

Éves ellenőrzési jelentés

Szervezet neve	Mány Község Önkormányzata – Mányi Polgármesteri Hivatal
Belső ellenőrzés végző	Active Audit Bt.
Szervezet vezetője	Ugron Zoltán Polgármester, Hopka Rita Jegyző

Társaságunk, az Active Audit Bt. megbízási szerződés alapján vállalta a 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről, valamint az Állami Számvevőszék módszertana, illetve a Számvevőszéki ellenőrzés szakmai szabályai alapján a belső ellenőri feladatok ellátását.

1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A.) Tervfeladatok teljesítésének értékelése

Az előzetesen elkészített/egyeztetett éves ellenőrzési terv alapján a 2020. évre tervezett vizsgálatok a következők voltak:

Ellenőrzés megnevezése	Státusz
Településtámogatások ellenőrzése	Elvégezve 2020. évben
Hivatali gépjárműhasználat ellenőrzése	Elvégezve 2020. évben
Mányi Önkormányzati Konyha ellenőrzése	Elvégezve 2020. évben
Térítési díjak megállapításának ellenőrzése	Elvégezve 2020. évben

A 2020. évi belső ellenőrzés során a szabályszerűségi vizsgálatok mellett előtérbe kerültek a pénzügyi vizsgálatok.

A pénzügyi ellenőrzés során az adott szervezet(ek) pénzügyi elszámolásait, valamint az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartásokat ellenőriztük.

Az ellenőrzésünk során azonban törekedtünk arra is, hogy a vizsgálat során tudomásunkra jutott egyéb hiányosságokra (rendszerbeli, hatékonyságjavító) is felhívjuk a figyelmet.

A 2020. évi ellenőrzési tervben rögzített vizsgálati program teljesült.

B.) Ellenőrzések fontosabb megállapításai

Az elvégzett ellenőrzések során tett észrevételek az ellenőrzési jelentésekben rögzítésre kerültek. Az egyes vizsgálatok főbb megállapításai a következők:

1.) Településtámogatások ellenőrzése

Ellenőrzésünk keretében a települési támogatásról szóló helyi rendelet alapján folyósított támogatások igénylésének, megítélésének, folyósításának rendszerét vizsgáltuk.

Mány Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a települési támogatásra vonatkozó előírásokat a 4/2018. (II.15.) számú önkormányzati rendeletében szabályozta.

A települési támogatásról szóló rendeletben az alábbi támogatási formák kerültek rögzítésre:

1. Rendszeres pénzbeli támogatások formái:

- Közüzemi díjtámogatás
- Fűtéstámogatás
- Tanévkezdési támogatás

2. Rendkívüli pénzbeli támogatások formái:

- rendkívüli települési támogatás
- temetési támogatás

3. Rendszeres természetbeni támogatás:

- támogatott étkeztetés
- tűzifa támogatás

4. Rendkívüli természetbeni támogatás

- eseti gyógyszer-támogatás
- köztemetés
- élelmiszertámogatás

Az ellenőrzés megállapította, hogy a rendeletben szabályozott támogatási formák a hatályos jogszabályi előírásokkal összhangban kerültek rögzítésre.

A helyszíni ellenőrzés keretében szűrőpróbaszerűen ellenőriztük az egyes támogatások megítélésének folyamatát. Szűrőpróbaszerűen ellenőriztük az igénylések, megítélések folyamatát.

Ellenőrzésünk keretében az alábbi támogatási formákat vizsgáltuk:

- Rendkívüli pénzbeli támogatás
- Iskolakezdési támogatás
- Közüzemi díjtámogatás
- Temetési támogatás

- Eseti gyógyszer-támogatás

Az ellenőrzés alapján megállapítottuk, hogy a támogatások megítélése a helyi rendeletben rögzítetteknek megfelelően történt.

A pénzügyi ellenőrzés keretében a jogszabályi előírásokban rögzített kormányzati funkciókat, valamint kiadási rovatokat vizsgáltuk. Megállapítottuk, hogy a kormányzati funkció, valamint a kiadási rovat a jogszabályi előírásoknak megfelelő.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Megfelelő

2.) Hivatali gépjárműhasználat ellenőrzése

Ellenőrzésünk keretében vizsgáltuk a hatályos jogszabályi, valamint helyi előírások alapján az Önkormányzat tulajdonában álló gépjárművek használatának szabályszerűségét. Vizsgáltuk a helyi gépjármű-használati szabályzatot, az üzemanyag elszámolásokat, illetőleg az idegen használat szabályszerűségét is.

Mány Község Önkormányzata rendelkezett a helyszíni ellenőrzés időszakában gépjármű-használati szabályzattal. A gépjármű-használati szabályzatot a Képviselő-testület az 1/2015. számú határozattal fogadta el. A szabályzat 2015. november 02-től hatályos.

A szabályzat szerint az önkormányzati tulajdonú gépkocsikat a polgármester, távollétében a jegyző külön engedélyével, igénylésre, az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatai ellátása érdekében lehet igénybe venni.

A szabályzatban nem kerültek rögzítésre azon előírások, hogy esetleges baleset, bírság esetén a költségek az Önkormányzatot, vagy a „bérlőt” terhelik.

A szabályzat alapján a korrekt üzemanyag elszámolás teljesítéséhez a gépkocsikat tele tankkal kell átadni.

A szabályzat III. fejezetében rögzítésre kerültek az üzemanyag ellátás, valamint elszámolásának szabályai. A helyi szabályzat a 60/1992. (IV.1.) számú kormányrendeletre hivatkozik, helyesen.

Az ellenőrzés véleménye szerint a gépjármű használati szabályzat megfelelő, a kiegészítés a költségviselő meghatározásával szükséges.

A hivatali gépjárművek teljesítményének, üzemanyag-felhasználásának nyilvántartását a gépkocsivezetők végzik, majd ezt a nyilvántartást az üzemanyag számlákhoz mellékelik.

A kifizetési bizonylatok vizsgálatával kapcsolatosan az alábbi megállapításokat tettük:

- A számlák minden esetben Mány Község Önkormányzata nevére szóltak, helyesen
- A számlákon feltüntetésre került, hogy melyik gépjárműhöz kapcsolódik.
- A szakmai teljesítésigazolása a számláknak megtörtént, helyesen.
- A számlákhoz mellékelve van a menetlevél/másolata, helyesen.
- Az üzemanyag-nyilvántartást a gépkocsivezetők elkészítették, helyesen.
- A kifizetést megelőzően az utalványozást, érvényesítést elvégezték, helyesen.

Az üzemanyag elszámolás alapján kalkulált, valamint az üzemanyag számlán szereplő ellenérték egyenlő.

Az elszámolások alapján megállapítottuk, hogy az alkalmazott gyakorlat megfelelő. A számlákhoz mellékeltek az elszámolásokat.

A helyi szabályzat lehetőséget ad arra, hogy úgynevezett „kulcsos” módon használják az Önkormányzat tulajdonában lévő gépjárműveket. A szabályzat előírásai alapján gépkocsi igénylése érdekében egy nyomtatványt kell kitölteni az igénylőnek, az utazás céljának, valamint az utazók létszámának megjelölésével.

Az ellenőrzés keretében 10 db, 2019. évre vonatkozó igényt, átadás-átvétel dokumentáltságát vizsgáltunk.

A helyi gépjármű használati szabályzat alapján a gépjárműveket tele tankkal kell leadni. Az átadás-átvételi dokumentációból nem állapítható meg, hogy az átadáskor, illetve átvételkor a gépjármű tankja a szabályzatban előírtakkal összhangban tele van-e.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Megfelelő

3.) Mányi Önkormányzati Konyha ellenőrzése

Ellenőrzésünk keretében vizsgáltuk a Mányi Önkormányzati Konyha alapító okiratát, élelmezési szabályzatait, ételmintákat, beszállítói szerződéseket, valamint az étkeztetéshez kapcsolódó nyilvántartásokat.

A Mányi Önkormányzati Konyha Alapító Okirata legutóbb 2019 júniusában került aktualizálásra. Az Alapító Okiratban módosításra kerültek a költségvetési szerv telephelyei, aktualizálásra kerültek a kormányzati funkciók.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Alapító Okiratban rögzített kormányzati funkciók megfelelnek a hatályos 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak.

Az ellenőrzés időszakában a Mányi Önkormányzati Konyha rendelkezett **Élelmezési szabályzattal**. A korábbi években végzett ellenőrzések keretében javasoltuk az élelmezési szabályzat aktualizálását. Az élelmezési szabályzat általános, az intézményre jellemző sajátosságok nem kerültek meghatározásra, illetőleg a közétkeztetésre vonatkozó jogszabályi előírások változásai nem kerültek aktualizálásra. A korábbi ellenőrzések javaslatára az Élelmezésvezető összeállította a szabályzat kiegészítését, azonban a szabályzat egységesítése nem történt meg.

A Mányi Önkormányzati Konyha rendelkezik **Szervezeti és Működési Szabályzattal**, amely 2013-tól hatályos. Az ellenőrzés javasolja a szabályzat aktualizálását.

Az **élelmiszerbeszállítók kiválasztása** során elsősorban minőségi szempontok kerültek figyelembe vételre. A beszállítók pályáztatása nem történt meg. A rendelkezésre álló szerződésekben nem kerültek rögzítésre az élelmiszerek árai.

Az élelmiszerbeszállítói szerződések vizsgálatával kapcsolatosan az alábbi javaslatokat tettük:

- Az ellenőrzés célszerűnek tartja a beszállítókat versenyeztetni. A jellemzően használatos termékekre vonatkozóan árajánlatot javasolt bekérni több beszállítótól.
- A megkötendő szerződéseket kötelezettségvállalóként az intézmény vezetője írja alá.
- A szerződéskötések esetén célszerű az áremelésekre vonatkozó megkötéseket rögzíteni.
- Az árajánlat képezze a szerződések mellékletét.

Az ellenőrzés időszakában rendelkezésre állt a **HACCP szabályzat**. A szabályzat 2019. január 09-től hatályos. A szabályzat mellékleteit képezik az adatlapok, ellenőrzőlapok és egyéb dokumentumok. A takarítási tevékenységről a HACCP előírásainak megfelelően naplót vezetnek, valamint a hűtők hőmérsékletének mérése is dokumentált.

A helyszíni ellenőrzés időszakában rendelkezésre álltak az alkalmazottak **egészségügyi kiskönyvei**. A kiskönyvekben az orvos pecsétje, és aláírása évenként szerepel, helyesen.

A helyszíni ellenőrzés során átnéztük az **ételminták** részére elkülönített hűtő rekeszt. Megállapítottuk, hogy 72 órára vonatkozóan az ételminták a rekeszben rendelkezésre álltak. Az ételmintákon szerepelt az étel neve, az elrakás időpontja, és a mintavevő neve, helyesen.

A helyszíni ellenőrzés időszakában az iskolában és az óvodában is volt diétás étkezést igénylő gyermek. A Mányi Önkormányzati Konyha alkalmazásában 1 diétás szakács áll, dietetikus nincs.

Az ellenőrzés a diétás étkeztetés jogszabályi előírásoknak megfelelő lebonyolításával kapcsolatosan az alábbi javaslatokat teszi:

- A dolgozói állományból képezzenek ki diétás szakácsot
- A diétás étkezők részére kerüljön megrendelésre diétás étel.

Az **ételhulladék elszállítására** vonatkozóan a Mányi Önkormányzati Konyha Duna-Komposzt Kft-vel kötött szerződést, 2020. 08. 31-én. A szerződés alapján heti egyszer, 60 l mennyiséget szállít el a vállalkozó.

Az első szállítás napja 2020.09.04-e, így a helyszíni ellenőrzés időszakában még nem állt rendelkezésre a veszélyes hulladék elszállításával kapcsolatos dokumentáció.

A Mányi Önkormányzati Konyha vállalkozói szerződést kötött az Arzén Kereskedelmi és Szolgáltató Kft-vel **rovar és rágcsálóirtásra**.

2020. évben 2 alkalommal végeztek rovar és rágcsálóirtást az Arzén Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. dolgozói.

Az élelmiszer készletek, anyagfelhasználások nyilvántartására a szoftver rendelkezésre áll. A raktári készletről, az anyagok forgalmáról mennyiségben és értékben, szoftverrel támogatott nyilvántartás technikai feltételei adottak. **Az ellenőrzött időszakra vonatkozóan sem a bevételezés, sem pedig a tényleges kiadás programban való rögzítése nem történt meg.** A főzéshez a nyersanyagkiadás úgynevezett étlaptervezet alapján a napi létszám megadásával történik.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Korlátozottan megfelelő

4. Térítési díjak megállapításának ellenőrzése

Ellenőrzésünk keretében vizsgáltuk a Mányi Önkormányzati Konyhában, valamint a Mányi Mesevár Óvoda és Mini Bölcsődében beszedésre kerülő térítési díjak megállapításának szabályszerűségét. Ellenőriztük továbbá a térítési díjak beszedésének folyamatát.

A gyermekétkeztetésben a térítési díjat a nyersanyagköltség alapján meghatározott norma szerint kell meghatározni.

A helyszíni ellenőrzéskor előző időszakra vonatkozóan nem állt rendelkezésre analitikus nyilvántartás, ami az anyagfelhasználást alátámasztotta volna.

A helyszíni ellenőrzés javaslatára az élelmezésvezető napi rendszerességgel vezeti az analitikus nyilvántartást, anyagkiszabatot készít a Quadrobyte program segítségével.

Ezen program alkalmas arra, hogy a tényleges anyagfelhasználást összevesse a programban beállított létszámok illetve térítési díj értékével.

A mini bölcsőde olyan bölcsődei ellátást nyújtó intézmény, mely a bölcsőde intézményéhez képest kisebb létszámú csoportban, egyszerűbb személyi, tárgyi és működtetési feltételek mellett nyújt szakszerű gondozást és nevelést.

A jogszabályban meghatározottak alapján a bölcsődei ellátásért és a gyermekétkeztetésért térítési díjat kell fizetni.

Bölcsődében, mini bölcsődében a személyi térítési díjat – gondozásra is – ellátási napra vetítve kell megállapítani, tehát az adott hónap nyitvatartási napjainak függvényében.

Bölcsőde, mini bölcsőde esetében a gyermek Gyvt. 147. § (2) bekezdés szerinti gondozására számított intézményi térítési díj az élelmezés nyersanyagköltségével csökkentett szolgáltatási önköltség és a normatív állami hozzájárulás összegének különbözete. Az élelmezés nyersanyagköltségének meghatározásakor az általános forgalmi adóval növelt összeget kell figyelembe venni.

Fenti előírások alapján Mány Község Önkormányzata az 1 napi gondozási díjat 1420 Ft-ban, az étkezési díjat 300 Ft+ ÁFA összegben határozta meg. A díjakról mértékét rendeletben határozták meg, helyesen.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében, a belső ellenőrzési kézikönyv ide vonatkozó része alapján az ellenőrzés tárgyában:

Korlátozottan megfelelő

5.) A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

A belső ellenőrzés elvégzésére a belső ellenőrzési kézikönyv alapján került sor. Ennek megfelelően a vizsgálat elvégzésekor szóban ismertettük az ellenőrzés megállapításait, melyet a belső ellenőrzési jelentésekben, írásban is rögzítettünk. Felhívtuk a Hivatal és intézmények figyelmét a hiányosságok megszüntetésére, illetve a szabályszerű működés folytatásához szükséges intézkedések megtételére.

6.) A BELSŐ ELLENŐRZÉS JÖVŐBENI ELKÉPZELÉSEI, SRATÉGIAI TERVE, 2021. ÉVI MUNKATERVE

A következő év ellenőrzési programja a stratégiai terv alapján kerül kialakításra. A jövőbeni ellenőrzések során a gazdálkodás javítása érdekében folytatjuk a pénzügyi ellenőrzéseket, valamint az Intézmény pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzéseit.

A pénzügyi ellenőrzések során kerül sor az adott szervezet(ek) által végzett tevékenységek, és a működés, illetve a forrásfelhasználás gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálatára. Azaz vizsgálandó, hogy egy adott tevékenység ellátásához felhasznált erőforrások felhasználása gazdaságosan történt-e, költségének optimalizálása a megfelelő minőség biztosítása mellett történt-e.

A pénzügyi ellenőrzések mellett továbbra is sor kerül szabályszerűségi vizsgálatok elvégzésére és a korábbi vizsgálatok kapcsán készített intézkedési tervek nyomkövetésére.

Ellenőrzés megnevezése

1. A Falugazdai tevékenységgel összefüggő szabályszerűségi ellenőrzés

2. Pénztár, illetve a kötelezettségvállalások vizsgálata

3. Írásbeli kötelezettségvállalások vizsgálata 200.000 Ft, valamint a közbeszerzési értékhatár között

4. Művelődési ház teremhasználatának dokumentáltsága, szabályszerűsége

Budapest, 2021. február 15.

Balaton Zoltán

Active Audit Bt.