

Ikt.sz.: 82 – I/2021.

Tárgy: Kérelem

Mellékletek: 4 db

Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha

7146, Várdomb, Kossuth utca 119.

Várdomb Község Önkormányzata

7146, Várdomb, Kossuth utca 117.

Várdomb Község Képviselő Testülete

részére

Tisztelt Címzettek!

Alulírott, azzal a kéréssel fordulok Önökhöz, hogy a mellékletként csatolt „Intézkedési terv” pontjaiban említett, szükséges szabályzatmódosítások elvégzéséhez szakirányú segítséget biztosítani szíveskedjenek!

A 2020. június 02-án felmerülő, a Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha intézmény Főzőkonyhai egységét érintő, szociális étkeztetéssel kapcsolatos panasz következményeként zajló belső felülvizsgálatok (V/940/2020. és V/1056/2020.); valamint az ezek utóellenőrzéseként az intézményvezető által lefolytatott 'Belső vizsgálat' (59-IV/2020.) során feltárt hiányosságok, felmerülő problémák az 55-IV/2020. iktatószámú 'Intézkedési tervben' meghatározottak alapján megoldásra kerültek, illetve kezelésük folyamatos. (Melléklet 1.)

A Közös Hivatal belső ellenőre, Kádár Andrásné 2020. novemberi ellenőrzése során munkaköri leírások, illetve mind az intézmény, mind a Fenntartó működéséhez elengedhetetlen szabályzatok jogszerűségét és hatályosságát vizsgálta. Megállapításai alátámasztják az intézményvezető 'Belső vizsgálatának' konklúzióit. (Összegezve, kivonatolva: Melléklet 2.)

A Fenntartó által 2021. februárjában kezdeményezett, külső szakértő által elvégzett „Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha élelmezés-gazdálkodásának belső ellenőrzése” az előző pontokban vázolt ellenőrzések eredményeire épülve hiányosságokat és ellentmondásokat tárt fel mind az intézmény, mind a Fenntartó szabályzatait illetően. Ezek összefoglalását tartalmazza Priger Anikó (mb. belső ellenőr) Ellenőrzési jelentésének 4-7. oldala. (Melléklet 3.)

A Közös Hivatal belső ellenőre, valamint a megbízott belső ellenőr által feltárt hiányosságokról összességében elmondható, hogy legfontosabb feladatunk az intézmény Élelmezési

Szabályzatának módosítása, hogy az életszerű, és a napi rutinhoz igazított legyen. Ennek kapcsán jelentős lenne az élelmezésért felelős jogkörök, ellenőrzési jogkörök meghatározása; mely összhangban van a Leltározási Szabályzattal, a hivatali és az intézményi SZMSZ-szel, a Számviteli és Pénzügyi renddel, gazdálkodást érintő szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal. (Intézkedéseket összefoglaló táblázat: Melléklet 4.) Mindezek összehangolása és jogszerű módosítása olyan feladat, melyhez sem a megfelelő végzettségem, sem a kellő rálátásom nincs meg.

Kérem, engedjék meg, hogy mindezen feladatok elvégzésére Priger Anikó mb. belső ellenőrt ajánljam, akinek az ügyben való tájékozottsága magasfokú lett ellenőrzésének lefolytatása során!

Érdeklődnék továbbá, hogy a 2020. évi Fenntartói költségvetésben meghatározott és a Testület által jóváhagyott/elfogadott, év végi intézményvezetői jutalmam mely okból került megvonásra? Ezzel kapcsolatban semmilyen hivatalos tájékoztatást nem kaptam.

Amennyiben a Főzőkonyhai panaszkezelés, eljárásrend vagy feltárt hiányosság, szabálytalanság az oka, úgy engedjék meg, hogy felhívjam szíves figyelmüket a két ellenőr által leírtakra:

- „Az óvodavezető munkaköri leírásában a Konyhával kapcsolatban semmilyen feladat nem szerepel.” (Kádár Andrásné, Ellenőrzési jelentés, 5. oldal)
Ennek ellenére a konyhán felmerülő problémákat mindig a tőlem telhető legjobb módon, rugalmasan kezeltem, megoldásukra törekedtem; az ott dolgozókat és az egységet is magaménak éreztem; önszorgalomból megismertem a közétkeztetés folyamatát, feladatait, betartandó törvényeit, rendeleteit. A szociális étkeztetéssel összefüggő panasz kezelésében is maximálisan részt vettem, a törvényességi kereteket minden esetben betartottam – ennek szükségességére a Fenntartó figyelmét is felhívtam. A panasz következtében indított vizsgálatokat, ellenőrzéseket annak ellenére gyakran munkaidőmön felül elvégeztem, hogy ezekre sem munkaköröm, sem egyéb megbízás nem kötelezett – és a belső ellenőrzés kontrollrendszere sem jelölte ki ezt feladatomból.
- „Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot nem tártam fel... Az egyéni, személyes felelősséget a belső vizsgálatok lefolytatásával és az intézkedések megtételével az ügyben érintettek megítélésem szerint kivédték.” (Priger Anikó, Ellenőrzési jelentés, 4. oldal.)
Ennek értelmében úgy gondolom, hogy a feltárt hiányosságok, szabálytalanságok tekintetében felelősségem nincs, intézményvezetői feladatomat maradéktalanul elláttam – ahogy azóta is. Így úgy érzem, hogy kollégáimmal szemben – akik 13. havi illetményben részesültek év végi jutalom gyanánt - hátrányosan megkülönböztettek.

Kérem, amennyiben idejük és lehetőségük adódik, fentiekkel kapcsolatban észrevételeikről, megállapításaikról tájékoztatni szíveskedjenek!

Válaszukat, támogatásukat előre is köszönöm!

Tisztelettel,

Wittendorfer Margit
Intézményvezető

Várdomb, 2021. június 23.

Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha (OM: 202097)

7146, Várdomb, Kossuth utca 119.

Melléklet 1.

Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha (OM: 202097)

7146, Várdomb, Kossuth utca 119.

Ikt.sz.: 55-IV/2020.

Tárgy: Intézkedési terv

V/1056/2020. iktatószámú felülvizsgálatra

Intézkedési terv
a nyersanyagfelhasználás átfogó felülvizsgálata eredménye kapcsán

Sz.	Szükséges intézkedés	Felöl	Határidő
1.	Tájékoztatás adása az élelmiszervezető részére a felülvizsgálat eredményeiről, összegzések, megállapítások átvételése nyomtatott formában.	Intézményvezető	2020. szeptember 30.
2.	Belső vizsgálat indítása - Nyersanyagfelhasználás - Élelmiszeri nyersanyag készlet nyilvántartása, elszámolása - Anyagkönyvelés - Élelmiszeri program szabályszerű használata	Intézményvezető	2020. október 01.
3.	Élelmiszervezető írásos válaszai az adott kérdésekre, felvetésekre; a felülvizsgált időszakok szakmai elemzése.	Élelmiszervezető	2020. október 20.
4.	Nyersanyagráktár ellenőrzése, esetleges eltérések indoklása, korrekció elvégzése.	Intézményvezető Élelmiszervezető Szakács	2020. szeptember 30.
5.	A főzőkonyhán használt élelmiszeri program programozójával időpont egyeztetés, felmerült kérdések megvitatása, működési beállítások értelmezése, szűrés feltételek beállításai. A program ismeretének szakértőjével konzultáció a program célszerű használatáról.	Intézményvezető	2020. október 20.
6.	A főzőkonyhán használt élelmiszeri program programozójától információk adatek gyűjtése (melyik felhasználó, jogosult	Intézményvezető	2020. október 20.

Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha (OM: 202097)

7146, Várdomb, Kossuth utca 119.

Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha (OM: 202097)
7146, Várdomb, Kossuth utca 119.

	mielőtt, hennas lépett be, milyen tevékenységeket, módosításokat hajtott végre).		
7.	Élelmiszer-vezető - dietetikus felkérés szakmai elemzésében való segítségére, konzultáció élelmiszeri tevékenység megismerésére.	Intézményvezető Domján - Elekcs Bozsa	2020. október 07.
8.	Élelmiszeri szabályzat módosítása, kiegészítések aláírásáról.	Intézményvezető	2020. október 20.
9.	Készletben felüli kiadások külön rögzítése táblázatban, napi rendszerességgel, indoklással, élelmiszer-vezető és szakács aláírásával. Havi rendszerességgel ellenőrzésre átadva nyersanyagleltár kíséretében az intézményvezető, illetve a gazdasági vezető részére.	Élelmiszer-vezető Szakács	2020. október 1-től folyamatosan
10.	Szakácsos nyersanyagok megrendeléséhez táblázat elkészítése, élelmiszer-vezető és a szakács együttes megrendelése, étlap alapján, heti rendszerességgel az intézményvezető felé dokumentálva.	Élelmiszer-vezető Szakács	2020. október 1-től folyamatosan
11.	Anyagkiadások heti rendszerességgel történő utalványozása az intézményvezető által, ellenőrzése a gazdasági vezető által.	Élelmiszer-vezető Intézményvezető Gazdasági vezető	2020. október 1-től folyamatosan
12.	Helyes bizonylatkezelési rend.	Élelmiszer-vezető Gazdasági vezető Élelmiszer-vezető	2020. október 1-től folyamatosan
13.	Élelmiszeri, gazdasági jogi segítség igénybevétele; az eredmények rögzítése.	Intézményvezető	2020. október 20.
14.	Fenntartó tájékoztatás a belső vizsgálat eredményeiről, valamint a további szükséges esetleges lépésekről.	Intézményvezető	2020. október 30.

Várdomb, 2020. szeptember 29.



Melléklet 2.

A szabályozás több rétegű, ahol egy-egy szint, illetve az egymásra épülés is vizsgálendő a jogszabályi megfelelés, illetve a gyakorlati alkalmazhatóság szempontjából.

1. SzMSz

1. Az intézmény gazdálkodási feladatai ellátására az irányító Várdomb Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Őcsényi Község Önkormányzati Hivatalt jelölte ki.

Őcsényi Község Önkormányzati Hivatal SZMSZ-ét ki kell egészíteni.

Nem tartalmazza az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, (továbbiakban Ávr.) 13. § (1) bekezdés alábbi pontjaiban előírtakat:

g) a szervezeti és működési szabályzatban nevesített munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét (ideértve - a költségvetési szerv vezetőjének és gazdasági vezetőjének akadályoztatása esetén vagy ha a tisztség ideiglenesen nincs betöltve - az általános helyettesítés rendjét), az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,

h) jogszabályban meghatározott kivétellel a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét, és

i) azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a költségvetési szerv az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján a 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja.

Az Őcsényi Község Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata tehát nem határozza meg, hogy Várdomb Község Önkormányzata kijelölte a Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha gazdálkodási feladatainak ellátására.

A gyakorlatban ezt a munkát a Község Hivatal Várdombi Kirendeltségén végzik. Az SZMSZ a Konyhával kapcsolatban semmilyen feladatot nem jelöl meg.

2. Nem épülnek egymásra a Hivatal SZMSZ-E, az intézményi belső szabályzatok és a munkaköri leírások.

A pénzügyi-, gazdálkodási ügyintézők munkaköri leírásai 2015., 2016. évben készültek, évenkénti felülvizsgálat nem történt meg.

Az Óvoda, Konyha tevékenységével összefüggő feladatok megfogalmazása általános jellegű, munkajogilag a feltett kérdésben számonkérésre nem alkalmasak.

→ "ad nek" ↔ "gazd.-i vezető" ?!
"ellenőrzés" "belső ellenőrzés" ?
"munka a feladatok" ?

3. Gazdálkodási jogkörökkel kapcsolatos felhatalmazások nem szabályosak

Szabályzat a pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, utalványozás, érvényesítés, ellenjegyzés hatásköri rendjéről című dokumentum intézményre szóló adaptálása pontatlanul történt meg.

1. Nem felel meg a jogszabályi, egyben a szabályzatban is megjelenített előírásoknak, hogy az intézményvezető helyettese a kötelezettségvállalásban és utalványozásban a Polgármester.

Az Ávr. (368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról) a

52. § (1) Kötelezettségvállalásra - jogszabályban meghatározott kivétellel -

a) a költségvetési szerv,

c) a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, illetve térségi fejlesztési tanács

[az a)-c) pont e Fejezet alkalmazásában a továbbiakban együtt: kötelezettséget vállaló szerv] nevében az a) és b) pont szerinti esetben a kötelezettséget vállaló

szerv vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott - a (4) és (5) bekezdés szerinti kivétellel - a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy, a c) pont szerinti esetben a (6)-(8) bekezdésben meghatározott személy (a továbbiakban együtt: kötelezettségvállaló) írásban jogosult.

(6a) 199 Ha a helyi önkormányzatnál nincs a (6) bekezdés alapján kötelezettségvállalásra jogosult személy vagy a kötelezettségvállalásra jogosult személy feladata ellátásában akadályoztatva van, a képviselő-testület egyedi határozatában az önkormányzati hivatal alkalmazásában álló személyt jelölhet ki a helyi önkormányzat kiadási előirányzatai terhére vonatkozó kötelezettségvállalás gyakorlására. A képviselő-testület általi kijelölés megszűnik, ha a kötelezettségvállalásra más személy válik jogosulttá vagy az arra jogosult személy akadályoztatása megszűnik.

Az adott helyzetben, nem kifogásolható, ha az 52. § 6/a bekezdését alkalmazzák, vagyis egyedi testületi határozatban történik a közös hivatal alkalmazásában álló személy kijelölése helyettes intézményi kötelezettségvállalásra és utalványozásra jogosultként.

2. Az Óvoda vezetője által adott felhatalmazások a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre, érvénytelenek.

A jogszabályi előírások alapján a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre való felhatalmazás tekintetében a gazdasági feladatokat ellátó szervezet vezetője, az Ócsényi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője, a Jegyző jogosult.

INTÉZMÉNY SZMSZ

4. Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha SzMSz – munkaköri leírások nincsenek összhangban.

Az SzMSz szerint az ételmezésvezetőt az intézményvezető helyettesíti, ami nem életszerű, hogy a vezető-ővónő helyettesíti a konyhai adminisztráció, raktárkezelés, főzés irányítása terén.

Az Óvodavezető munkaköri leírásában a Konyhával kapcsolatban semmilyen feladat nem szerepel.

Az SzMSz-hez csatolt munkaköri leírás szerint az ételmezésvezetőt a szakács helyettesíti.

A szakács munkaköri leírása konkrétan tartalmazza az ételmezési anyag felhasználása körüli szabályokat, felelősséget: „A raktárból átvett anyagokat csak az előírásoknak megfelelő célra használják fel, az előírt anyaghányadot betartsák, a felhasználásra nem kerülő anyagot visszaadja. Anyagi felelősséggel tartozik az átvett nyersanyag minél gazdaságosabb felhasználásáért.”

Intézményi belső ellenőrzés tekintetében szerepel a főzőkonyha, ételmezésvezető is. Ennek végrehajtása, formája, tartalma nem részletezett. Az Óvodai SzMSz törzsszövege érinti a Konyha szabályozását is néhány mondatban.

ÉTELMEZÉSI SZABÁLYZAT

5. Az ételmezési anyaggazdálkodás

A napi kiszabot bizonylata fontos szerepet játszik. A szabályzat erre nézve előírja az intézményvezető utalványozási kötelezettségét. Hivatalos munkaköri leírása nem tartalmazza.

Ezen a ponton az alkalmazott Win-Menza számítógépes rendszer működésével kapcsolatos kikötés nincs feltüntetve, miszerint a program által készített kiszabot, és a raktári kivételezés egyezősége milyen formában, vagyis automatikusan biztosított-e.

Életszerű probléma lehet, hogy a program által generált kiadandó mennyiség eltér a raktáron található anyagok más kiszerezése miatt.

Az anyagi kiírásokon való módosítások rendjét, bizonylatolását nem szabályozták.

BELSO KONTROLL RENDSZER
MŰKÖDTETÉSE - KONNYA?
(FEUVE) KINEL A DARA?

Melléklet 3.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés lefolytatására Várdomb Község Önkormányzatának eseti megbízása alapján került sor. Az ellenőrzés sem a Hivatal, sem az intézmény éves belső ellenőrzési tervében nem szerepelt, soron kívüli ellenőrzésnek minősül.

Az ellenőrzés három területet ölelt fel. Hatóköre az intézmény élelmezési tevékenységének

- 1) szabályozottságára és szabályszerűségére,
- 2) gazdálkodási vizsgálatára,
- 3) intézkedések utóellenőrzésére terjedt ki.

A belső ellenőrzést a Bkr. illetve a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók figyelembevételével végeztem.

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekményt, mulasztást vagy hiányosságot a vezetői összefoglalóban említettek túl nem tártam fel. Az intézmény belső ellenőrzési kézikönyve ezeket szervezeti integritást sértő esetek körébe sorolja. A szervezeti integritást sértő események kezelésének általánosan megfogalmazott célja, hogy a különböző jogszabályokban és szabályzatokban meghatározott előírások sérülésének, megszegésének megelőzéséhez, megakadályozásához hozzájáruljon, illetve azok sérülése, megsértése esetén a megfelelő állapot helyreállítása, hibák, hiányosságok, tévedések korrigálása, felelősség megállapítása, hathatós intézkedések foganatosítása megtörténjen.

Az egyéni, személyes felelősséget a belső vizsgálatok lefolytatásával és az intézkedések megtételével az ügyben érintettek megítélésem szerint kivédtek. Az élelmezésvezető munkaviszonya az intézménynél megszűnt, munkajogi felelősségre vonása már elévült, büntetőjogi felelősségre vonását nem tartom megalapozottnak.

1. Összefoglaló véleményem a szabályszerűsége

Az intézmény élelmezési tevékenysége során a hatályos jogszabályok a kötelezettségvállalási szabályok kivételével alapvetően érvényesültek. A belső szabályzatok túlzottan nagy gazdálkodási szabadságot biztosítottak az élelmezésvezetőnek, aki a dokumentációs kötelezettséget hiányosan teljesítette. A feladatellátáson belül a vendégétkeztetési tevékenység tisztázását, átfogó szabályozását javaslom.

Az étkeztetési gyakorlat ellenére a létesítő okirat és az SZMSZ nem tartalmazza a vendégétkeztetési tevékenységet, e miatt felülvizsgálatra szorul.

Az intézmény belső szabályzataiban lefektetésre kerültek az utalványozás, a kiszabtat, a selejtezés, a leltározás, az önleltározás, stb.. dokumentációs szabályai. Általánosan megállapítható, hogy a dokumentációk vezetése terén nem felelt meg az ellenőrzött időszakban a szabályzatokban megfogalmazott elvárásoknak az intézmény. Sérültek az előzetes kötelezettségvállalásra vonatkozó előírások is, ezt sem a pénzügyi ellenjegyző, sem

az érvényesítő nem észrevételezte. Ez a hiányosság hatósági vagy felügyeleti ellenőrzések során is megállapításokhoz vezethet.

Mivel a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, érvényesítésre vonatkozó jogszabályi (Áht, Ávr.) előírások nem érvényesültek, illetve a belső szabályzatok tág mozgásteret biztosítottak a gazdálkodás terén, az ételmezésvezető szinte szabadon gazdálkodhatott a konyhai beszerzések és az alapanyagok felhasználása terén. Azzal, hogy a kötelezettségvállalások utólagosan történtek, a belső kontroll nem érvényesült.

A várdombi főzőkonyha működése és hatékonysága vitathatatlanul sokat fejlődött az elmúlt időszakban. Ennek egyik legfontosabb állomása a MealPlanner ételmezés-szervezési és raktárnyilvántartó program bevezetése volt. Ebből a szoftverből a korábbi időszakokhoz képest több kontroll információhoz jutottak az ételmezési tevékenységben résztvevő és az azt ellenőrzők. A szoftver bevezetése 2019. április 15-én azonnal éles üzembe állítással történt, tesztidőszak nem volt. Így az alkalmazás során, menet közben derültek ki, váltak nyilvánvalóvá bizonyos hiányosságok, egyezőtleniségek.

A külső bejelentés nyomán indult belső vizsgálatok is rávilágítottak több olyan területre, melyeknek köszönhetően az ételmezési tevékenység hatékonysága javult. Előtérbe kerültek bizonyos tevékenységek, téves gyakorlatok, melyek azonban a kontrollrendszer működésének köszönhetően gyorsan kiiktatásra, megváltoztatásra kerültek. Mindezek nyomán mostanra a vezetőkben megfogalmazódott egy olyan elvárási rendszer, melynek a szabályzatokon való átvezetésével a gazdaságos és hatékony működés rendszerszerűvé tehető.

Jelentős előrelépés volt az is, hogy a konyha szabályozási környezetének kialakítása 2019-2020. során megtörtént. A szabályzatok a jogszabályi előírásokat nagyrészt lefedik. Megalkotásuk az együttműködési megállapodásba foglalt osztott felelősség alapján az intézményvezető illetve a hivatal részéről történt. Az intézmény által kialakított szabályzatokat a fenntartó képviselő testülete jóváhagyta.

Mostanra - két éves működési tapasztalattal és a belső vizsgálatok által felszínre került vezetői elvárások nyomán - meg lehet állapítani, hogy ezek a szabályzatok túlnyomórészt általánosak, a fenntartói, vezetői igényeket az elvárások szerint nem képezik le és felelősség esetleges megállapítására alkalmatlanok. Felülvizsgálatukkal azonban rövid időn belül kialakítható olyan szabályozási környezet, amely tartalmazza a vezetői, fenntartói elvárásoknak megfelelő folyamatba épített kontrollpontokat.

Az átgondolt szabályok következetes betartásával a szervezeti célokra lehet fókuszálni és megvalósítható a normál, üzemszerű működés.

Szabályszerűség keretében tett vizsgálatom körében a javaslataim:

1. Az intézmény alaptevékenysége tisztázásra szorul a vendégétkezés tekintetében.
2. Az alapítói okirat és az SZMSZ összhangját a feladatellátás tekintetében meg kell teremteni.
3. Előzetes kötelezettségvállalás szabályszerű alkalmazása a 200.00 Ft alatti beszerzéseknél.
4. Az ételmezési szabályzatban az ételmezés-tervezés adminisztrációs folyamatai részletesen kerüljenek szabályozásra (anyagkiszabás, kiszabás korrekció, készletkorrekció, anyagkönyveléssel való egyeztetés)

5. Az élelmezési szabályzat felülvizsgálata oly módon, hogy abba speciálisan, az élelmezésre vonatkozóan kerüljenek megfogalmazásra az egyéb szabályzatokban általánosan kezelt területek. Úgymint: beszerzés-, készletgazdálkodás, kötelezettségvállalás-, leltározás-, selejtezés- és az önköltségszámítás normára vonatkozó szabályai.

6. A fenti szabályokban kerüljön meghatározásra az élelmezésben résztvevők egzaktt felelőssége a készletgazdálkodást, a leltárhányt, a selejtet és a norma betartását illetően.

7. Mivel a Mt. részletesen szabályozza a leltárfelelősség kérdését, érvényesíthető leltárfelelősségi megállapodások megkötése szükséges.

8. Javasolom az élelmezésvezető munkaköri leírását átgondolni, a szabályzatokkal összehangolni.

9. A Bkr-ben előírtak szerint javasolom fókuszba helyezni az intézmény belső kontrollrendszerét.

2. Összefoglaló vélemény az élelmezés-gazdálkodásra

Az élelmezés forrásfelhasználása jórészt szubjektív alapokon ítéltető meg, mivel a belső szabályozás tag mozgásteret hagyott a gazdálkodás terén. Objektívan csupán a norma túllépés értékelhető.

Az élelmezési vezető számára az intézmény szabályzatai jelen formájukban nagy mozgásteret adnak a gazdálkodást illetően. Két konkrét elvárás került csupán megfogalmazásra: (1) a norma éves szinten való tartása és (2) a törvény által előírt kalória biztosítása, melyeken belül szabadon gazdálkodhatott. Erre az élelmezési szabályzat hatalmazta fel, melyet az önkormányzat képviselőtestülete elfogadott.

A megelőző év adatai alapján kalkulált normát sem 2019-ben (norma túllépés 20 % volt), sem 2020-ban (norma túllépés 14 % volt) nem sikerült az élelmezésvezetőnek betartania. Mivel időközben megszűnt a munkaviszonya a munkajogi érvényesítés már nem opció.

Komoly problémának látom, hogy annak ellenére, hogy az intézmény fő feladata a gyermekétkeztetés, a normatúllépés mindkét évben a felnőtt étkezés során jelentkezett jelentősebb arányban. Kedvező tendencia 2020-ra, hogy a normán belüli gazdálkodás javult, a felnőtt étkezés normatúllépése 24 %-ra, a gyerekétkezésé pedig 9 %-ra csökkent.

A felnőtt étkeztetést az élelmezési programban egységesen vendégétkezésként mutatják ki, annak ellenére, hogy a szociális és vendégétkezők szabályozása eltérő. Az intézmény alapfeladata sérül, ha a vendégétkezés térítési díja nem fedezi az önköltséget, ezért szerepel a szabályzatokban is, hogy a vendégétkeztetések térítési díját az utókalkulációs norma + rezszi összegében kell megállapítani. A drasztikus térítési díjemelés alternatív megoldásként kiváltható lenne például kettős adagolással: normál (közétkeztetési) és extra (éttermi) adag és ezekhez igazoldó térítési díj.

Túlzó, de belső szabályzatokkal a szó soros értelmében nem ellentétes beszerzéseket azonosítottak a belső vizsgálatok, illetve azonosítottam jelen vizsgálatom keretében is. Ezek érintették a húsféléseket és egyéb termékeket, de legfőképp az ételporok beszerzésében mutatkoztak meg.

A Halker Mirelit Depo Kft. forgalma indokolatlanul ugrott meg 2019 szeptemberétől, a hűtőkihelyezési megállapodás megkötését követően. A beszerzésösztönző megállapodás a belső vizsgálatoknak köszönhetően 6 hónap után megszüntetésre került. Jelenleg piaci alapon működik a beszerzés.

Selejt, és a leltárihiány elfogadható mértékére objektív értéket vagy viszonyszámot a szabályzatok nem tartalmaznak, az intézményvezető kompetenciája a személyi felelősség megtétele.

Az ellenőrzési időszak 21 hónapjában elszámolásra került nettó összegű

- 260.921 Ft selejt az időszak kiadásai forgalom kb. 1 %-át tette ki, és
- 200.760 Ft nem kompenzálható leltárihiány a készletérték 1,45 %-a volt.

Az objektív személyi felelősség a szabályzatok konkretizálásával illetve a készletkezelőkkel a Mt-nek megfelelő (csoportos vagy egyéni) leltárfelelősségi megállapodások megkötésével alakítható ki a jövőre vonatkozóan.

Az ételporok jelenleg is elzárva, de 690.613 e Ft készletértékben szerepelnek az intézményi raktárban.

Sürgős döntést szükséges hozni a felhasználhatóságukat illetően, ugyanis az elkülönítés gazdálkodási felelősséget vethet fel. A felhasználni nem kívánt, nem értékesíthető ételporokra értékvesztést kell elszámolni a számviteli törvény és az államháztartási számviteli kormányrendelet figyelembe vételével. Az időközben lejárt szavatossági idejű porokat selejtezni szükséges.

Az intézmény élelmezés-gazdálkodási tevékenységére vonatkozó további javaslataim:

10. Az élelmezési nyersanyagnorma felülvizsgálata.

11. A vendégétkezés térítési díjának szabályszerű meghatározása (norma + rezszi).

Esetleg a normát és a díjat is differenciálni a közétkeztetési és az éttermi adagokra.

12. Beszállítók kiválasztási szempontjainak kidolgozása, szabályozása

13. A gazdasági jogkör gyakorló részére figyelemfelhívás a jogkörgyakorlás tartalmára és felelősségére vonatkozóan.

14. Ételporok hasznosítása, vagy selejtezése.

3. Összefoglaló vélemény a belső vizsgálatokról

Az élelmezési tevékenység ellenőrzése során nem érvényesültek a függetlenségi és elfogultatlansági előírások (az ügyben érintettek folytatták le azokat) így azok nem minősíthető belső ellenőrzésnek csak belső vizsgálatnak.

Az élelmezési területet a megelőző öt évben 17 belső vizsgálat keretében ellenőrizték a 2020.07.29-én lezárt hivatali összefoglaló szerint. Nem tartom hatékonyak az „ad hoc” jellegű belső vizsgálatok tömeges lefolytatását, úgy hogy azok visszamérése nem, vagy csak részben történik meg. A megkezdett vizsgálatokat zárni és dokumentálni kell, azokról a felettes felé beszámolni, a beszámolást jóváhagyni szükséges. A lezárt vizsgálatok és a közben felmerülő újabb és újabb vizsgálati célpontok a nyomon követhetőséget, ezáltal az elszámolhatóságot rontják és a felelősséget a hierarchiában felsőbb szintekre emelik.

Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha (OM: 202097)

7146, Várdomb, Kossuth utca 119.

Melléklet 4.

INTÉZKEDÉSI TERV

Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha
Élelmezés-gazdálkodásának belső ellenőrzése
tárgyban végzett ellenőrzéshez

Javaslat	Intézkedés	Határidő	Feladat
A vendégélelmezés pénzügyi-számviteli elszámolásához a szabályon keretek meghatározása	Alapító okirat módosításával a 049010 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2021.05.31.	Dr. Kóhli Katalin aligazgató
Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha Intézmény SZMSZ-ének felülvizsgálata	SZMSZ módosítása az Alapító okirat változásai miatt, továbbá szükséges a Konyha működésével kapcsolatos szövegek pontosítása	2021.09.31.	Wittendorfer Margit intézményvezető Dr. Kóhli Katalin aligazgató
Munkaköri leírások felülvizsgálata	A munkaköri leírásokban a Konyhával kapcsolatos feladatok, jogok és kötelezettségek pontosítása	2021.08.31.	Wittendorfer Margit intézményvezető
Élelmezési szabályzat módosítása	Élelmezési szabályzat aktualizálása az SZMSZ, munkaköri leírások, egyéb szabályzatok, szabályok tekintetében	2021.09.31.	Dr. Kóhli Katalin aligazgató Wittendorfer Margit intézményvezető
Az élelmezési anyagok tárolásának ellenőrzése	Élelmezési anyagok tárolásának ellenőrzése és a szükséges egyeztetések megvalósítása	2021.09.30.	Wittendorfer Margit intézményvezető

Várđombi Bölcsöde, Óvoda és Konyhá (OM: 202097)
7146, Várđomb, Kossuth utca 119.

feladatsági körök pontosítása	feladatségi vállalkozás vagy nyilvántartás	Dr. Kóhli Katalin előzetes
-------------------------------	---	----------------------------

Várđomb, 2021. április 14.

Készítette:  Dr. Kóhli Katalin előzetes Várđombi Bölcsöde és Óvoda vezetője	Ellenőrizte:  M. Kóhli Katalin Várđombi Bölcsöde és Óvoda vezetője
---	--

Az eredetivel mindenképpen megegyező, kizárólagos példány.
Dátum: 2021. 04. 23. 

