

## Tura Város Jegyzőjétől

Ügyszám: TPH/1860-8 /2020.

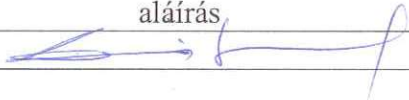
### ELŐTERJESZTÉS

*Tura Város Képviselő-testülete 2020. július 02-i ülésére*

**Tárgy:** Javaslat a Kastélykerti Óvoda és Konyha belső ellenőrzési jelentésére készített intézkedési terv elfogadására

**Készítette:** Imró Ildikó - aljegyző

**Az előterjesztés készítője az előterjesztést egyeztette : ( név, beosztás, aláírás)**

név, beosztás	aláírás
Dolányi Róbertné - jegyző	

Előterjesztve a **Pénzügyi Ellenőrző**  
Egészségügyi és Szociális  
Közművelődési, Köznevelési és Sport  
Városfejlesztési és Környezetvédelmi

**Bizottsághoz**

*( a megfelelő aláhúzendó)*

**Törvényességi szempontból kifogást nem emelek:**

  
Dolányi Róbertné  
jegyző

**A napirendet  
A döntés elfogadásához**

**nyilvános ülésen lehet tárgyalni / zárt ülésen kell tárgyalni  
egyszerű / minősített szavazattöbbség **szükséges****

## Javaslat

### a Kastélykerti Óvoda és Konyha belső ellenőrzési jelentésére készített intézkedési terv elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet alapján a Jegyző belső ellenőrzési rendszert köteles működtetni a költségvetési szervnél. A belső ellenőrzés éves ellenőrzési terv alapján belső ellenőrzéseket végez az adott költségvetési szervnél és intézményeinél.

A Vincent Auditor Kft. 2020. március 4-5. között helyszíni ellenőrzést végzett a Kastélykerti Óvoda és Konyha vonatkozásában az iskolai főzőkonyha élelmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának tárgyában végzett utóellenőrzéséről jelentés készült 2020. április 22-én.

A belső ellenőrzési jelentés az ellenőrzést az alábbiakban foglalta össze:

#### **„Vezetői összefoglaló**

Tura Város Önkormányzatának megbízásából elvégeztük a Kastélykerti Óvoda és Konyha vonatkozásában az iskolai főzőkonyha élelmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának tárgyában végzett vizsgálat utóellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük a 2018-ban készített belső ellenőri jelentésre vonatkozó intézkedési tervben foglaltak megvalósulását, a főzőkonyha jelenlegi működésének mutatóit.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- A norma összegé és a fizetendő intézményi térítési díj eltérő a gyermekétkeztetés vonatkozásában.
- A vendégétkezők részére megállapított normaérték túlzott mértékű.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:

- A gyermekétkeztetés során felhasználható nyersanyagnorma és a rendeletben meghatározott intézményi térítési díj azonosságának biztosítása.
- A felnőtt étkezők részére figyelembe vehető norma elkülönített meghatározása.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- **megfelelő**
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **megfelelő**

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei 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.

### **Összefoglalás, következtetések**

A konyhán 2018. év folyamán lefolytatott belső ellenőrzés megállapításaira intézkedési terv készült, végrehajtását dokumentálták. A meghatározott feladatok jelentős része végrehajtásra került.

A jelenleg a Kastélykerti Óvodában üzemeltetett konyha szakmai működését hatályosnak tekinthető belső előírás szabályozza, a konyhai dolgozók munkaköri leírás alapján végzik feladataikat számon kérhetően.

Az ételmezési üzem kapacitásának kihasználtsága 2019. év vonatkozásában átlagon alulinak tekinthető. A tárolt alapanyagok mennyisége megfelelőnek minősíthető, értéke 10 napi készlettel azonos mértékű.

Az ételmezési nyersanyagok normához viszonyított felhasználását, mint a gazdálkodás legfontosabb mutatóját a rendelkezésre álló információkra tekintettel hitelt érdemlően nem volt módunk vizsgálni a felnőtt étkezés nem megfelelő normaszámítási gyakorlata következtében.

A heti étrendek tartalma kielégíti a vonatkozó EMMI rendeletben előírtakat, színvonala, az ételféleség változatossága megfelelőnek minősített.

Az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg a helyszíni tapasztalatok alapján.”

A belső ellenőrzés az alábbi javaslatokat fogalmazta meg a jelentésében:

#### **„Javaslatok:**

1. Javasoljuk a rendelkezésre álló humánerőforrás és eszközkivétel lehetőség szerinti bővítését.



2. Javasoljuk a gyermekétkeztetés során felhasználható nyersanyagnorma és a rendeletben meghatározott intézményi térítési díj azonosságának biztosítását.

3. Javasoljuk a felnőtt étkezők részére figyelembe vehető norma elkülönített meghatározását.”

A fenti belső ellenőrzési javaslatokra az intézmény vezetője részéről és a Turai Polgármesteri Hivatal részéről a mellékelt intézkedési tervek készültek.

Tura, 2020. június 25.

Dolányi Róbertné  
jegyző

Határozati javaslat:

\_\_\_\_\_/2020.(\_\_\_\_) határozat

Tura Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Kastélykerti Óvoda és Konyha vonatkozásában az iskolai főzőkonyha élelmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának tárgyában végzett utóellenőrzés belső ellenőrzési jelentése alapján a Kastélykerti Óvoda és Konyha Intézményvezetője és a Turai Polgármesteri Hivatal Jegyzője által készített mellékelt intézkedési terveket elfogadja.

Határidő:, felelős: az intézkedési tervekben megjelöltek szerint

# Kastélykerti Óvoda és Konyha

2194 Tura, Kossuth Lajos út 36 E-mail: [kastelykertiovoda@gmail.com](mailto:kastelykertiovoda@gmail.com) Telefon: 28/580-520

Dolányi Róbertné  
Tura Város Jegyzője  
Tura,  
Petőfi S. tér 1.

VIK SZ: 109-715/2020

Tárgy: Intézkedési terv és javaslat

Tisztelt Jegyző Asszony!

A Vincent Auditor Kft. által Tura Város Önkormányzatának megbízásából készült belső ellenőri vizsgálat, a Kastélykerti Óvoda és Konyha vonatkozásában az iskolai főzőkonyha élelmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának tárgyában végzett vizsgálat utóellenőrzése kapcsán az alábbi tervet készítette intézményünk:

## 1. Saját hatáskörben elvégezhető feladatok:

Szs	Nem megfelelés	Intézkedés	Felelős	Határidő
1.	Az élelmezési üzem divízió vezetője élelmiszer technológus mérnök, mely végzettség nem elégséges az élelmezésvezetői munkakör betöltésére.	Miután az élelmezésvezető feladatait a telephelyen a divízió vezető vette át, így a 37/2014. (IV.30.) számú EMMI rendelet 2019. július 1-től hatályos előírásának megfelelően beiskolázzuk. (A Székhely élelmezésvezetője jelenleg már végzi a szükséges tanfolyamot) Az elrendelt képzés költségét a költségvetésből szükséges finanszírozni.	Nánai Éva Prohászkané Gyurkó Mónika Bertók Gabriella	Intézkedés a székhelyen megtörtént, a telephelyen 2020. 09. 01.
2.	Javasolt további egy szakács munkakör engedélyezése és szakirányú képesítéssel rendelkező kiegészítő munkakört betöltő átminősítése. Ez a szervezeti módosítás fenntartói többletforrás bevonását nem teszi szükségessé.	Apáti Éva Etelka szakács képesítéssel rendelkező munkavállaló szakács státuszba való átminősítése a <b>fenntartó jóváhagyását</b> követően	Bertók Gabriella	2020. június 1.

3.	Az étkezők analitikus nyilvántartásához a Pentasoft Kft által készített számítástechnikai programot alkalmazzák. A kötelezően vezetendő analitikus nyilvántartás adattartalma részben azonos a 328/2011. (XII. 29.) Kormányrendelet 4. számú mellékletében jelölttel.	A Pentasoft informatikusával való egyeztetés az analitikus nyilvántartások adattartalmának pontosítása érdekében a 328/2011. (XII. 29.) Kormányrendelet 4. számú mellékletének megfelelően. (Jelen gazdasági és járvány helyzetben új programok vásárlása nem célszerű)	Pentasoft Kft. üzemeltetője  Nánai Éva  Prohászkané Gyurkó Mónika  Bertók Gabriella	2020. 09. 01.
4.	A szorgalmi időszak tekintetében 64 % körüli a humánerőforrás és eszközkihasználtság, ami alacsonynak minősíthető, a központi ebédlőn kívüli étkeztetés nem igényel olyan mértékű humánerőforrást, mint ami jelen időszakban rendelkezésre áll.	Az időszakon belül egy fő áthelyezésre került a Székhely intézménybe. Ez a státusz nem került betöltésre.  (A későbbiekben a gazdasági folyamatok ismeretében átfogó koncepció kidolgozása szükséges)	Bertók Gabriella          Fenntartó, üzemeltető	Az intézkedés megtörtént          A vírusos időszak után
5.	Az étkezők tárgynapi létszámát reggel ½ 9 óráig jelentik az iskolából. A folytatott gyakorlat alapján olyan többletkiadás keletkezhetett, ami nem térül meg. <b>Javasoljuk</b> , hogy 2020. szeptember 1-től módosítsák a jelenleg alkalmazott gyakorlatot a nyersanyag-felhasználás optimalizálásához. (legalább egy nappal korábbi létszám-jelentés	Az Élelmezési Szabályzat módosítása a javaslatnak megfelelően. (Kérjük a Fenntartó határozott támogatását a Tankerület és az Iskola együttműködésének biztosítása érdekében!)	Bertók Gabriella	2020. 09. 01.



	megkövetelése)			
6.	A napi menü átlaga a vizsgált időszakban 1.224 kcal, mely magasabb a központi rendelkezésben foglalt 1007 kcal (1550 kcal x 65 %) mennyiségtől.	Az egészséges életmód szabályainak megfelelően a központi előírásnak megfelelő kalória értékű ételek kerülnek az étlapokra. (2020. február óta ennek folyamatos ellenőrzése a bevett gyakorlat az intézmény mindkét konyháján.	Nánai Éva Prohászkané Gyurkó Mónika	Folyamatos
7.	2019. évben 531.719.- Ft volt a kimutatott nyersanyag felhasználási túllépés	2020. -ban a vezető váltást követően kialakított gyakorlat alapján nincs túllépés, a megtett intézkedések biztosítják a költségvetés stabilitását. Ennek kontrollja folyamatos.	Nánai Éva Bertók Gabriella	Folyamatos

Fenntartói döntést igénylő feladatok, melyeket az intézmény részéről kérünk, javasolunk:

Ssz	Nem megfelelés	Kért, javasolt intézkedés	Intézmény részéről felelős	Határidő
1.	A szorgalmi időszak tekintetében 64 % körüli a humánerőforrás és eszközkihasználtság, ami alacsonynak minősíthető.	A járványt követően a gazdasági folyamatok tükrében az intézményi étkeztetés távlati koncepciójának kimunkálása az érintett területek bevonásával, aminek ismeretében az intézmények hatékonyan tudják tervezni a saját feladataikat	Bertók Gabriella	A járványt követő fél év
2.	A hatályos étellemezési normákat, az intézményi térítési díjat Tura Város Képviselő-testületének rendelete írja elő Megállapítás szerint a gyermekétkeztetés tekintetében a rendelet nem teljes mértékben azonos a Gyvt. előírásával, mely szerint a norma összegét fizetik meg a kötelezettek.	Képviselő-testületi rendelet módosítás, melyben a norma és a térítési díj megegyező összeg, csak a hónapra szóló csekk kiállításánál érvényesülnek a kerekítés szabályai.	Nánai Éva Prohászkané Gyurkó Mónika Bertók Gabriella	2020. 09. 01.

3.	Problémásnak ítélik meg, hogy a felnőtt étkezés tekintetében kizárólag a fizetendő intézményi térítési díjat határozták meg, ami nem azonos a norma összegével, mivel tartalmazza a szolgáltatás igénybevételéért fizetendő úgynevezett rezsiköltséget is.	A polgármester írásban rendelkezzen a felnőtt étkezők részére figyelembe vehető alapanyag mértékéről, amit kizárólag az élelmezésvezető részére kell megküldeni.  (A felnőtt étkezők főétkezéséhez felhasználható norma összege általában az általános iskolás ebéd 110 % körüli értéke)	Bertók Gabriella	2020. 09. 01.
----	--	--	------------------	---------------

A fenti intézkedésekkel biztosítottak érezzük a közétkeztetési feladataink törvényes, megfelelő ellátását.

Köszönjük a belső ellenőrzés segítő és előremutató tevékenységét, valamint a Fenntartónak, hogy lehetővé tette a megfelelő kontrollt!

Köszönettel és üdvözlettel:

  
 Bertók Gabriella  
 Óvodavezető

Tura, 2020. május 5.





## TURAI POLGÁRMESTERI HIVATAL

H – 2194 Tura, Petőfi Sándor tér 1.

Telefon: (36-28) 581-021

Fax: (36-28) 581-027

e-mail: [info@tura.hu](mailto:info@tura.hu)

web-lap: [www.tura.hu](http://www.tura.hu)

Ügyiratszám TPH/908-12 /2020.

Tárgy: intézkedési terv a Kastélykerti Óvoda és Konyha vonatkozásában az iskolai főzőkonyha élelmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának tárgyában végzett vizsgálat utóellenőrzéséhez

### Intézkedési terv

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. ellenőrei által végzett belső ellenőrzések során, a belső ellenőrzési jelentésekben tett javaslataikat megvizsgálva a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 45-47.§-ai alapján az alábbi intézkedési tervet készítettem. Az Óvodavezető által készített intézkedési terv kiegészítéséül az Önkormányzatot érintő belső ellenőrzési javaslatokra.

Intézmény részére megfogalmazott javaslat fenntartói támogatással:

	Javaslat	Intézkedés	Felelős	Határidő
1.	<p>Az étkezők tárgynapi létszámát reggel ½ 9 óráig jelentik az iskolából. A folytatott gyakorlat alapján olyan többletkiadás keletkezhetett, ami nem térül meg.</p> <p><b>Javasolja az ellenőrzés,</b> hogy 2020. szeptember 1-től módosítsák a jelenleg alkalmazott gyakorlatot a nyersanyag-felhasználás optimalizálásához.</p> <p>(legalább egy nappal korábbi létszám-jelentés megkövetelése)</p>	<p>Az Élelmezési Szabályzat módosítása a javaslatnak megfelelően.</p> <p>A Fenntartó határozott támogatása a Tankerület és az Iskola együttműködésének biztosítása érdekében.</p>	<p>Bertók Gabriella intézményvezető</p> <p>Szendrei Ferenc polgármester</p>	<p>2020. szeptember. 01.</p>

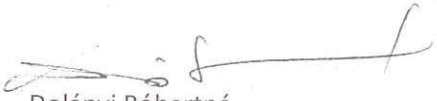
**Fenntartói döntést igénylő feladatok:**

Ssz.	Javaslat	Intézkedés	Felelős	Határidő
1.	<p>A szorgalmi időszak tekintetében 64 % körüli a humánerőforrás és eszközkhasználtság, ami alacsonynak minősíthető, a központi ebédlőn kívüli étkeztetés nem igényel olyan mértékű humánerőforrást, mint ami jelen időszakban rendelkezésre áll.</p> <p><b>Javasolja az ellenőrzés</b> a rendelkezésre álló humán erőforrás és eszközkhasználtság lehetőség szerinti bővítését.</p>	<p>A veszélyhelyzet megszüntetését követően a gazdasági folyamatok tükrében az intézményi étkeztetés távlati koncepciójának kimunkálása az érintett területek bevonásával.</p>	<p>Bertók Gabriella intézményvezető</p> <p>Szendrei Ferenc polgármester</p>	<p>A koronavírus járvány miatti veszélyhelyzet megszüntetését követően, 2020. december 31-ig</p>
2.	<p>A hatályos élelmezési normákat, az intézményi térítési díjat Tura Város Képviselő-testületének rendelete írja elő Az ellenőrzés megállapítása szerint a</p> <p>gyermekétkeztetés tekintetében a rendelet nem teljes mértékben azonos a Gyvt. előírásával, mely szerint a norma összegét fizetik meg a kötelezettek.</p> <p><b>Javasolja az ellenőrzés</b> a gyermekétkeztetés során felhasználható nyersanyagnorma és a rendeletben meghatározott intézményi térítési díj</p>	<p>Képviselő-testületi rendelet módosítás, melyben a norma és a térítési díj megegyező összeg.</p>	<p>Tura Város Önkormányzatának Képviselő-testülete</p> <p>Dolányi Róbertné jegyző</p> <p>Fülöpné Csépanyi Mariann Pénzügyi Irodavezető</p> <p>Belovai Tiborné Igazgatási Irodavezető</p>	<p>2020.szeptember. 01.</p>

	azonosságának biztosítását.			
3.	<p>Problémásnak ítélik meg, hogy a felnőtt étkezés tekintetében kizárólag a fizetendő intézményi térítési díjat határozták meg, ami nem azonos a norma összegével, mivel tartalmazza a szolgáltatás igénybevételéért fizetendő úgynevezett rezsiköltséget is.</p> <p><b>Javasolja az ellenőrzés</b> a felnőtt étkezők részére figyelembe vehető norma elkülönített meghatározását.</p>	<p>A polgármester írásban rendelkezzen a felnőtt étkezők részére figyelembe vehető alapanyag mértékéről, amit kizárólag az ételmezésvezető részére kell megküldeni.</p> <p>(A felnőtt étkezők főétkezéséhez felhasználható norma összege általában az általános iskolás ebéd 110 % körüli értéke)</p>	<p>Szendrei Ferenc polgármester</p> <p>Fülöpné Csépanyi Mariann Pénzügyi Irodavezető</p>	<p>2020. szeptember 01.</p>

Tura, 2020.május 22.



  
Dolányi Róbertné  
jegyző