

ÉRKEZETT

2023 FEBR 02.



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA: 2023 FEBR 02.		
Belső Ellenőrzési Iroda		
Ügyirat száma: BEL/1-29/2023		
Eldőadó: Dedőri	Eldőirat:	Melléklet:

Szám: BEL/1 8/2023.

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (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. 48. §-a (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, és az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységeiről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Tervfeladatok teljesítésének értékelése

I.1. Felügyeleti szervi ellenőrzés

A VMJV Önkormányzat 2022. évi ellenőrzési terve 2021. december hónapban az VMJV Közgyűlése által került elfogadásra, melyben szerepelt az intézmény felügyeleti szervi ellenőrzése. Az ellenőrzés során a 2018.01.01-2021.12.31-ig tartó időszak gazdálkodását átfogó rendszerellenőrzés keretében vizsgáltuk. A vizsgálatra a tervezett 25 nappal szemben ténylegesen 30 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az intézménynél folytatott költségvetési szervi ellenőrzések eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítések a **megfelelő** kategóriába tartozik.

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.

A 2018. január 1-től 2021. december 31-ig tartó időszakra vonatkozó átfogó rendszerellenőrzés során az ellenőrzés alábbiakat állapította meg:

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet gazdálkodásához, folyamatos működéshez a feltételek biztosítottak voltak, a kontrollkörnyezet, kontrollpontok kialakítása megtörtént, működése megfelelő. Az intézmény rendelkezik a gazdálkodási területet felöllelő belső szabályzatokkal, amelyek alapvetően megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, és általában összhangban vannak a végzett tevékenységekkel, a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizálásra kerültek. A szabályzatok megismerési záradékkal rendelkeznek, a korábbi szabályzatok hatályon kívül helyezését jelölték. Intézkedést igényel az Alapító Okirat, SZMSZ módosítása, az időközben megszűnt portaszolgálati, felnőtt étkeztetési feladatok törlése, valamint a helytelenül használt szakfeladatok módosítása.

A vizsgált évek elemi költségvetését az intézmény az előírások szerinti tartalommal, határidőben elkészítette. Az egyes bevételi és kiadási előirányzatok tervszámait a korábbi időszak teljesítése, a várható és tervezhető feladatok figyelembevételével állították össze, az utóbbi években a pandémia hatását a bevételekre, kiadásokra előre tervezni nem tudták. Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott, az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők. A tervezés pénzügyi-szakmai szempontból megfelelően alátámasztott, dokumentált. A személyi juttatásoknál és a járulékoknál az intézmény 2018-ra 49,25 fő, majd 2019-2021-ben 53,25 fő engedélyezett létszámra vetítve részletesen kidolgozta a személyi kiadások egyes jogcímein belül várható bérköltséget, egyéb bérjellegű juttatásokat, a dologi kiadásoknál a várható, és reális igényekkel számoltak. A vizsgált évek mindegyikében több előirányzatnál is, összességében igen jelentős (145-185 millió Ft) pénzmaradvány keletkezett, és ezek nem kerültek a következő években sem felhasználásra. Emiatt, valamint a dologi/vásárolt élelmészeti kiadások nagymértékű megtakarítása miatt a 2021. évi pénzmaradvány már meghaladta a 328 millió Ft-ot, melynek nagy része elvonásra került.

Az ellenőrzés a 2021. évi beszámoló vizsgálata során megállapította, hogy a főkönyvi könyvelés adatai a beszámoló mérlegének adataival megegyeznek. A mérlegtételek alátámasztására elkészítették a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 69. §-ában és a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 22. §-ban rögzített leltárnak megfelelő kimutatásokat. Az intézmény beszámolójában 2021. december 31-én az eszközök és források mérleg szerinti állománya 387.995.308 Ft, mely az előző évihez képest 141.943.581 Ft-tal, 57,7 %-kal növekedett. A mérlegfőösszeg növekedését befolyásolta forrásoldalon a saját tőke 125.617.574 Ft-tal emelkedő összege, mely a 2021. évi mérleg szerinti eredmény összegével megegyezik, eszközoldalon a pénzeszközök jelentős 131.087.745 Ft-os emelkedése.

A pénzforgalmi adatokon belül részletesen vizsgáltuk a bér és járulékok könyvelését, ahol - a pénzügyi és költségvetési számvitel szabályai szerint rögzített adatok 2021. év 1-12. hónapok összesített adatai alapján a könyvelés és a MÁK terhelés adatai között - eltérést nem tapasztaltunk.

Az ellenőrzés szűrőpróba szerűen vizsgálta a 2021. évben beszerzett tárgyi eszközök nyilvántartásba vételét, ahol hibát, hiányosságot nem állapított meg. A tárgyi eszközök beszerzésével kapcsolatban megállapítható, hogy a 200.000 Ft feletti beszerzések előtt megtörtént az írásbeli kötelezettségvállalás (megrendelés), valamint a kötelezettségvállalások előzetes pénzügyi ellenjegyzése, továbbá a 3 árajánlat bekérése is a vizsgált esetekben. A kötelezettségvállalásokat a VeInSzol iktatási rendszerében iktatják, majd külön nyilvántartásba felvezetik, és elkülönítve tárolják. Az előzetes kötelezettségvállalásnak megfelelő egyedi szerződéseket a Forrás SQL program szállító moduljában pro forma tételként rögzítik, így azokra

vonatkozóan egyedileg is kimutatható a kötelezettségvállalás, és a későbbiekben (a számla megérkezése után) megjelenik a teljesítés.

A bizonylati rend és okmányfegyelem betartása a jogszabályi előírások szerinti, a gazdálkodási jogkörök szabályozottak, gyakorlásuk megfelelt a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 55-59. §-ok előírásainak. A mintavétellel kiválasztott bizonylatoknál (számla, utalványrendelet, szerződések, megrendelések, elszámolások) a jogosultak aláírásai minden esetben szerepeltek, az ellenőrzés összeférhetetlenséget nem tapasztalt. A bizonylatok kiállítása és kezelése szabályszerű (alaki-tartalmi követelmények betartása, mellékletek csatolása, teljesítésigazolások stb.), a folyamatok zárt rendszert alkotnak, a kontrollok működése megfelelő.

Az analitikus nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. sz. melléklete állapítja meg, körét a VeInSzol számviteli politikája tartalmazza. A nyilvántartások szűrőpróbaszerű vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a nyilvántartások (bér, illetmény-előleg, SZÉP kártyára történő cafetéria juttatás, munkába járás, bevételek, dologi kiadások, támogatások, átvett pénzeszközök, szigorú számadású nyomtatványok stb.) vezetésében akadnak kisebb hiányosságok, de tartalmuk megfelel a számviteli előírásoknak, biztosítják a könyvviteli rendszer megbízhatóságát, alátámasztják azt.

Az intézmény a munkaerő és bér gazdálkodás területén az adott előirányzatok keretein belül gazdálkodott. A személyi juttatások kifizetésénél a jogszabályi előírásokat figyelembe vették, a kapcsolódó nyilvántartások áttekinthetők. A rendelkezésre álló dokumentumok ellenőrzése során a vizsgálat helytelen gyakorlatot, számszaki eltérést nem állapított meg. Az illetmények megállapítása a vizsgált időszakra megfelel a Kjt. szerinti besorolásoknak, előírásoknak (fizetési fokozat, osztály, garantált illetmények, szorzók, pótlékok). A vizsgált években a fluktuáció még nem volt jelentős, a kieső munkaerő pótlásáról az intézmény gondoskodott, üres álláshely – két csoportvezető kivételével – csak időszakos volt. Az ellenőrzés idején 2022. év júniusig 6 fő, közöttük 1 fő középvezető, 1 fő könyvelő, 1 fő szakács, 1 fő üzemeltetési ügyintéző, 1 fő gazdasági ügyintéző mondott föl, akik pótlása nélkül az üzemeltetés, valamint a Bárczi konyha működése is veszélybe kerülhet, amely első sorban az alacsony bérezéssel hozható összefüggésbe. Amennyiben nem talál az intézmény szakács képzéssel rendelkező közalkalmazottat, vásárolt ételmezzel kell ellátni a feladatot.

A gazdálkodási jogkört gyakorlók megbízással, a pénzkezelést ellátó dolgozók anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal rendelkeznek. A személyi anyagok rendezettek, a munkaköri leírások tartalmukban többségében megfelelőek. Az ellátandó feladatokat, felelősséget tartalmazzák, de kiegészítést igényelnek, mivel azt, hogy a dolgozónak kit kell helyettesíteni, illetve az őt helyettesítő beosztása, valamint a gazdálkodási jogkörök meghatározása nem szerepel minden esetben. (Vizsgálva 20 fő munkaköri leírása.)

Az intézmények számviteli szolgáltatási és a diákétkeztetési alapfeladatain túl egyéb tevékenységek között a nyári táborok (éves kiadás átlagosan 12.500 e Ft), valamint az uszoda és laborjáratok szervezése (éves kiadás átlagosan több mint 3 millió Ft), számos intézményi pályázat elszámolásának könyvelése, elkülönített vezetése is az intézmény dolgozóinak feladatai közé tartozik. Ezek bonyolítása során felmerült kiadások egyrészt nincsenek arányban a bevételekkel, és az intézménynél jelentős többletfeladat végzésével járnak, melyek ellentételezése nem történik meg.

Az intézmény az ellenőrzési időszakon belül 2 alkalommal 2020-ban (1.415.399 Ft értékben) 2021. évben (1.418.053 Ft értékben) hajtott végre tárgyi eszköz selejtezt. A selejtezési eljárásokat megelőzte a selejtezési javaslat bekérése, az eljárások szabályosan történtek, az eszközök a nyilvántartásokból kivezetésre kerültek.

Az intézmény a jogszabályi előírások figyelembevételével kialakította belső kontrollrendszerét, és elkészítette a belső kontrollrendszer szabályozását. A Belső kontroll rendszer szabályzat az ellenőrzési időszakban több alkalommal módosult: 2017.12.29-i valamint 2020.12.21-i hatállyal, mely utóbbinál a szabályozás és a végzett gyakorlat kismértékben eltér egymással. A kontrollkörnyezet kialakításra került, a kontroll-tevékenységek működnek, az integrált kockázatkezelés megvalósul, a kommunikáció megfelelően működik. Meghatározásra kerültek a monitoring során vizsgált tevékenységek, folyamatok, de nem került sor a konkrét monitoring mutatók/mérőszámok kialakítására, illetve évenkénti kidolgozására, értékelésére, melyet pótolni szükséges. A szabályozást a végzett gyakorlathoz kell igazítani.

A vizsgált időszakban sem európai uniós forrásból, sem hazai pályázatokból megvalósuló új projekt, feladat nem volt az intézménynél.

Az intézmény a vizsgált időszakban három, a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény, majd az új Kbt. a 2015.évi CXLI. törvény hatálya alá tartozó közbeszerzési eljárást bonyolított le a VMJV Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési Csoportja közreműködésével. 2015. évben a közétkeztetési/élelmezési szolgáltatás biztosítása tárgyában az eljárásban nyertes Bakony Gaszt Zrt-vel kötöttek szerződést 2020. június 30-ig (nettó 577.407 e Ft). A 2020. évi közbeszerzési eljárás során ismét a Bakony Gaszt Zrt. tett nyertes ajánlatot, az egy évre megkötött szerződés 2021. június 30-ig volt érvényben. 2021-ben az eljárás során ismét a Bakony Gaszt Zrt. adott be nyertes ajánlatot, mely alapján 10 évre 2021.06.30-tól 2031.06.30-ig kötött szerződést az intézmény az általános és középiskolák és a Kozmutza Flóra intézmény étkezési szolgáltatás ellátására (12.227.256 e Ft). A rendelkezésre álló dokumentumokból megállapítható, hogy a közbeszerzési eljárások az eljárások idején hatályos Kbt. előírásainak megfeleltek, bonyolításuk szabályszerűen történt.

A térítési díjak 2020. szeptember óta változatlan mértéke miatt az intézmény bevétele csökkent. Az állam által a családok irányába nyújtott támogatások (a nagycsaládosok, tartós betegség, rendszeres gyermekvédelmi támogatás stb.) növekedése miatt a bevétel további csökkenése várható, másrészt az étkezési szolgáltató áremelésének költségnövelő hatásával sem tudnak pontosan kalkulálni. Az előre nem látható árváltozás miatti kedvezőtlen hatás megfigyelhető a tervszámok alakulásánál, a 2021. évben tervezett, 2022. évre már 15 %-os szolgáltatói árnövekedéshez képest a szolgáltató további 21 %-os áremelési javaslatot nyújtott be. Emellett a saját főzőkonyhában felhasznált alapanyagok beszerzési árai is folyamatosan emelkednek, melynek a normák növelését is magával kellene vonnia, mivel csak így tudnak megfelelni az EMMI rendelet igen szigorú mennyiségi és minőségi előírásainak. A diákétkeztetésre vonatkozóan külön részletes jelentés készült. (SZ-VEIN/1/2022.)

Az intézmény teljes körű szerződés nyilvántartással (vállalkozói, megbízási, szolgáltatási, szállítási), továbbá kötelezettségvállalási nyilvántartással rendelkezik. A partnerekkel kötött szerződések kiterjednek egyrészt a készletbeszerzésekre, ezen belül a főzőkonyhához szükséges élelmiszerekre, ezen kívül tisztítószerekre, irodaszerekre, másrészt szolgáltatásokra. A szerződések formailag, tartalmilag megfelelők, a szerződés tárgyára vonatkozó főbb előírásokat tartalmazzák, a szükséges aláírások, az előzetes pénzügyi ellenjegyzés megtalálható. Az intézmény működéséhez szükséges beszerzéseket, szolgáltatásvásárlásokat a beszerzési szabályzat szerint bonyolítják. A rendszeres beszállítókkal több árajánlat vizsgálata alapján egy éves határozott időtartamra keretszerződéseket kötnek.

A vizsgált időszakban néhány külső ellenőrző szerv által lefolytatott vizsgálat volt az intézménynél. Az Állami Számvevőszék vizsgálatához dokumentum feltöltési kötelezettsége volt az intézménynek. A NÉBIH a Bárczi Iskolában üzemeltetett főzőkonyha élelmiszerbiztonsági előírásainak betartását több alkalommal vizsgálta. A hiányosságok megszüntetésére az intézmény

a szükséges intézkedéseket megtette, a folyamatos ellenőrzések javuló tendenciát/magasabb minősítési értéket mutatnak. A külső ellenőrzésekről az intézmény naprakész nyilvántartást vezet.

A rendszerellenőrzés keretében a korábbi, belső ellenőrzési vizsgálat utóellenőrzése is megtörtént. Megállapítást nyert, hogy a vizsgálatok megállapításaira az intézmény vezetője intézkedési tervet készített, majd a feladatok végrehajtását jelentette a belső ellenőri szervezetnek. Az intézkedési tervben előírt feladatok teljesültek, illetve teljesítésük folyamatos, a hiányosságokat megszüntették, amelyről az ellenőrzés a helyszíni vizsgálat során meggyőződött. Mindezek alapján javasoltuk a korábbi rendszerellenőrzés lezárását.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:

- Intézkedés szükséges a MÁK törzskönyvi nyilvántartásában szereplő adatok törléséről, a szakfeladatok módosításáról, továbbá az SZMSZ módosításról a két dokumentum összhangja érdekében.
- A kiterjesztett szabályzatokat a szolgáltatást igénybevevő intézmények vezetőivel a hatályba lépéssel egy időben alá kell íratni. Azokban minden – mindkét intézmény szempontjából fontos - információnak benne kell lenni.
- A hiányzó vagyonnyilatkozatokat pótolni kell, az új belépőknek le kell adni a vagyonnyilatkozatot.
- Felül kell vizsgálni az intézménynél a csoportvezetők tartós helyettesítésének, a dolgozók jogszabály szerinti dotálását, valamint a többletfeladatok további bérezési lehetőségeit a meglévő, gyakorlattal rendelkező munkaerő megtartása érdekében.
- A belső kontroll szabályozás és a gyakorlat összhangját meg kell teremteni, a monitoring mutatókat ki kell alakítani és folyamatosan vezetni kell.
- A menetlevelek teljes körű kitöltésére, azok igazolására nagyobb figyelmet kell fordítani
- A személyi kifizetésekhez kapcsolódó elszámolások, nyilvántartások szabályos vezetésére, az alapidokumentumok tartalmának egyezőségére nagyobb figyelmet kell fordítani.

A javaslatok alapján az igazgató az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2022. július 20-án elkészítette, melyben 3-3 intézkedésre nem igényel intézkedést illetve folyamatos odafigyelést igénylő meghatározást jelöltek meg.

I.2. Intézményi ellenőrzés - diákétkeztetés

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2022. évi ellenőrzési terve 2021. december hónapban az intézmény igazgatója által került elfogadásra. Az intézményi belső ellenőrzés során a 2021. évi diákétkeztetési tevékenységet ellenőriztük. A vizsgálatra a tervezett 10 nappal szemben ténylegesen 11 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az intézménynél folytatott költségvetési szervi ellenőrzés eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés a **megfelelő** kategóriába tartozik.

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 intézményi belső ellenőrzés a diákétkeztetési tevékenység ellenőrzése során az alábbiakat állapította meg:

A gyermekétkeztetés önkormányzati feladatát 2013. január 1-től a 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 13. § (1) 8. pontja határozza meg. A gyermekek védelméről és igazgatásáról szóló 1997.évi XXXI. törvény (Gyvt.) 147-151. §-ai szabályozzák a gyermekétkeztetés lebonyolításával kapcsolatos feladatokat. A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29) Korm. rendelet tartalmazza a térítési díjak megállapításának, beszedésének szabályait.

A Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata évente helyi rendeletben állapítja meg a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjakat. A 2020. és 2021. évre vonatkozó díjakat a többször módosított – a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjról, és az óvodában a nemzeti köznevelésről szóló törvényben meghatározott nem magyar állampolgár által fizetendő térítési díjról szóló - 32/2016. (VI. 29.) önkormányzati rendeletben határozták meg.

Az Alapító okirat alapján a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet jogszabályban előírt közfeladata a diákétkeztetés biztosítása Veszprém város közigazgatási területén lévő állami fenntartású oktatási intézmények esetében. A fő tevékenység szakágazati besorolása 841117 Kormányzati és önkormányzati intézmények ellátó, kisegítő szolgálatai, kormányzati funkcióként az alábbiaknak megfelelően.

A nyári táborozást a 086090 Egyéb szabadidős szolgáltatás kormányzati funkción javasoljuk elszámolni, a munkahelyi étkeztetés az intézményeknél megszűnt, ezért az Alapító okiratból a 096025 Kormányzati funkciót törölni szükséges.

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet összesen 19 általános és középiskolában szolgáltatásvásárlással, egyben (Bárczi Gusztáv) saját főzőkonyha fenntartásával biztosítja az önkormányzati feladatellátást. Az intézmény a diákétkeztetés feladatellátását saját hatáskörben több helyen és módon is szabályozza. A Pénzkezelési, a Kötelezettségvállalási, Beszerzési szabályzat részben, az Élelmezési Szabályzat részletesebben tartalmazza az étkeztetési folyamatokra, térítési díjakra, főzőkonyhára vonatkozó szabályokat.

Az étkezési szolgáltatásvásárlásra az intézmény 2020-ban és 2021-ben is közbeszerzési eljárást indított, melynek eredményeként továbbra is a Bakony Gaszt Zrt. látja el a szolgáltatást –vállalkozói szerződés alapján - 2032. június 30-ig. A szolgáltató 2021. évben összesen 816.013 adag ételt biztosított a város intézményeiben közel 6.700 gyermek/tanuló részére – a nyári hónapok kivételével - 10 hónapra. Az intézményekben az étkezők 2 %-ának készítettek - a táplálékallergiásoknak külön előírások szerint - ételt, éves szinten 16.381 adagot, melyből 13.512 adagot (82,5 %) az általános iskolások fogyasztottak. Az éves adagszám tartalmazza a Bárczi Iskola táplálékallergiás tanulói részére – a szolgáltatótól - rendelt háromszori étkezés összesen 1.248 adagját is. Az intézményi térítési díjakból származó bevételek 2021-ben 228.170 e Ft-ot, a vásárolt élelmezés kiadásai 548.779 e Ft-ot tettek ki. A bevételek a kiadásoknak 41,6 %-át fedezték.

A térítési díjak beszedésének gyakorlatát az ellenőrzés 3 kiválasztott intézménynél, a Vetési Gimnáziumnál, a Kozmutza Flóra Óvoda és Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégiumnál valamint a Bárczi főzőkonyhánál vizsgálta. Az ellenőrzés 2021. évben a májusi és októberi térítési díjak beszedését, valamint a beszedett térítési díjak pénztári elszámolását, bankszámlára történő befizetését, az analitikus és főkönyvi kimutatások egyezőségét vizsgálta. A térítési díjak beszedésénél a készpénzes fizetési mód mellett a bankkártyával, (POS terminálok) a csoportos beszedéssel, valamint az átutalással történő fizetési lehetőségét is bevezette az

intézmény, melyet az intézmények között a hálózati munkatársak koordinálnak. A pandémia idején előfordult, hogy a tanulónak házhoz szállították az ebédet, ezek többletköltsége (szállítódobozok, üzemanyag) az intézményt terhelte.

Összességében megállapítottuk, hogy az intézmény a diákétkeztetés szervezését, ellátását, a bevételek, kiadások nyilvántartását, ellenőrzését a lehetőségekhez mérten kialakította, saját dolgozóival bonyolítja. A térítési díjak előírása és beszedése az önkormányzati rendeletben, a vállalkozói szerződésekben, illetve azok módosításában megállapított díjaknak megfelelően történt. Az étkezési nyilvántartásban felhasznált/elfogyasztott adagszámok a szolgáltatók által leszámlázott adagszámokkal megegyeztek. A felvezetett analitikák a főkönyvi adatokat alátámasztották.

Az étkezési adagok és a befizetések nyilvántartására a VeInSzol 2018. szeptember 1-től új számítógépes étkezési nyilvántartó programot (POLISZ- Közétkeztetési rendszer) használja, a Bárczi főzőkonyha tekintetében a Manege Software Kőzkonyha (készletnyilvántartó) program került bevezetésre. A POLISZ program segítségével a nyugta- illetve számlaadási kötelezettségnek az intézmény eleget tett.

A főkönyvi könyvelés egyeztetésekor az ellenőrzés szűrópróbaszerűen vizsgálta az étkezési térítési díjak befizetésével kapcsolatos nyilvántartásokat, valamint azok főkönyvi könyveléssel történő egyeztetését 2021. évre. Az egyeztetéssel kapcsolatban megállapítható, hogy dokumentált formában folyamatosan, havonta, vagy negyedévente - intézményenként és összesen is - megtörténik. Az esetlegesen előforduló eltéréseket, könyvelési hibákat javítják.

Az analitikus és az intézmények egységkódjára könyvelt főkönyvi adatok között az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt. Vizsgáltuk az általános és középiskolák étkezés térítési díj bevételeit. Megállapítható, hogy az Étkezés nyilvántartó program adatai, valamint a VeInSzol analitikus nyilvántartásai az étkezői létszám, adagszám, bevételek, hátralékok, túlfizetések vonatkozásában megegyeznek.

A pandémiás intézkedések, az intézményi bezárások, valamint a hiányzások, karanténban töltött idő hatására a havonta előre beszedett térítési díjakból 2020. és 2021. években intézményi szinten összesen jelentős túlfizetés (Bruttó 4.919 e Ft) keletkezett, mely 2021. I. negyedév végére elérte a 11.433 e Ft-ot. A 2021. évi térítési díjakba történő beszámítással, illetve a végzősök részére visszautalással 2021. év végére sikerült rendeznie az intézménynek a túlfizetéseket. A hátralékok nagyságrendje intézményi szinten nem jelentős. 2020. év végén 370 e Ft-ot, 2021. év végén 263 e Ft-ot mutatott ki az intézmény, melyek többsége hátrányos helyzetű gyermekek étkezésével kapcsolatos be nem fizetett és be nem hajtható térítési díjakból adódott. A 2017. évnél régebbi hátralékok leírásra, a könyvekből kivezetésre kerültek.

A Bárczi főzőkonyhán az élelmiszer bevételezések, kiadások zárt rendszert alkotnak, Excel táblázatban készített készletnyilvántartás adatai alapján – a mennyiségi felvétellel készült leltár - a nyilvántartás szerinti zárókészlet (2021.12.31.) adatával – kisebb mennyiségi eltéréssel – értékben megegyezett, így alapul szolgált a beszámolóban szereplő adatoknak. Az élelmezési normák kimutatása a programban szereplő norma szerinti és tényleges felhasználás összevetésével történik, az étlapokon szereplő kiszabatok alapján. Az ellenőrzés a normák betartásának vizsgálata során 2021. év vonatkozásában az ellenőrzés összesen 270.700 Ft összegű, 3%-os norma megtakarítást tapasztalt, mely megfelelőnek minősíthető. Hiba, hogy az ellátott középiskolás tanulónak az általános iskolás normával, illetve térítési díjjal számolják el az étkezést. A korcsoportoknak megfelelő normákat, illetve a fizetett térítési díjakat az önkormányzati rendelet alapján felül kell vizsgálni.

Az EMMI rendelet, valamint a tájékoztatási kötelezettség betartását a 2021. májusi és októberi étlapok adatainak részletes vizsgálatával ellenőriztük. Megállapítottuk, hogy az étlapok tartalmazzák az kötelezően előírt összetétel adatok (energia, cukor, só stb.) az allergénekre csak számokkal

utalnak, melyek magyarázatát az étlapok nem tartalmazzák. Az étlapok és az adagolási útmutatók kifüggesztése az étkezőhelyeken, tájékoztatásul az intézmények honlapján, illetve a Bárczi főzőkonyhán is megtörtént. Az ellenőrzés által szűrőpróbaszerűen vizsgált energiaszükséglet biztosítása és a sóbevitel a különböző korcsoportok előírásainak megfelelő volt.

Az élelmiszer vállalkozások által működtetendő önellenőrzési rendszer szabályozása, illetve az ellenőrzési tevékenységek végrehajtása működik az intézménynél. A munkavédelemmel kapcsolatos szabályozás, munkahelyi kockázatértékelés aktualizálása 2021-ben megtörtént. A HACCP rendszer évenként aktualizálásra kerül, és folyamatosan működik, a külső ellenőrzések azonban számos hiányosságot tártak föl a konyhával kapcsolatban, melyek kijavítására intézkedéseket tett az intézmény. A jövőben a konyha szabályos működéséhez elengedhetetlen a folyamatok, körülmények, előírások betartásának folyamatos ellenőrzése, melyet biztosítani kell az intézménynek. A konyha működtetése, a szakács felmondása, valamint az üzemeltetési csoport létszámának drasztikus csökkenése miatt az intézményi ellenőrzés, a működés megfelelő felügyelete is jelentős kockázatot hordoz.

A javaslatok között nem szereplő, de az ellenőrzési jelentésben rögzített valamennyi hiányosságot meg kell szüntetni.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:

- Az Alapító Okiratban a kormányzati funkciót a ténylegesen végzett tevékenységnek megfelelően módosítani szükséges
- A Pénzkezelési Szabályzatot ki kell egészíteni a túlfizetések és hátralékok kezelésének részletes szabályozásával.
- A Bárczi konyha étkezési programját felül kell vizsgálni, a középiskolások normáját, illetve az ennek megfelelő térítési díjakat kell a jövőben alkalmazni.
- A készletek bevételezésénél a számlázott nettó érték mellett, a mennyiséget és az egységárakat is ellenőrizni szükséges. A készletkiadásnál a napi létszámnak megfelelő kiszabotokat a tényleges kivétellel, korrekciókkal egyeztetni kell.
- Új dolgozók felvétele, a bérezésnél, helyettesítés esetén a jogszabályi lehetőségek kihasználása. A létszámhiányt a fenntartó elé kell tární, a létszámhiány miatt a nem kötelező feladatok ellátását felül kell vizsgálni (uszoda-, és laborjárdatok, nyári táborok szervezése, étkeztetésen kívüli feladatok)

A javaslatok alapján az igazgató az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével 2022. július 20-án elkészítette, melyben 5 intézkedésre folyamatos odafigyelést igénylő meghatározást jelölt meg.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2022. évben is igény szerint tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés-, elemzés területén, a szabályzatok felülvizsgálata, támogatások elszámolása során.

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

A 2022. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda az intézménynél nem kezdeményezett.

IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2022. évben 3 fő. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a belső ellenőrzési vezetői feladatok mellett, konkrét belső ellenőrzési feladatokat is ellátott.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24. § (1), az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2022-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Községi Egyetem által szervezett községi dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2022. évi képzési követelményeknek eleget tettek. 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. §-ban 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 2022. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda az Óváros tér 9. szám alatt a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db notebook. Jogszabályi hozzáférést a Polgármesteri Hivatal interneten keresztül biztosít az ÚjJogtárhoz. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkezünk. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában, a másolatok 10 évig tartó őrzése a „B” épület alagsorában külön helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végeztük.

VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segítették a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól, a számviteli szolgáltatást végző szervezettől kapott adatok, információk, eredeti dokumentumok az ellenőrzött intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2022. évi ellenőrzések – a pandémiás időszakban megszokott módon - jellemzően továbbra is dokumentum alapon történtek, de 2022-ben a helyszíni ellenőrzéssel töltött napok száma az előző évekhez képest már növekedett.

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 önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

2022-ben a 2023. évi belső ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a jogszabályi, 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 ellenőrzés 2022-ben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2023-ban is sort fogunk keríteni a külső és a korábbi belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére, erősítve ezzel az intézményi monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2023. január 17.


Veszprém, 2023. január 17.

Készítette:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető



Jóváhagyta:


Fábíán József
igazgató

