

Téglás Város Önkormányzata
4243. Téglás, Kossuth u. 61. sz.

Iktatószám: Téglás Önk. 06/2019.

2019. ÉVI ÖSSZEFOGLALÓ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Téglás Város Önkormányzata
belső ellenőrzéséről

I.

A belső ellenőrzési tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés független tárgyilagosságot 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.

A belső ellenőr a munkáját a nemzetközi, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével, és a képviselő testület által jóváhagyott ellenőrzési terv alapján végezte.

I/1.) Az éves ellenőrzési terv a jogszabályi előírásoknak megfelelően az alábbiakat tartalmazta:

a) Az ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok.

(Belső Ellenőrzési Kézikönyv, belső szabályzatok, Szervezeti és Működési Szabályzat, gazdasági szervezet ügyrendje, munkaköri leírások, előző évek belső ellenőrzési tervei, stratégiai belső ellenőrzési tervek, belső ellenőrzési programok, belső ellenőrzési munkalapok, belső ellenőrzési jelentések, belső ellenőrzésekkel kapcsolatos jegyzőkönyvek, megbízólevelek, valamint a teljességi nyilatkozatok, stb.)

b) Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása.

A kockázatelemzési vizsgálatok eredményét az alábbi táblázat adatai tartalmazzák:

Elemzési kritériumok	A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, hatását és jelentőség együttesen mérlegelve azok becsült mértéke
1.) a főfolyamatok (a költségvetés tervezése, a költségvetési előirányzatok megállapítása és módosítása, az operatív gazdálkodás, a számviteli nyilvántartás és elszámolás, a költségvetés végrehajtásáról történő beszámolás) központi és helyi szabályozottsága:	K
2.) feladatok végrehajtásában résztvevők szakképzettsége, gyakorlottsága, munkához való hozzáállása:	A
3.) a feladatok végzésének tárgyi, informatikai feltételei:	A
4.) az egyes főfolyamatokban a belső kontrollok gyakorlati	K

Elemzési kritériumok	A kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, hatását és jelentőség együttesen mérlegelve azok becsült mértéke
működése:	
5.) a korábbi belső és külső ellenőrzések kedvező és kedvezőtlen megállapításai:	K
6.) az egyes főfolyamatok súlya a gazdálkodási és számviteli feladatok ellátásában:	K
7.) egyéb – a vezetés által a kockázatelemzéskor fontosnak ítélt – szempontok:	–
A költségvetési gazdálkodás és a számviteli feladatellátás átlagos kockázati szintje:	Közepes
Jelölések: A (alacsony) K (közepes) M (magas)	

- c) A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervét (erőforrás szükséglet, ellenőri nap).
- d) A tanácsadói tevékenységhez, a soron kívüli ellenőrzésekhez, a képzésekhez és az egyéb tevékenységekhez szükséges kapacitás tervadatokat.
- e) Kockázat elemzéssel alátámasztott, tervezett ellenőrzések felsorolását.

II.

A BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉG ÉRTÉKELÉSE

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján {Bkr. 48. § a) pont}:

II/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése {Bkr. 48. § aa) pont}:

II/1. a) Az éves tervezett és tényleges ellenőrzési kapacitás összevetése

Feladat sor-szám	Ellenőrzési feladat megnevezése	Erőforrás szükséglet tervezett ellenőri nap	Tényleges ellenőri nap
1.	Az önkormányzat SZMSZ-ének, valamint a törzskönyv összhangjának vizsgálata.	5	5
2.	2018. évi beszámoló Önkormányzati Éves Elemi Költségvetési Beszámoló „Befektetett eszközök” mérleg sor megfelelőségi ellenőrzése.	5	5
3.	Analitikus nyilvántartások ellenőrzése.	4	4
4.	Élelmezési tevékenység komplex, felügyeleti jellegű ellenőrzése.	12	12

Feladat sor-szám	Ellenőrzési feladat megnevezése	Erőforrás szükséglet tervezett ellenőri nap	Tényleges ellenőri nap
5.	A 2020. évi ellenőrzési terv összeállítása kockázatelemzéssel	5	5
6.	Összefoglaló jelentés készítése a 2019. évi belső ellenőrzésekről.	5	5
Tanácsadói tevékenység		3	
Egyéb tevékenységekre tervezett kapacitás (adminisztráció)		5	
Összes belső ellenőrzési feladat erőforrás (ellenőrzési nap) idősüksége		44	44
<i>Ebből: tartalék kapacitás (soron kívüli vizsgálatok végrehajtására).</i>		0	0

- Soron kívüli ellenőrzés: igen/nem
- Terven felüli ellenőrzés: igen/nem
- Tanácsadói tevékenység: igen/nem

A szervezet a belső ellenőrzéseit külső szakértővel kívánja megoldani, ezért az éves ellenőrzési terv a szükséges ellenőri létszám az ellenőri képzettség felmérése, valamint a belső ellenőrök hosszú távú képzési terve vonatkozásában nem tartalmaz információt.

II/1/b) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Tárgy	Cél	Módszer
Az önkormányzat SZMSZ-ének, valamint a törzskönyv összhangjának vizsgálata.	A jogszabályi előírások betartása.	2019. évi állapotnak megfelelően
2018. évi beszámoló Önkormányzati Éves Elemi Költségvetési Beszámoló „Befektetett eszközök” mérleg sor megfelelőségi ellenőrzése.	A 2018. évi B) Önkormányzati Éves Költségvetési Beszámoló Befektetett eszközök mérleg sor megfelelőségi ellenőrzése • A könyvviteli mérleg „Befektetett eszközök” adatai hitelt érdemlően alátámasztottak-e • A „befektetett eszköz” vagyonszámbavételét, leltározását és a különböző számviteli nyilvántartások adatainak rendszeres egyeztetését elvégezték-e • Az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolása a szabályossági követelményeknek megfelel-e • A befektetett pénzügyi eszközök közül a részesedések és az értékpapírok értékvesztését elszámolták-e, a saját tőke növekedése, illetve csökkenése milyen okokra vezethető vissza.	2018. év Szabályszerűségi ellenőrzés.
Analitikus nyilvántartások ellenőrzése.	Annak vizsgálata, hogy az önkormányzat analitikus nyilvántartásai összhangban vannak-e a főkönyvi könyvelés értékeivel, a jogszabályokkal és adóbevallásokkal. Az önkormányzat analitikus nyilvántartásai, a főkönyvi könyvelés értékei, valamint az	2019. év Alapvetően mintavételes eljárással.

Tárgy	Cél	Módszer
	adóbevallások összhangjának vizsgálata, hogy azok a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelnek-e, azok tartalma megfelelő-e, vezetésük módja szabályszerű-e, a főkönyvvel való egyezőségük biztosított-e.	
Élelmezési tevékenység komplex, felügyeleti jellegű ellenőrzése.	A Tégglási Főzőkonyha komplex ellenőrzése, különös tekintettel az élelmiszer kiszabatokra, a külső beszállítói megrendelésekre, gazdaságosságra. Szabályossági követelmények betartásának ellenőrzése, számlák, egyéb számviteli dokumentumok ellenőrzése. A szabályszerűségi ellenőrzés keretében annak ellenőrzése, hogy az élelmezési szervezet (szervezeti egység) működése, illetve tevékenysége megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai; A pénzügyi ellenőrzés keretében az élelmezési szervezet, pénzügyi elszámolásainak, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése; A teljesítmény-ellenőrzés tekintetében az élelmezési tevékenységek területén a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata.	Szabályszerűségi, pénzügyi ellenőrzés

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

- Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság nem került megállapításra.

II/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása {Bkr.48. § ab) pont}

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

- A szervezet a belső ellenőrzéseit külső szakértővel oldja meg. A belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében előírt engedélyével.

II/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőr (külső szakértő) jelentéseit közvetlenül a jegyzőnek küldte meg.
A belső ellenőr (külső szakértő) funkcionális függetlensége teljes mértékben biztosított volt.

II/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében semminemű összeférhetetlenség nem állt fenn, így a kormányrendelet előírásainak megfelelően részt vehettek a belső ellenőrzési tevékenység ellátásában.

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

A tevékenység folyamán ilyen korlátozás nem fordult elő.

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

- A belső ellenőrzési tervben megjelölt hatályos jogszabályi anyag, rendelkezésre állt.
- A külső szakértők folyamatos tájékoztatása, megfelelő információs anyagok rendelkezésre bocsátása ugyancsak megtörtént.
- Az ellenőrzési tevékenység feltételei biztosítottak voltak, akadályozó tényezők nem fordultak elő.

II/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos nyilvántartások vezetése illetve az ellenőrzési dokumentumok megőrzése biztosított. A nyilvántartás a Bkr. 50. §-ában rögzített előírásokat ugyancsak tartalmazza.

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

- A hivatal **2019. évi** belső ellenőrzési tervében került részletesen meghatározásra.
- Az önkormányzat, a hivatal és az intézményei belső ellenőrzési feladataik ellátásának feladatát, hosszabb távon változatlanul külső szakértővel tervezi megoldani.

II/3) A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

Tanácsadói tevékenységet a belső ellenőrzés keretében a belső ellenőr (külső szakértő) rendszeresen térítésmentesen végeznek, azokkal kapcsolatosan a megbízási szerződés külön nem tartalmaz előírásokat.

III

A BELSŐ KONTROLL RENDSZER ÉRTÉKELÉSE

III/1.) A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalok, alapján (Bkr. 48. § b) pont)

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
Az önkormányzat SZMSZ-ének, valamint a törzskönyv összhangjának vizsgálata.	Az önkormányzat rendelkezik SZMSZ-el. Az SZMSZ az alábbi információkat tartalmazza: A képviselő-testület a működésének részletes szabályait a szervezeti és működési szabályzatról szóló rendeletében határozza meg. A képviselő-testület a szervezeti és működési		

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	szabályzatról szóló rendeletben rendelkezik: a) az önkormányzat hivatalos megnevezéséről, székhelyéről; b) a képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolásáról; c) a képviselő-testület üléseinek összehívásáról, vezetéséről, tanácskozási rendjéről; d) az önkormányzati képviselőkre vonatkozó magatartási szabályokról, az ülés rendjének fenntartásáról és az annak érdekében hozható intézkedésekről; e) a nyilvánosság biztosításáról; f) a döntéshozatali eljárásról, a szavazás módjáról; g) a rendeletalkotásról és határozathozatalról; h) a képviselő-testület ülésének jegyzőkönyvéről; i) a közmeghallgatásról; j) az önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól; k) a jegyzőnek a jogszabálysértő döntések, működés jelzésére irányuló kötelezettségéről; l) a képviselő-testület bizottságairól. Az SZMSZ – ben rendelkeztek az összeférhetlenségi eljárásokról. (Magyarország helyi önkormányzatairól szóló tv. 37. §. (1) bekezdés Rendelkeztek a vagyonnyilatkozat-bíráló bizottságról a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló tv. 39. §. (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. II.) Törzskönyvi nyilvántartás ellenőrzése. Az önkormányzat rendelkezik törzskönyvi nyilvántartással, amely törzskönyvi nyilvántartás dokumentuma a helyszínen megtalálható.		
2018. évi beszámoló Önkormányzati Éves Elemi Költségvetési Beszámoló „Befektetett eszközök” mérleg sor megfelelőségi ellenőrzése.	Megállapítható volt, hogy a 2017. évi beszámoló „Tárgyévi adatai” megegyeznek a 2018. évi beszámoló „Előző év” (nyitó) adatával, a beszámoló készítésekor a folytonosság számviteli elvének betartásával állították össze a mérlegtáblát A mérlegben szereplő adatok tárgyévi állományi értéke megegyezik a 2018. december 31-i fordulónappal készült főkönyvi kivonat záró egyenlegeivel, valamint a kapcsolódó analitikus nyilvántartások, a vagyonleltárak értékével. Az önkormányzat a számvitel politikájában nem élt azzal a lehetőséggel, hogy a befektetett eszközöket piaci értéken veszi fel a mérlegben, az eszközök a bruttó érték és az adott időpontig elszámolt értékcsökkenés különbözetével lettek szerepeltetve. A beruházások értéke megegyezik az üzembe nem helyezett tárgyi eszközök összegével, 29 419 eFt értékben. A beruházások között terv szerinti értékcsökkenés elszámolása nem történt. Címzett és céltámogatásból megvalósult beruházások TOP pályázat előlegeként szerepelnek a mérlegben. A címzett és céltámogatásból megvalósult beruházás üzembe helyezése (állományba vétele) 2018. évben még nem történt. Az a 2019-es évben lett aktiválva.		

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	A törzsvagyon elkülönítése megtörtént a számviteli nyilvántartásban, a főkönyvi számlák tovább bontásával, és az analitikus nyilvántartások vezetésével. 2018. évben vásárolt ingatlant az önkormányzat, telekvásárlások történtek a közutak szélesítéséhez. Befektetett eszközök között a Mérleg értékében leltári többlet nem szerepelt. Az értékcsökkenést az előírt időtartam és meghatározott amortizációs kulcsok alapján állapították meg. Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályban meghatározott leírási kulcsokkal történik. Az ingatlanvagyon-kataszterben feltüntetett vagyontárgyak értéke megegyezik az éves beszámolóban kimutatott eszközök értékadataival. Az ingatlanok között szerepel földterület, telek, erdő, ültetvény, épületek, építmények és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok. A befektetett pénzügyi eszközöknél értékvesztést a vizsgált időszakban nem számoltak el. Adott kölcsönök nincsenek. Az önkormányzat mérlegében váltókövetelést nem mutatott ki. Követelés fejében tárgyi eszközök (immateriális javak) átvétele nem történt. Pénzügyi lízing szerződés keretében eszközök átvétele nem történt. A befektetett eszközök leltározását nyilvántartás alapján végezték el immateriális javak, az ingatlanok, a gépek, berendezések, felszerelések, a járművek, a beruházások, az egyéb tartós részesedések esetében.		
Analitikus nyilvántartások ellenőrzése.	1. Analitikus nyilvántartások ellenőrzése. Az önkormányzat hatályos számviteli politikájában rendelkezett a nyilvántartásokkal kapcsolatos feladatokról. A kiegészítő és az analitikus nyilvántartások az egyszerűsített mérleg és az eredménylevezetés összeállításához, az adózás előtti eredmény megállapításához szükséges adatokat szolgáltatottak. Az analitikus nyilvántartások részletes, számviteli, szintetizált információt tartalmaznak a vállalati vezetés számára, elősegítve ezzel az operatív döntések meghozatalát. A vizsgált analitikus nyilvántartások vezetése többféle ügyviteli szoftver használatával valósul meg. Az értékben és mennyiségben, vagy akár csak mennyiségben vezetett analitikus nyilvántartások teljeskörűek, többek között a közfoglalkoztatás és a konyha esetében is megvalósult a részletező nyilvántartás. A meghatározott időközönként történő feladás során az analitikus könyvelés adatai megfelelően csoportosítva és összesítve kerültek a főkönyvi nyilvántartásba. Az analitikus nyilvántartások esetenként tovább részletezik a főkönyvi adatokat. Az analitikus nyilvántartások részletes, nemcsak szintetizált információt adnak a vezetés számára. 2. Az analitikus nyilvántartások ellenőrzése.		

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	Az analitikus nyilvántartások adattartalma összhangban van a jogszabályi előírásokban foglaltakkal. Az analitikus nyilvántartások vezetésének folyamatossága megvalósult. Érvényesült a folyamatosság a feldolgozott bizonylatok időpontját illetően az adókötelezettséghez való igazodás szempontjából is. Fennáll az analitikus nyilvántartásoknak a főkönyvi könyveléssel, az adóbevallásokkal való egyezősége. Az analitikus nyilvántartásba bejegyzett adatokat bizonylatokkal alátámasztották, a bizonylat és az analitika adattartalmanak egyezősége fennállt a vizsgált időszakban. 3. A törvény és a jogszabályok által előírt analitikus nyilvántartások vezetésének ellenőrzése. Az önkormányzatnál az alábbi analitikus nyilvántartások vezetése valósult meg: előirányzatok nyilvántartása, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása, követelések nyilvántartása, adott és kapott előlegek nyilvántartása, a pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása, immateriális javak nyilvántartása, tárgyi eszközök nyilvántartása, értékpapírok, részesedések nyilvántartása, készletek nyilvántartása.		
Élelmezési tevékenység komplex, felügyeleti jellegű ellenőrzése.	1. Élelmezési tevékenység szabályozása: Az intézmény rendelkezik hatályos élelmezési szabályzattal. A szabályzat megfelelően és kellő részletezettséggel rögzíti az élelmezési tevékenység feladatait, az ellátás rendszerét, a térítési díjak megállapítását, az élelmezés szervezetét és feladatköreit, az élelmezési tevékenység folyamatainak szabályozását, annak bizonylati rendjét, valamint az étkeztetési tevékenység belső ellenőrzését. Veszélyelemzés, Kritikus Szabályozási Pontok (HACCP) rendszer működtetése. A magyar élelmiszer-törvény végrehajtási rendelete kimondja, hogy az élelmiszer-előállítónak veszélyelemző és elhárító rendszereket (HACCP) vagy ezek egyes elemeit kell alkalmaznia, amelyek biztosítják az élelmiszerek közegészségügyi, élelmiszer-higiéniai megfelelőségét. Az intézmény működteti a Veszélyelemzés, Kritikus Szabályozási Pontok (HACCP) rendszert. 2. Élelmezési tevékenység szabályozása: Az étkeztetés lebonyolítása központosított csoportos ellátási rendszer formájában történik. Az élelmezési szabályzatban a megfelelő ellátási formát rögzítették, az egyes étkezési formákról megfelelő összesítőt készítenek. 3. Élelmezésben résztvevők köre: Az intézménynél az ellátottak étkeztetése biztosított, az intézménnyel munkaviszonyban álló alkalmazottaknak lehetőségük van az étkezés igénybevételére. A vendégétkeztetés igénybevételére ugyancsak lehetőség van. 4. Étrendek összeállításának szabályai: Az étrendek összeállítása során biztosított		-az élelmezési tevékenység kiadásainak (költségeinek) és bevételeinek rendszeres (legalább évente történő) vizsgálatát, az elemzések hasznosítását; -önköltségszámítással alátámasztott térítési díj megállapítását; -a konyhán beszedett térítési díj önkormányzat felé történő befizetését dokumentálni szükséges; -a rezszi költségek pontosabb meghatározásához a közművekre almerők felszerelését.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	volt az elkészített ételek változatossága. A vizsgálat megállapította, hogy 2 héten belül egy ételféleség nem ismétlődött. Az étrendek összeállítása során érvényesítették az idényszerű követelményeket. Az étrendek összeállítása során az alapvető tápanyagok (fehérjék, szénhidrátok, zsírok, ásványi anyagok, vitaminok) biztosítása megfelelőnek minősíthető. Változatossági mutatót számítanak. 5. Étlapok tervezése, jóváhagyása: A heti étrendet „Heti étlapon” tervezik, amelynek a jóváhagyása az ételmezésvezető hatáskörébe tartozik. Az intézménynél orvos nem dolgozik, ezért az étrendnek a felülvizsgálatát a szakácsok végzik el, a tevékenységről kóslási naplót vezetnek. 6. Az ételmezés szervezete és feladatköre: A ételmezési szabályzatban rögzítették: - Az ételmezésvezető feladatait. A szakácsok és a konyhalányok feladatait munkaköri leírásuk tartalmazza. Az ételmezési területen foglalkoztatott alkalmazottak rendelkeznek munkaköri leírásokkal. 7. Étélmezési tevékenység folyamata: Az ételmezési anyagszükséglet költségvetési előirányzatának tervezése, és annak biztosítása megfelelően kialakított, és szervezett. (Ugyanez vonatkozik az ételmezési nyersanyagok beszerzésére is.) Összehasonlító árak alkalmazása megtörtént, az alapanyag költségek optimalizálása folyamatosan figyelemmel kísért. A létszám adatokat, a tárgnapon 9 óráig e-mailen, illetve szóban továbbítják, az ételmezésvezető részére. Az intézményi alkalmazottak ételmezés igénybevételi szándékukat, az étkezést megelőző napon belül kell, hogy jelezzék. A napi étkezést igénybevevőkről a napi létszámösszesítőt kiállítják. A napi létszámösszesítőn a tízórai, ebéd és uzsonna igényeket összesítették. A napi ételmezési nyersanyagszükséglet megállapítása, az anyagkiszabás megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az ételmezési nyersanyag normát rögzítették, s a költségvetés tervezése során ugyancsak meghatározták az egyes évek nyersanyag szükségletének a pénzügyi fedezetét is. A főzőkonyha ellátása ételmezési nyersanyaggal kellően dokumentált. Az ételek elkészítése, adagolása, szállítása, tárolása megfelelő színvonalon történik. Az ételmezési költségek folyamatos és szabályszerű elszámolása alapvetően biztosított. Szabályszerű és megfelelően dokumentált az ételmaradékok hasznosításának. Azok elszállíttatása megtörténik. Pénzügyi ellenőrzéssel kapcsolatos vizsgálatok tapasztalatai és azokra tett megállapítások 10. Az ételmezési folyamat bizonylati rendje: A belső ellenőrzés megállapította, hogy a		

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	beszerzések bizonylatolása, nyilvántartása megfelel a számviteli, bizonylati követelményeknek. Az élelmezési tevékenység bizonylatolása összességében ugyancsak biztosított. A raktári készletek bizonylatolása megfelel a számviteli, bizonylati követelményeknek. Az élelmezési tevékenység bizonylatolása biztosított. A raktárkezelők anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal rendelkeznek. Az analitikus készletnyilvántartás vezetése szabályszerűen, gépi programmal előállítva történik. Az élelmezési tevékenységről szóló belső intézkedés, az élelmezési nyersanyagnormák illetve a térítési díjak szabályozása a 71/2018. (VII.25.) sz. Önk. rendelet alapján történik. Az étkezői létszám nyilvántartása szabályszerű és rendszeres. Az egyes étkezési formákról készítenek összesítőt. A nyersanyag kiszabotokat a szigorú számadású bizonylatok között gépi formában vezetve tartják nyilván. A nyersanyag kiszabatok megfelelnek a bizonylati és okmány-fegyelmi követelményeknek, a szükséges aláírásokat tartalmazzák. Használják a pótv kivételezési és a visszavételezési bizonylatokat. A nyersanyag kiszabaton az étkezői létszámot feltüntetik étkezési típusonként. Havonta elkészítik a norma figyelőt. Az analitikus nyilvántartásokon a bevételezések időrendi sorrendben történnek. A kartonok havi zárását az értékforgalmi gyűjtővel illetve a könyveléssel egyeztetik. Az élelmezési tevékenység bizonylati illetve elszámolási feladatai számítógépes formában történik. Konyhai alkalmazottak vonatkozásában az önkormányzati rendelet szerint megállapított alkalmazotti normát tekintik az étkezési térítési díj alapjának. Az intézményi dolgozók munkaköri leírásai részletesen és számon kérhető formában tartalmazzák a meghatározott feladatokat. 11. Térítési díjak megállapításának szabályossága: Az étkeztetés intézményi térítési díja nem haladja meg az egy ellátottra jutó szolgáltatási önköltség és a tárgyévi normatív állami hozzájárulás különbségének egy napra jutó összegét. Így a napok számaként csak az ellátási napok számát vették figyelembe. Az étkeztetés intézményi térítési díját aszerint nem differenciálták, hogy az ételt a helyszínen fogyasztják el, vagy az igénybevétel helyére szállítják. 12. Térítési díjak beszedése: A térítési díjat beszedő munkatárs felelősségvállalási nyilatkozatát munkaköri leírása tartalmazza. A befizetési időpontokat pontosan meghatározták. A térítési díjak beszedése határidőben megtörténik. Vendég étkezés esetében nem képződött		

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	jelentős hátralek. A pénzkezeléssel kapcsolatosan megállapítható, hogy <i>a konyhán beszedett térítési díj önkormányzat felé történő befizetése nem dokumentált, a konyhán átvételi elismervény nem áll rendelkezésre az önkormányzathoz befizetett pénzüsszegekről.</i> Teljesítmény ellenőrzéssel kapcsolatos vizsgálatok tapasztalatai és azokra tett megállapítások 1.)Az élelmezés minőséggel kapcsolatos vizsgálata. A gyermekétkeztetési étrendek minőségi és mennyiségi jellemzők teljesülésének a felülvizsgálata részben a helyileg illetékes ÁNTSZ élelmezés-egészségügyi felügyeletének részeként, részben az élelmezést vezető által végzett önellenőrzés keretében történik. Az élelmezésvezető által alkalmazott receptkönyv az egyes recepteket tápanyagszámítással alátámasztottan tartalmazza. Mivel a minőséggel kapcsolatos változatossági mutatókat az élelmezési program számítja, ezért a belső ellenőrzés a jelentésben nem külön javasolja a minőséggel kapcsolatos változatossági mutatók számítását. A belső ellenőrzés a vizsgálat során a 2019 első háromnegyedév időszak változatossági mutatóit figyeltük, amelyet a jelentés mellékleteként csatoltunk. A vizsgált időszak során egy erősebb és gyengébb hónapok adatait elemeztük levesek, főzelékek, húskételek valamint köretek vonatkozásában az egyes ételcsoportokra valamint az étrend egészére. A mellékletben szereplő adatok szerint a számított változatossági mutatók információi az ételféleségek igen jó változatosságát támasztották alá. Fogyasztói elégedettségi vizsgálatokat rendszeresen végeztek, amelyek alapján pozitív visszajelzést kaptak az élelmezést igénybevevői részéről. 2.) Munkaerő felhasználással (leterheltséggel), gazdálkodással és az élelmezési kiadások elemzésével kapcsolatos mutatószámainak, információinak összehasonlítása; Az intézménynél élelmezési tevékenység munkaerő felhasználással (pl. leterheltséggel) kapcsolatos mutatókat nem számítottak, s ugyancsak nem elemezték az élelmezési tevékenység gazdálkodását, jövedelmezőségét. (A vizsgálat során készített gazdálkodási, jövedelmezőségi mutatószámokat a jelentés és a munkalap 2. sz. mellékletei tartalmazzák.) a.) Munkaerő felhasználással (leterheltséggel) kapcsolatos mutatókat mellékelt táblázat tartalmazta. Az élelmezési szervezet az alábbi létszámadattal működik: 1 fő élelmezésvezető 1 fő pénztáros 3 fő szakács 13 fő konyhalány		

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	2 fő iskolai tálaló konyha 1 fő mosoda 1 fő gépkocsivezető Állományi összlétszám: 22 fő; + közfoglalkoztatott 6 fő. A napi átlagos étel adagszám 950-1000 között. Tájékoztattam a munkaerő hatékonyságáról. A kapott tájékoztatás alapján az alábbiakat állapítottam meg: Az alábbi dolgozók a konyha bérköltségét terhelik, de valójában nem csak az étkeztetési tevékenységben közvetlenül résztvevők, hanem az iskola étkeztetésében közreműködők, illetve egyéb külső feladatellátásban vesznek részt: - mosoda 1 fő (a bölcsőde, polgármesteri hivatal, iskola, orvosi rendelő, könyvtár részére is dolgozik) - iskolai tálaló konyhán 2 fő dolgozó - gépkocsivezető 1 fő, a kiszállítást végzi <u>az iskola és a szociális étkezők részére</u> - Zámbó Judit 1 fő, munkavégzésének a helye az önkormányzat helyiségében található. - További 6 fő délben, 12.15-kor az iskola külső helyszínére kimegy munkavégzésre (napi 8 óras munkaidővel arányosítva 6 fő esetén 2,25 fő). Mindösszesen: 5 + 2,25 fő = 7,25 fő. Az Önkormányzat „Közzoktatási megállapodást” kötött az iskolát fenntartó Baptista Szeretetszolgálat Egyházi Jogi Személlyel 2012. május 30.-án. a szerződésben ingyenes használatba az iskola oktatási intézményét fenntartó részére. Ebben az épületben biztosítja kirendelt dolgozóival az átszállított adagok kitálalását, a kapcsolódó szolgáltatásokkal együtt. A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy az ételmezési tevékenység bevételei nem fedezik az ételmezésre fordított termelési költségeket (kiadásokat). A termelés költségei folyamatosan növekedtek, míg a bevételeknél ezzel ellentétes tendenciát (csökkenést) lehetett megállapítani. A jelentős különbséget az önkormányzat egyéb bevételi forrásaiból biztosította. <i>A belső ellenőrzés a közüzemi számlák (re-zi) költségeinek pontos elhatárolása céljából (az ételmezési tevékenységre eső érték megbízható megbontása miatt) a közművek esetében almérők felszerelését javasolja.</i> <i>A belső ellenőrzés ugyancsak javasolja az ételmezésekkel kapcsolatos bevételek összetételének a vizsgálatát, önköltség-számítással alátámasztott térítési díj megállapítását, továbbá megfelelő intézkedések megfogalmazását a negatív tendencia ellensúlyozására.</i> b.) Gazdálkodással kapcsolatos mutatók Az ellenőrzés vizsgálta az egy ellátottra jutó tényleges normakeret felhasználás és a norma alakulását, az eltérés mértékét, az ételmezési készletek alakulását, valamint az ételmezési tevékenységet szolgáló befektetett eszközök állományának az alakulását. Ételmezési tevékenységgel kapcsolatos befektetett eszközök (tárgyi eszközök)		

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
	vizsgálata során a belső ellenőrzés megállapította, hogy az eszközök elhasználódása igen jelentős, az összes eszköz túlnyomó többsége már nullára leírt. <i>Amennyiben a szükséges források előteremthetők, az ellenőrzés javasolja az elhasználódási szint javítását, az elhasználódott tárgyi eszközök pótlását.</i> c.) Az élelmezési kiadások elemzésével kapcsolatos mutatók Az élelmezési kiadások elemzése kapcsán a belső ellenőrzés összehasonlítást végzett az élelmezési előirányzat, illetve az élelmezés tényleges kiadásai között, amely információkat a mellékelt táblázat tartalmazta.		

III/2.) A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

Az önkormányzat vezetése által kialakított **kontroll környezetben** világos a szervezeti struktúra (SZMSZ tartalmazza), egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok (hatásköri és a számviteli szabályzatok tartalmazzák), meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén, valamint átlátható a humán erőforrás-kezelés.

Az önkormányzat vezetése a működési folyamatokban fellelhető kockázati tényezők figyelembevételével megfelelő kockázatelemzést végzett, és **kockázatkezelési** rendszert működtet, amelynek keretében felmérte és megállapította az önkormányzat tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, meghatározta az egyes intézkedéseket és azok megtételének módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat. (Az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyve részletesen ismerteti az ezzel kapcsolatos feladatokat.)

Az önkormányzat vezetése a szervezeten belül olyan **kontroll tevékenységeket** alakított ki melyek biztosítják a kockázatok kezelését, s hozzájárulnak az önkormányzat céljainak eléréséhez.

Az önkormányzat vezetése a belső szabályzataiban (belső ellenőrzési kézikönyv, ellenőrzési nyomvonalak fejezete és mellékletek) megfelelően szabályozta az engedélyezési és jóváhagyási eljárásokat, az információkhoz való hozzáférést, fizikai kontrollokat (hozzáférés az eszközökhöz), valamint a beszámolást. A belső ellenőrzési kézikönyv az SZMSZ mellékletét képezi.

Az önkormányzat **információs és kommunikációs rendszere** biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az önkormányzat vezetése olyan **monitoring** rendszert működtet, amely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési jelentések információi alapján is megerősíti, hogy, **2019. évben** az önkormányzat működése és gazdálkodása során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtotta végre, az elszámolási kötelezettségét teljesítette, megvédte az erőforrásait a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használatától.

III/3.) A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)

2019. év folyamán folyamatosan biztosítani kell a kontroll rendszerrel kapcsolatos belső szabályozások (különösen a belső ellenőrzési kézikönyv) jogszabályi követését, rendszeres aktualizálását.

IV.

INTÉZKEDÉSI TERVEK

IV/1.) Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

Intézkedési tervben szereplő intézkedés megnevezése	Még nem végrehajtott intézkedés	Végrehajtott intézkedés
Intézkedni kell, hogy -az élelmezési tevékenység kiadásainak (költségeinek) és bevételeinek rendszeres (legalább évente történő) vizsgálatát, az elemzések hasznosítását; -önköltségszámítással alátámasztott térítési díj megállapítását; -a konyhán beszedett térítési díj önkormányzat felé történő befizetését dokumentálni szükséges; -a rezsi költségek pontosabb meghatározásához a közművekre almérők felszerelését.		Folyamatos

IV/2.) A belső ellenőrzés keretében végzett vizsgálatok céljai.

A belső ellenőrzés keretében végzett vizsgálatok célja, hogy azok továbbra is segítsék:

- az alapeladatok eredményes ellátását, azok teljesítés mértékének és színvonalának az emelését,
- a feladatok rangsorolását, ésszerű súlypontképzést, célok közötti szelekció biztosítását,
- a rendelkezésre álló eszközök és az ellátandó feladat hatékonysága összhangjának a megteremtését, egyéb erőforrások bevonási lehetőségeinek a vizsgálatát,
- a tartalékok feltárására vonatkozó lehetőségek javítását,
- a bevételek növelésére irányuló törekvések érvényesítését,
- a kötelezettségvállalások megalapozottságának, előirányzatokkal való összhangjának a megteremtését, valamint
- a működés szabályozottságának, jogszabályi előírásokkal való összhangjának a biztosítását.

Téglás, 2019. december 16.

GRANUM ADÓTANÁCSADÓ BT.



Készítette:

4032 Debrecen, Mikszáth K. u. 29.
Adószám: 21593303-1-09
Cégjegyzékszám: 09-06-012415
Belföldi számlaszám: 10400339-50526878-53521000

Oláh László
külső szakértő

Szabó Csaba
polgármester

