



Szám: BEL/25-16/2021.

Összefoglaló ellenőrzési jelentés

a VKTT Egyesített Szociális Intézmény 2020. évi belső ellenőrzési tevékenységéről

Veszprém, 2021.



Összefoglaló ellenőrzési jelentés

a VKTT Egyesített Szociális Intézménynél végzett 2020. évi tevékenységről

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 49.§-a előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119.§. (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 49. §-a (3a) bekezdése szerint polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévét követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a VKTT Egyesített Szociális Intézményben 2020. évben végzett ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzési feladatellátás Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása Társulási Tanácsának 33/2018.(XII.13.) számú határozatával jóváhagyott megállapodás, valamint az intézmény által 2019. decemberben jóváhagyott 2020. évi ellenőrzési terve alapján történt.

A Társulási Tanács által jóváhagyott 2020. évi ellenőrzési tervben az alábbi ellenőrzések szerepeltek:

- ❖ A térítési díjak megállapításának vizsgálata.
- ❖ A 2016-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtásának ellenőrzése.

A térítési díjak ellenőrzésére 7 ellenőrzési napot, terveztünk, ténylegesen 12 ellenőrzési napot fordítottunk. Az intézkedési tervek végrehajtását 4 ellenőrzési nappal terveztünk és ténylegesen 6 ellenőrzési napot fordítottunk az ellenőrzésre.

Az intézmény által jóváhagyott ellenőrzési tervben az alábbi ellenőrzéseket tervezték:

- ❖ Az Egyesített Szociális Intézmény élelmezési tevékenységének ellenőrzése.
- ❖ A 2017-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtásának ellenőrzése.

A belső ellenőrzés a Társulási Tanács, illetve az intézmény által jóváhagyott, 2020. évi ellenőrzési tervben szereplő feladatokat teljesítette.

Az élelmezési tevékenysége ellenőrzésére 7 ellenőrzési napot terveztünk, ténylegesen 10 ellenőrzési napot fordítottunk. Az intézkedési tervek végrehajtását 3 ellenőrzési nappal terveztünk és ténylegesen 5 ellenőrzési napot fordítottunk az ellenőrzésre.

2020. évben az intézménynél folytatott vizsgálatok eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítések a *megfelelő* kategóriába tartoznak.

Az ellenőrzés *megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken, gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Az ellenőrzés *szabályszerűségi ellenőrzések* keretében vizsgálta a térítési díjak megállapítását, az intézmény étkeztetési tevékenységét, valamint az intézkedési tervek végrehajtását.

2. A Társulási Tanács által elfogadott terv szerinti ellenőrzések

2.1. A térítési díjak megállapításának vizsgálata

Az ellenőrzés megállapításai az alábbiak:

VMJV Önkormányzatának közgyűlése megalkotta 9/2014.(III.27) Önkormányzati rendeletet a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása által biztosított személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételének rendjéről, a fizetendő térítési díjak megállapításáról. A 2020. évben április 1-től hatályos intézményi térítési díjakat a 10/2020.(II.27.) Önkormányzati rendeletmódosítással fogadta el, mellyel a Szocvtv. 115. § (1) bekezdésében foglalt határidőben eleget tett.

A Veszprémi Kistérség Többcélú Társulása, illetve az Egyesített Szociális Intézmény a szociális alapellátások keretén belül szociális étkeztetési szolgáltatást nyújt Barnag, Bánd, Eplény, Hidegkút, Márkó, Mencshely, Nagyvázsony, Nemesvámos, Pula, Szentgál, Tótvázsony, Veszprém közigazgatási területén. Házi segítségnyújtást biztosít Bánd, Hárskút, Herend, Nagyvázsony, Márkó, Nemesvámos, Szentgál, Tótvázsony, és Veszprém közigazgatási területén.

A VKTT ESZI Szervezeti és Működési Szabályzatában és egyéb szabályzataiban szabályozottak szerint átruházott hatáskörben a szolgáltatások igénybevételére vonatkozó kérelemről, valamint a személyi térítési díjak megállapításáról a szervezeti egységek vezetői döntenek, az erről szóló értesítések elkészítése is az ő feladatuk.

2020. január 1-től változott a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról szóló (Tr.) a bentlakásos intézmények térítési díjára vonatkozó rendelkezés. A 29/1993. (II. 17.) Korm. rendelet (Tr.) 3 § (1) bekezdés f) pontja szerint az intézményi térítési díjat és a személyi térítési díjat bentlakásos intézményi ellátás esetén csak ellátási napra kell meghatározni. Az Intézmény 2020. január 1-től a térítési díjak ellátotti napokra történő megállapításával a jogszabályváltozást végrehajtotta.

Az intézményi térítési díjak megállapítása során, a tevékenységek egységnyi mutatóra jutó szolgáltatói önköltségét a 2020.évi költségvetés tervszámok, valamint a várható gondozott létszám alapján számították ki 2020. év elején, a rendeletmódosítás 2020. április 1-től hatályba lépett. Az intézmény 2020-ban is az előző évek gyakorlatának megfelelően - a szolgáltatási önköltségből a támogatás egységnyi összegét levonva – állapította meg az intézményi térítési díjakat. A törvényi előírásoknak (Szocvtv. 115. § (1)) megfelelően az intézményi térítési díjak összege nem haladta meg a szolgáltatási önköltséget. Az intézményi térítési díjat és a személyi térítési díjat az „1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítés

szabályairól szóló 2008. évi III. törvény 2. §-ának megfelelő” módon kerekítve határozta meg az intézmény.

A térítési díjak megállapítását, a beszédéskor történő figyelembevételét az ellenőrzés az intézmény II. számú Idősek otthonában az emelt szintű ellátás, valamint az 1. sz. Idősek Klub (Veszprém, Völgyikút u. 2.) helyszíni ellenőrzése során, valamint a Kistérségi Gondozási Központnál: Barnag, Bánd, Eplény, Hidegkút, Márkó, Szentgál, Tótvázsony településeken elkészült dokumentumok alapján szűrőpróbaszerűen kiválasztott időszakban, tételesen ellenőrizte. Az ellenőrzés során közel 300 fő gondozott térítési díjának megállapítását, többségében 2020. április, Szentgál esetében a május havi térítési díjak beszédését, a beszédett készpénzzel történő elszámolást vizsgáltuk.

A személyi térítési díjak megállapításával, beszédésével, illetve a szolgáltatások elszámolásával kapcsolatos jogszabályi előírásokat a VKTT. Egyesített Szociális Intézmény betartja, a személyi térítési díjak beszédésére vonatkozó előírásokat saját hatáskörben, az 1/2020. sz. Intézményvezetői utasításban szabályozta.

Az utasítás 1. melléklet 1.-15. sz. pontjaiban foglaltak részletesen tartalmazzák az intézmény által biztosított szociális szolgáltatások személyi térítési díjaira vonatkozó előírásokat, jövedelmi kategóriákat, amely alapján az egységek vezetői saját hatáskörben állapították meg a személyi térítési díjakat. A Kistérségi Gondozási Központ tekintetében településenként - ahol a kistérségi településeken élők jellemző jövedelmi viszonyai alapján - az önkormányzatokkal egyetértésben került sor a térítési díjak megállapítására.

Az ellenőrzött ellátási formáknál az egységnyi mutatóra jutó önköltség számításánál az intézmény a közvetlen költséget, valamint a közvetett költségek közül a gépjármű üzemeltetés költségeit, az ingatlan fenntartási kiadásokat, az ételmezési üzemek költségeit valamint a központi irányítás költségeit az Önköltség-számítási szabályzatban megállapított felosztási arányszámok alapján osztotta fel. Az ellenőrzés az önköltség számításánál és az ebből számolt intézményi térítési díjak számítása során hibát, eltérést nem tapasztalt.

Az ellátottak a megállapított térítési díjakról szóló tájékoztatást (Megállapodás, Értesítés) tudomásul vették, az értesítés 1 példányának átvételét aláírásukkal igazolták. Az ellenőrzés a jövedelemigazolások alapján elkészített Értesítések tartalmában hiányosságot nem tapasztalt, kivéve, hogy a gondozottak aláírását az ellenőrzés idején még nem minden esetben tartalmazta. A vészhelyzet feloldását követő 30 napon belül volt lehetősége ezt az intézménynek pótolni, mely az ellenőrzés lezárásáig meg is történt. (2020.07.08-i EMMI Utmutató)

A személyi térítési díjak – a jogszabályi előírásoknak megfelelően - az intézményi térítési díjaknál nem magasabb összegben kerültek megállapításra, az előző évhez képest a kismértékben növekedtek, de az intézményi térítési díjat csak néhány esetben érték el.

Az ellenőrzés formai hibaként állapította meg, hogy néhány értesítésről az iktatószám hiányzott (1. sz Idősek Klubja és Kistérségi Gondozási Központ). Az értesítések – az ellenőrzés idején - még nem kerültek az ellátottak anyagában lefűzésre/rendszerezésre, de ez az ellenőrzés ideje alatt pótlásra került. (Kistérségi Gondozási Központ)

A térítési díjak havi beszédésénél néhány esetben előfordult számszaki hiba az előírt díj kiszámításánál (1. sz. Idősek Klubja), de ez az esetek többségénél rövid időn belül korrigálásra került, ahol nem ott az ellenőrzés felhívta rá a figyelmet.

Összességében megállapítható, hogy néhány kisebb formai - és számszaki eltéréstől eltekintve az intézményi - és személyi térítési díjak megállapítása, erről való tájékoztatás (Megállapodás,

Értesítések), a beszédése és elszámolása szabályosan történt, az ellenőrzés lényeges eltérést nem tapasztalt.

Az intézmény a térítési díjakkal kapcsolatos kötelező nyilvántartásokat, analitikákat naprakészen vezeti, statisztikai jelentési kötelezettségeinek – több szinten - eleget tesz. Az intézményi analitikákat a főkönyvi könyveléssel folyamatosan egyeztetik, az esetleges eltéréseket javítják.

Az ellenőrzés javasolja, hogy a személyi térítési díjak nyilvántartásánál a „húzogató” kézzel történő vezetéséről térjenek át Excel formátumban történő vezetésre, ezzel a számszaki tévesztések elkerülhetőek, az összesítések egyszerűbbek, több ellátott esetén a szükségszerű Átvitelek sem okoznak számszaki tévesztési lehetőséget. A végső kinyomtatott példány az aláírókkal aláíratható. A hibák javítását jelezzék a nyomtatványokon. Az ellenőrzéssel megbízott személy fordítson nagyobb figyelmet a számszaki hibák felülvizsgálatára.

A fentiek alapján az ellenőrzés a térítési díjak beszédésével kapcsolatos gyakorlat, a vizsgált folyamatokat *megfelelőre minősítette*, de néhány további intézkedésre tett javaslatot.

Az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:

- A húzogató nyilvántartást a számszaki hibák kiküszöbölése érdekében célszerű volna Excel táblában vezetni. Az dokumentumok szám-szaki ellenőrzését ténylegesen el kell végezni.
- A következő évi térítési díj rendeletben a készpénzes fizetési mód mellett az utalással történő fizetési módot is meg kell határozni.
- Az Önköltség-számítási szabályzatot a jogszabályi változás miatt aktualizálni szükséges.
- A jövedelemmel nem rendelkezők részére is meg kell határozni a térítésmentes kategóriát az Intézményvezetői utasításban.

Az intézményvezető 2020.10.19-én intézkedési tervet készített, melyben az intézkedések végrehajtására a 2021. április 30-i határidőt határozta meg.

2.2. A 2016-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtásának ellenőrzése

Az ellenőrzés megállapításai az alábbiak:

Az ellenőrzés keretében 6 olyan belső ellenőrzési vizsgálat utóellenőrzése történt meg, melyeknél az intézmény intézkedési terv készítésére kötelezett volt. Az intézmény vezetője az intézkedési terveket határidőben elkészítette. A 2019. évi intézkedések végrehajtási határidejének 2020. március 31-e volt meghatározva. Az ellenőrzés folyamán az intézmény a feladatok nagy részét végrehajtotta, de a veszélyhelyzet elhárítására, kezelésére tett egyéb fontos intézkedések miatt az intézkedések teljes körű végrehajtására határidő módosítást kért a jegyzőtől. A 2.4.5.6. intézkedések végrehajtásának új határideje 2020.szeptember 30.

Az R-V/1/2016. – a 2015. évi beszámoló vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt 1 intézkedés teljesült.

Az SZ-V/1/2016. sz. az 2016. évi térítési díjak megállapítását vizsgáló ellenőrzési jelentésben javasolt 4 intézkedés közül 4 teljesült.

Az R-VKTT/1/2017. – a 2016. évi beszámoló vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt 3 intézkedés közül mindhárom teljesült.

Az SZ-VKTT/1/2017. sz. az 2017. évi térítési díjak megállapítását vizsgáló ellenőrzési jelentésben javasolt 4 intézkedés közül 3 teljesült, 1 többségében teljesült.

Az R-VKTT/1/2018. – a 2017. évi beszámoló vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt 3 intézkedés közül 3 teljesült.

Az SZ-VKTT/1/2019. a belső kontrollrendszer szabályozottságára vonatkozó ellenőrzési jelentésben javasolt 10 intézkedés közül 5 teljesült, 1 többségében, és 4 nem teljesült, de ezekre határidő módosítást kapott az intézmény.

Összességében megállapítható, hogy az intézkedési tervekben javasolt 25 feladat közül 19 teljesült, 2 többségében teljesült, 4 intézkedésnél az intézmény a végrehajtásra határidő módosítást kapott. A többségében teljesült intézkedések végrehajtásával kapcsolatban az ellenőrzés további javaslatokat tett.

Az ellenőrzés az alábbi javaslatokat tette:

- Az étkezési analitikákat ki kell egészíteni az összesített adagszámokkal, bevételi adatokkal. Célszerű volna Excel táblázatban elkészíteni az analitikát.
- A belső kontroll szabályozását ki kell egészíteni a korrupciós kockázatok megelőzésének szabályozásával.
- A szervezeti integritást sértő események eljárásrendjének kiegészítése az előírt nyomtatványok mintáival, illetve kockázatkezelési stratégia elfogadása szükséges
- A közzétételi listánál az adatok teljeskörűségére, és a megőrzési követelményekre az Infotv. 1.sz. mell. megfelelően nagyobb figyelmet kell fordítani. (pl. költségv. beszámolóknál 10 év)
- Intézkedni szükséges az intézménynél a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok teljeskörű felmérésére, továbbá az intézkedések végrehajtásának dokumentálására.
- Szükséges, hogy a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek mérését, (monitorozását) nyomonkövetését, biztosító rendszer teljeskörűen kialakításra kerüljön. Ezen belül a feladatok, folyamatok megvalósulását mérő indikátorokat (mérőszámok, statisztikai adatot) az intézménynek elő kell íni és azok alakulását nyomon kell követni és értékelni.
- Az intézménynél a feladatellátásához a szervezeten belüli és kívüli információáramlás rendszerének egy szabályzaton belül történő rögzítése célszerű lenne.

Az intézkedések végrehajtásáról az intézményvezető 2020. májusban, szeptemberben illetve 2021. január 7-én tájékoztatta a belső ellenőrzést. Az ellenőrzési jelentésben, illetve az intézkedési tervben szereplő intézkedések végrehajtása többségében megtörtént.

A folyamatban lévő további feladatok végrehajtásáról a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 46. § (1) bekezdése értelmében tájékoztatást kértünk.

3. Intézményi belső ellenőrzések

3.1. Az intézmény élelmezési tevékenységének vizsgálata

Az ellenőrzés megállapításai az alábbiak:

A VKTT ESZI Alapító Okiratában és a Szervezeti és Működési Szabályzatában, valamint az Élelmezési Szabályzatban meghatározzák az élelmezési alapszolgáltatási feladatokat, a

szolgáltatást bonyolító főzőkonyhák kapacitását, ellátási területeit, az ételmezési tevékenységet ellátók részletes feladatait. Az ételmezési feladatot ellátó dolgozók (gazdasági vezető, ételmezésvezető, szakács, raktárosok) munkaköri leírásai részletesek, az ellátandó feladatot tartalmazzák, az anyagi felelősségre kiternek.

Az ételmezési tevékenység sokrétű, 3 főzőkonyha látja el az intézménynél az I. és II. Idősek Otthonát, a 4 Idősek Klubját, valamint az 1. és 2. gondozási Központnál biztosítják a szociális étkezők ellátását, 2019. évben összesen 102.404 fő részére történő étkezés biztosításával, az ételek kiszállításával. Ehhez naprakészen kell biztosítani a megfelelő élelmiszerkészleteket, a főző- és tálalókonyhák személyi és tárgyi feltételeit, a szállítási kapacitást, illetve a hibátlan szállítási logisztikát, hogy mindenková időben és megfelelő minőségben jusson el az étel.

Külön dicséretet érdemel a pandémiás időszakban végzett munkája az intézmény minden dolgozójának, mellyel a rendkívüli helyzetben is időben és helyben – házhozszállítással - biztosították a megfelelő étkezési szolgáltatást az azt igénylőknek, illetve rászorulóknak. Ezen felül a jogszabályi előírások, az EMMI rendelet, a HACCP előírások betartása, az újonnan bevezetett ételmezési és készletnyilvántartó program (QB-Élelem BASIC Program) és a működő önellenőrzési rendszer is számtalan új, az eddigiektől eltérő és pluszfeladatokat rótt az érintetteknek, melynek próbáltak a legmagasabb színvonalon eleget tenni.

A készletek nyilvántartására az intézmény főzőkonyhái egységesen a Quadro-Byte Zrt. QB-Élelem BASIC Program ételmezési és készletnyilvántartó programját használják, melyre az Intézmény 3 felhasználó helyre - főzőkonyhával rendelkező telephelyére - bérleti szerződést kötött 1 éves határozott időre 2019.ápr.26-án.

Az étkezésre normákat állapított meg az intézmény, melyeket az adott évi igazgatói utasítások tartalmaznak. A normák szerinti anyagfelhasználást a QB-Élelem BASIC Program készletnyilvántartó modulja kezeli. A havi és negyedéves, éves zárások után megállapítható belőle az igénybe vett adagszámok alapján a norma szerinti, illetve a ténylegesen felhasznált készletek értéke. Az ellenőrzés az Intézmény mindhárom - (az I.sz. Idősek Otthona és II. és III. számú Idősek Klubja (Török Ignác, Szent István u., Hóvirág u.) - főzőkonyhájánál a 2019. illetve 2020. évben 2-2 heti étlaphoz/ héthez kapcsolódó/ ugyanazon kijelölt napon (2020.02.10.) történt norma szerinti felhasználást vizsgálta, melyet a jelentés 1. sz. melléklete tartalmazza. A Török Ignác, valamint a 2. és 3. Idősek Klubja főzőkonyhájánál a 2020. I-VI. havi norma szerinti felhasználás adatait vetette össze az ellenőrzés a tényleges felhasználási adatokkal. Mindhárom esetben megállapítható, hogy a főzőkonyhák a normákon belül gazdálkodtak, a készleteknél – a vizsgált időszakban – kismértékű (1-3,6 %) megtakarítás volt kimutatható.

Az ételmezési tevékenység során a bizonylati fegyelem vizsgálata a főzőkonyhák bevételezési és kiadási bizonylatainak ellenőrzésével történt. Megállapítható, hogy a QB-Élelem BASIC Program ételmezési moduljába a 100 főre elkészített és feltöltött étlapok és élelmiszerekkel kapcsolatos alapadatok alapján a programban készülnek az étlapok, az I.sz. Idősek Otthona főzőkonyhájában a normál, a könnyű-vegyes, illetve a cukorbeteg ellátottak vonatkozásában, a többi főzőkonyhán csak a normál étkezésre. A programból kinyomtatott étlapok minden esetben tartalmazzák az ételek energia-, só-, cukor-, fehérje-, zsír-, telített zsír-, és szénhidrát tartalmát, illetve az allergén összetevőket (kódszámokkal/ikonokkal) – az ellátottak részére kifüggesztett étlapokon szöveges formában megjelölve.

Az aktuális heti étlapok minden tagintézményben jól látható helyeken kifüggesztésre kerültek, melyeket megtalálható az ételmezésvezetők és az adott intézményvezető aláírása. Az étlapok alapján vizsgálta az ellenőrzés, hogy az EMMI rendeletben előírtak szerinti energiamennyiség biztosítva volt-e, illetve, hogy milyen arányú az előírtakhoz képest a napi átlagos sóbevitel. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy a kötelezően előírt energiaszükségletet az intézmény a

napi étkezések során biztosította az ellátottaknak, az átlagos sóbevitel általában a határértékek között maradt.

A 2020. június hónapban kijelölt időszak étlapjain szereplő adatok alapján az ellenőrzés a 2020.06.15 - 26. időszakra vonatkozó átlagos energiát és sóbevitt állapotát meg, mely az intézményeknél megfelel a 70 év feletti korcsoportra, illetve az étkezési formákra előírt mennyiségeknek, az előírt energiatartalom mindenhol biztosítva volt, a sóbevitel a - 2. sz. Idősek Klubját kivéve – nem haladta meg az előírt mértéket.

Az étlapok változatosságának számszerű meghatározása mindhárom főzőkonyhával rendelkező intézménynél megtörtént. Megállapítható, hogy az étrend változatos, az ételsorok 14 illetve 10 napot vizsgálva csak egyszer, néhány esetben kétszer fordulnak elő, a mutató a 100-at közelíti, egy esetben sem csökkent a jogszabályban előírt 60 % alá.

A HACCP rendszert és az ehhez kapcsoló önellenőrzési feladatokat az intézmény részletesen szabályozta, előző ellenőrzés során vizsgálatra került, ezt a folyamatot jelen ellenőrzés nem érintette.

Külső ellenőrzést a Veszprém Megyei Kormányhivatal Veszprémi Járási Hivatala végzett táplálkozás egészségügyi ellenőrzést. A vizsgálatot követően nyilatkozattételre kérték az intézményt, a tápanyagszámításra vonatkozóan és a tájékoztatási kötelezettséggel kapcsolatosan. A második ellenőrzés során közegészségügyi ellenőrzést illetve az Élelmiszerlánc-biztonsági és Állategészségügyi Osztály monitoring ellenőrzést végzett. Az első vizsgálat a folyamatokat rendben találta, eljárás nem indult. A másodiknál élelmiszer mintavétel történt, melynek eredményéről az intézmény írásbeli tájékoztatást nem kapott, a szóbeli tájékoztatás alapján az eredmény megfelelő volt. A Végzésre 8 napon belül megtett nyilatkozat alapján az élelmezésvezetők részére 2020.06.30-ig adtak határidőt, hogy a QB-Élelem BASIC Program élelmezési moduljában a receptúrákat kijavítsák és az általuk használt/lefőzött ételekben ténylegesen mérhető sótartalmat mutassa ki az étlap. A receptúrák javítása megtörtént.

Az ellenőrzés a folyamatokat megfelelőre minősítette, egy további intézkedésre tett javaslatot:

- Az új program étlapjai szerint további vizsgálatokat kell folytatni, és amennyiben többször is hasonlóan magas értékek jönnek ki, intézkedéseket kell tenni a sóbevitel csökkentésére.

Az intézményvezető 2020.12.07-én intézkedési tervet készített, melyben az intézkedések végrehajtására a 2021. április 30-i határidőt határozta meg.

3.2. A 2017-2019. évi ellenőrzési jelentések intézkedési tervei végrehajtásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés megállapításai az alábbiak:

Az ellenőrzés keretében 3 olyan belső ellenőrzési vizsgálat utóellenőrzése történt meg, melyeknél az intézmény intézkedési terv készítésre kötelezett volt. Az intézmény vezetője az intézkedési terveket elkészítette. A 2019. évi intézkedések végrehajtási határideje 2020. március 31. illetve 2020. május 31. volt. Az ellenőrzés ideje alatt az intézmény határidő módosítási kérelmet terjesztett a jegyző elé, mely alapján - az ellenőrzés idejéig nem teljesült intézkedések végrehajtási határidejére - a 2020. szeptember 30-i dátum került meghatározásra.

A P-ESZI/1/2018. – az élelmezési tevékenység, étrend és az anyagkiszabás és a vonatkozó nyilvántartások vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt öt intézkedés közül 4 teljesült, 1 többségében teljesült, melyek teljes körű végrehajtására az intézmény - a

veszélyhelyzettel kezelésével kapcsolatos egyéb kötelező feladatok miatt – 2020.szeptember 30-ig határidő módosítást kapott.

A P-ESZI/1/2019. sz. az intézmény készpénzgazdálkodását vizsgáló ellenőrzési jelentésben javasolt három intézkedés közül 1 teljesült, 1 végrehajtása az ellenőrzés idején folyamatban volt, melyek végrehajtására az intézmény - a veszélyhelyzettel kezelésével kapcsolatos egyéb kötelező feladatok miatt – 2020.szeptember 30-ig határidő módosítást kapott. 1 feladat nem igényelt további intézkedést.

Az SZ-ESZI/2/2019.sz. a személyügyi tevékenység vizsgálatára vonatkozó ellenőrzési jelentésben javasolt tíz intézkedés közül 9 teljesült, 1 feladat - a veszélyhelyzettel kezelésével kapcsolatos egyéb kötelező feladatok miatt – 2020.szeptember 30-ig határidő módosítást kapott.

Összességében megállapítható, hogy intézkedési tervek 18 javasolt feladata közül 14 teljesült, 2 többségében teljesült, 2 intézkedés végrehajtásával kapcsolatban az intézmény 2020. szeptember 30-ig határidő módosítást kapott.

Az ellenőrzés a következő intézkedésekre tett javaslatot:

- Az intézményi szabályzatokat a jelentésben leírtak szerint, a jogszabályi, szervezeti változásoknak megfelelően aktualizálni kell.
- Az intézménynél Közalkalmazotti Tanácsot kell választani, és Közalkalmazotti szabályzatot kell készíteni.

Az intézményvezető intézkedési tervet készített, majd jelentette az intézkedési terv végrehajtását.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2020. évben is folyamatosan tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés, elemzés területén.

III. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

2020. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda nem kezdeményezett.

IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2020. évben 4 fő, a tényleges belső ellenőrzési feladatokat 4 fő végezte. Az irodavezető nyugdíjba vonulása miatt egy fő belső ellenőr került felvételre. A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. 24. § (1) rendelet, az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 28/2011.(VIII.03.) NGM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2020-ban 2 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. 4 fő belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közszerződési Egyetem által szervezett közszolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2020. évi képzési követelményeknek eleget tettek. A Bkr. 12. § k) pontja szerint a belső ellenőrök további - a

Könyvvizsgálói Kamara és a Mérlegképes Könyvelői Szervezet által előírt kötelező - továbbképzéseken is részt vettek.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-ában előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartják. A Bkr.20. § alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2020. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda 2020. évben is az Óváros tér 13. szám alatti épületben látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 4 db note-book. A jogszabályi hozzáférés a Polgármesteri Hivatal számítógépes hálózatán működő CD Jogtárral biztosított. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkeznek. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában történik. 2020. novemberben az iroda átköltözött az Óváros tér 9. szám alatti „B” épület földszinti 1. sz. irodájába. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végezzük.

VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segítették a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól kapott adatok, információk az ellenőrizendő intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2020. évi ellenőrzésekre nagy hatással volt a pandémiás időszak, mivel emiatt az iroda távmunkára kényszerült, a helyszíni ellenőrzések elmaradtak - és sokszor az intézményi bezárások miatt - a vizsgálati anyagok nem mindig időben és kellő mennyiségben jutottak el az ellenőrzést végzőkhöz. Ennek ellenére az ellenőrzések végrehajtása rendben megtörtént.

Az ellenőrzések időbeosztásában és megvalósíthatóságában 2020. évben is igyekeztünk alkalmazkodni az ellenőrzött szervezetek munka és pihenő idejéhez, ha kellett megszakítással végeztünk el egy-egy ellenőrzést, a soron kívüli ellenőrzések a tartalékidő terhére történtek.

VII. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az intézményvezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzat intézményei jogszerű működéséhez.

A 2020. évi ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata

A belső kontrollrendszer javítása érdekében tett javaslatok

2012. január 1-től hatályos államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-a a belső kontrollrendszerek fogalmát, célját:

„ (1) A belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy megvalósuljanak a következő célok:

a) a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre,

b) az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

c) megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.”

A részletes szabályozást a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzésről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 3-10.§-ai tartalmazzák.

A belső ellenőrzés 2020. évben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette, meggyőződött az előző évek intézkedési javaslatainak végrehajtásáról, segítette ezzel az intézményi monitoring rendszer kialakítását.

További javaslataival hozzájárult az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2021.január 26.

Veszprém, 2021. január

Készítette:

Jóváhagyta:

Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Győri Piroska
intézményvezető