendeletben feltüntetett „nettó összegek” módosítása.

A gyermek étkezési térítési díj összege 546 Ft. Szabályozás alapján ez vagy 5 Ft- ra, vagy 0 Ft- ra végződhet, ennek módosítását javasolja a belső ellenőr!

Felelős: Dobainé Nagy Anita ételmezeésvezető, Mészáros Zoltánné igazgató, Takács - Csaba Erika jegyző, képviselőtestület

Határidő: 2024. 03. 31.

A 2023- as évben több próbálkozás történt étkezési térítési díj összegének módosítását illetően. A hivatallal egyeztetve, ez akkor nem volt aktuális, mert egy teljes gazdasági év lezárását követően - az önköltség számítás megállapítással egyidejűleg célszerű emelni, melynek határideje március 31. Azt a választ kaptam, hogy március hónapban kell újra előterjeszteni az étkezési térítési díjak emelését! Ez megtörtént, az emeléshez szükséges számításos normaemelés és ehhez a kérelem leadásra került, melynek elfogadása és emelése folyamatban van.

6. A felnőtt étkezők esetében az eladási ár folyamatos nyomon követése, a felmerülő kiadások tekintetében.

Felelős: Dobainé Nagy Anita élelmezésvezető, Mészáros Zoltánné igazgató, Takács-Csaba Erika jegyző, képviselőtestület

Határidő: 2024. március 31.

Azt a tájékoztatást és iránymutatást kaptuk a belső ellenőrzés során, hogy a felnőtt étkezők esetében az étkezési térítési díjra nem számolhatunk áfá-t, nettó normát kell számolnunk, melyhez hozzá kell számolni az áfával növelt rezsiköltséget. Módosítása és emelése a fent említett normaemeléses dokumentumokkal együtt le van adva előterjesztésre, és elfogadásra.

Nagykarácsony, 2023. 08. 01.

Mészáros Zoltánné
ellenőrzött szerv vezetője

Az intézkedési terv tartalmával egyetértek, jóváhagyom.

Dabas, 2023. 08. 07.

Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3
Adószám: 13115214-2-13
Céj sz.: 13-09-120438

Lisztés-Tóth Linda
Lisztés-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

