

ELŐTERJESZTÉS

Battonya Város Önkormányzata
Képviselő-testületének 2020. év július hó 9. napján tartandó ülésére

Tárgy: 2019. évi éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentés

Tisztelt Képviselő - testület!

Battonya Város Önkormányzatának 2019. évi belső ellenőrzési tevékenységét a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából, a pécsi székhelyű King Controll Kft. végezte.

A belső ellenőrzést a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény, Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011(XII.31.) Korm. rendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján 30 revizori nap alatt végezte el.

Az ellenőrzés belső ellenőrzési terv alapján történt. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

2019. évi ellenőrzési tervben kettő terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra. Az ellenőrzési tervek célja egyrészt a **normatíva igénybevételének**, másrészt a **Battonya Városi Önkormányzat Városellátó Szervezete által működtetett Napköziotthonos konyha készletgazdálkodásának ellenőrzése** volt.

- **A normatívához kapcsolódó ellenőrzés:** annak vizsgálata, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e (szociális rész).

A megállapítás szerint:

- a tevékenységnaplók vizsgálata során több esetben átfedést tapasztaltak az időpontok között, ezért javasolták a naplók pontos vezetését. Ez intézkedést igényelt.

- **A Napköziotthonos konyha készletgazdálkodásának ellenőrzése:** Annak vizsgálata, hogy a felhasznált élelmiszerek állományba vétele, felhasználásra történő kiadása, selejtezése, nyilvántartása, a zárókészlet megállapítása, az azokkal kapcsolatos feladatok ellátása megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak illetve összhangban áll-e a mérlegben szereplő készlettel.

A megállapítás szerint:

- A bevételezési és a kiadási bizonylatok szinte minden esetben tartalmaztak pontatlanságot a mennyiségeket vagy az összegeket tekintve, nem a számláknak és a szállítóleveleknek megfelelő mennyiségek lettek bevételezve, nem a recepteknek megfelelő mennyiségek kerültek kiadásra, a receptek szabálytalanul, kézzel lettek javítva, ezért javasolták a receptek felülvizsgálatát, amennyiben szükséges a javítások elvégzését, a bevételezés pontos vezetését, a program adta lehetőségek kihasználását, mely nagyban hozzájárulna az eltérések elkerüléséhez. Ez intézkedést igényelt.

41/19

ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

BATTONYA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2019. ÉVI ÉVES BELSŐ ELLENŐRZÉSI TEVÉKENYSÉGÉRŐL

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az ellenőrzési terv

A belső ellenőrzést a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el. Az ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján készült el.

A belső ellenőrzés célja

Battonya Város Önkormányzata 2019. évi ellenőrzési tervében kettő terv szerinti ellenőrzés került meghatározásra. Az ellenőrzési tervek célja egyrészt a normatíva igénybevételének, másrészt a konyhai készletgazdálkodás vizsgálata volt.

Végrehajtott ellenőrzések

A 2019. évi ellenőrzési terv szerinti ellenőrzések végrehajtásra kerültek, az ellenőrzési tervben szereplő kapacitásnak és időbeli ütemezésnek megfelelően.

Az ellenőrzések eredménye

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő intézkedést igénylő javaslatokra a beszámolási időszakban az intézkedési tervek nem készültek el, viszont az éves jelentés lezárásáig, 2020. január 8-i keltezéssel elkészültek.

Összességében megállapítható, hogy az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az elvégzett ellenőrzés megállapítása és javaslatai az Önkormányzat szabályozottságát és szabályszerű tevékenységét pozitívan alakították.

Végre nem hajtott intézkedések

Az ellenőrzési jelentésekben szereplő intézkedést igénylő javaslatokra az intézkedési tervek az éves jelentés lezárásáig elkészültek

TARTALOMJEGYZÉK

| | |
|--|----------|
| I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont | 3 |
| I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont) | 4 |
| I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése | 4 |
| I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindításra okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása | 4 |
| I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.§ ab) pont) | 4 |
| I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága | 5 |
| I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján) | 5 |
| I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján) | 5 |
| I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása | 5 |
| I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők | 5 |
| I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása | 6 |
| I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok | 6 |
| I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont) | 6 |
| II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzései tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ pont) | 6 |
| II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont) | 6 |
| II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont) | 6 |
| III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont) | 7 |

Mellékletek:

1.sz. melléklet: Létszám és erőforrás

2.sz. melléklet: Ellenőrzések

3.sz. melléklet: Tevékenységek

4.sz. melléklet: Intézkedések megvalósítása

Az ellenőrzési jelentésben meghatározott intézkedési tervek elkészültek, melyek végrehajtása folyamatos.

Az ellenőrzés végrehajtása terv szerint történt. Az elvégzett ellenőrzés megállapítása és javaslatai az Önkormányzat szabályozottságát és szabályszerű tevékenységét pozitívan alakították.

Kérem a Képviselő-testületet a 2019-es évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés elfogadására.

Határozati javaslat

Battonya Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a Battonya Város Önkormányzata 2019. évi éves belső ellenőrzési tevékenységről szóló jelentést elfogadja, az ellenőrzési jelentésben meghatározott intézkedési terv elkészült, melynek végrehajtása megtörtént, így további intézkedést nem igényel.

Határidő: azonnal

Felelős: Boros Csaba polgármester

Battonya, 2020. július 9.



.....
Boros Csaba
polgármester

| | |
|---|--|
| Előterjesztést készítette: | Mákosné Rafai Annamária pü-i csoportvezető |
| Előterjesztést áttanulmányozta és felülvizsgálta: | Varga István Tamás jegyző |
| Tárgyalta: | |
| Mellékletek: | Belső ellenőrzési jelentés |
| Előterjesztéshez meghívott: | - |
| Szükséges döntés: | egyszerű többség |

I. BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA ÖNÉRTÉKELÉS ALAPJÁN (Bkr. 48.§ a) pont)

A belső ellenőrzés 2019. évi munkájának tervezésekor a terv szerinti ellenőrzéshez szükséges kapacitás meghatározásra került.

2019. évben soron kívüli ellenőrzés, terven felüli ellenőrzés, tanácsadói tevékenység nem került meghatározásra az éves tervben.

Battonya Város Önkormányzata 2019. évi ellenőrzési terve

| Ellenőrzendő folyamatok és szervezeti egységek | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, módszere, tárgya, terjedelme, ellenőrzött időszak) | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Erőforrás szükségletek |
|--|---|--|---|-------------------------|------------------------|
| Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények | <p>2018. évi normatíva igénylés megalapozottságának vizsgálata</p> <p>Cél: annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e.</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat.</p> <p>Tárgy: a pénzügyi elszámolások és dokumentumok, az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése valamint az ehhez kapcsolódó szabályozásokban foglaltak érvényesülésének a vizsgálata</p> <p>Időszak: 2018. költségvetési év</p> | A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdasági jogszabályokban foglaltak érvényesülése | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2019. február | 15 ellenőri nap |
| Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények | <p>A 2018. évi konyhai készletgazdálkodás vizsgálata</p> <p>Cél: annak vizsgálata, hogy a felhasznált élelmiszerek állományba vétele, felhasználásra történő kiadása, selejtezése, nyilvántartása, zárókészlet megállapítása, az azokkal kapcsolatos feladatok ellátása megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak, illetve összhangban áll-e a mérlegben szereplő készlettel</p> <p>Módszer: dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata, interjú. Részben tételes, részben szűrőpróbaszerű mintavételes vizsgálat</p> <p>Tárgy: pénzügyi elszámolások, dokumentumok és az ezek alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzése</p> <p>Időszak: 2018. költségvetési év</p> | A költségvetéssel történő gazdálkodás során a vonatkozó pénzügyi – gazdasági jogszabályokban foglaltak érvényesülése | Szabályszerűségi ellenőrzés | 2019. szeptember | 15 ellenőri nap |

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr. 48. aa) pont)

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Battonya Város Önkormányzata 2019. évi ellenőrzési tervének megvalósulása

| Ellenőrzött szerv.egys. | Ellenőrzés célja | Ell.ütemezése | | Eltérés indoka | Erőforrás szüks. (revizori nap) | | Eltérés |
|--|--|---------------|-----------------|----------------|---------------------------------|--------|---------|
| | | Terv | Tény | | Terv | Tény | |
| Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények | Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatakon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e. | 2019. 02. hó | 2019. 02-03. hó | nincs | 15 nap | 15 nap | nincs |
| Battonya Város Önkormányzata és az elszámolások dokumentumait vezető intézmények | Annak vizsgálata, hogy a felhasznált élelmiszerek állományba vétele, felhasználásra történő kiadása, selejtezése, nyilvántartása, zárókészlet megállapítása, az azokkal kapcsolatos feladatok ellátása megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak, illetve összhangban áll-e a mérlegben szereplő készlettel | 2019. 09. hó | 2019. 09-10. hó | nincs | 15 nap | 15 nap | nincs |

A 2019. évi tervezett és megvalósult adatok összevetése:

| Megnevezés | Tervezett kapacitás (ellenőrzési nap) | Tény adatok (ellenőrzési nap) | Teljesítés % |
|--------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------|
| Terv szerinti ellenőrzés | 30 | 30 | 100% |
| Soron kívüli ellenőrzés | 0 | 0 | 0 |
| Terven felüli ellenőrzés | 0 | 0 | 0 |
| Tanácsadói tevékenység | 0 | 0 | 0 |
| Összesen: | 30 | 30 | 100% |

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2019. évi lezárt ellenőrzési jelentés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett megállapítás nem volt.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48.5 ab) pont)

A belső ellenőrzést a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény, Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. Tv., a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011(XII.31.) Korm. rendelet, a Nemzetgazdasági Minisztérium által közzétett „Magyarországi államháztartási belső ellenőrzési standardok” útmutató figyelembevételével

vel, valamint a Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás által határozatilag elfogadott 2019. évi belső ellenőrzési terv alapján végeztük el.

Az ellenőrzési jelentés megfelelt a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban Bkr.) 39. §-ában megfogalmazott követelményeknek.

Az éves ellenőrzési jelentés készítési kötelezettséget a 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet határozza meg, melynek 28. pontja tartalmazza az önkormányzatok társulásaival kapcsolatos különös szabályokat.

Az ellenőrzés ideje alatt a hivatalban lévő vezetők és az ellenőrzést segítő személyek a belső ellenőrzésben segítőkészen közreműködtek.

A személyi kapacitás a beszámolási időszakban rendelkezésre állt. A tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

Egyéb az ellenőrzéseket jelentősen akadályozó tényezők nem adódtak.

Az Önkormányzat a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

1/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

A Dél-Békési Többcélú Kistérségi Társulás külső szolgáltatót, a King Control Kft (adószám:23188462-1-02, székhely: 7623. Pécs, Rákóczi út 24-26.) társaságot bízta meg a 2019. évi belső ellenőrzési tevékenység ellátásával. A jogszabályi előírásoknak megfelelően megállapodásban rögzítették a feladatok ellátásának módját.

A belső ellenőrzési vezető Böröcz Ferenc (regisztrációs száma: 5116016), aki megfelel a Bkr. 24.§-ban meghatározott képzettségi követelményeknek.

A 2019. évi helyszíni ellenőrzésekben, mint megbízott belső ellenőri asszisztens részt vett Gyuris Mária.

Az ellenőrzési feladatok végrehajtásához szükséges létszám, képzettség és gyakorlati tapasztalata rendelkezésre állt.

1/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19.§ alapján)

Az ellenőrzési időszakban a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A belső ellenőrzési tevékenységet ellátó King Control Kft a költségvetési szervek vezetőinek nincs közvetlenül alárendelve, így a szervezeti függetlenség biztosított volt.

A funkcionális függetlenség:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása,
- az ellenőrzési programok elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- az ellenőrzési jelentés elkészítése

során biztosított volt.

1/2/c) Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. § alapján)

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során összeférhetlenségi esetek nem voltak.

1/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzési tevékenység során a belső ellenőrök jogai érvényesültek.

A tervezett ellenőrzési tevékenység végrehajtása érdekében a kért adatszolgáltatások teljesítésre kerültek, így ezek az ellenőrzési munka végzését nem nehezítették, illetve korlátozták.

1/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Az belső ellenőrzés feladatainak végrehajtásához a belső ellenőri létszám külső cég által biztosított volt, a tárgyi feltételek (számítógép, internet, iroda) rendelkezésre álltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Az ellenőrzések nyilvántartása a Bkr. 22.§ (2) bekezdés b) és 50.§ előírásainak megfelelően történt. Az ellenőrzési dokumentációk biztonságos őrzése biztosított.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzési feladatok minőségi ellátása érdekében feltétlenül szükséges a belső ellenőrök továbbképzése. A beszámolási időszakban több képzésen vettek részt a belső ellenőrök, amelyek az ismereteik fejlesztését segítették elő.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48.§ ac) pont)

A beszámolási időszakban írásbeli felkérés tanácsadói tevékenységre nem történt.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§ b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 18.§ ba) pont)

| Srsz. | Ellenőrzés célja | Megállapítás | Kockázat / Hatás | Javaslat | Intézkedést igényel? (igen / nem) |
|-------|--|--|------------------|--|-----------------------------------|
| 1 | Annak megállapítása, hogy az állami normatíva igénybevétele megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e. | A Tevékenységnaplók vizsgálata során átfedéseket tapasztaltunk az időpontok között | Magas / magas | Javasoljuk a tevékenységnaplók pontos vezetését | Igen |
| 2 | Annak vizsgálata, hogy a felhasznált élelmiszerek állományba vétele, felhasználásra történő kiadása, selejtezése, nyilvántartása, zárókészlet megállapítása, az azokkal kapcsolatos feladatok ellátása megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak, illetve összhangban áll-e a mérlegben szereplő készlettel | A bevételezési és kiadási bizonylatok szinte minden esetben tartalmaznak pontatlanságot a mennyiségeket vagy összegeket tekintve; nem a számláknak és szállítóleveleknek megfelelő mennyiségek lettek bevételezve; nem a recepteknek megfelelő mennyiségek kerültek kiadásra; a receptek szabálytalanul, kézzel javítva lettek | Magas / magas | Javasoljuk a receptek felülvizsgálatát, amennyiben szükséges javítások elvégzését, a bevételezés pontos vezetését, a program adta lehetőségek kihasználását, mely nagyban hozzájárulna az eltérések elkerüléséhez! | Igen |

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48.§ bb) pont)

I. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat illetve a folyamatok szabályozottságát a belső ellenőrzés az elvégzett ellenőrzési tevékenység során vizsgálta.

A kontrollkörnyezet a szabályozottság terén fejlesztést igényel.

II. Kockázatkezelés

Az éves ellenőrzési terv kialakítása során az Önkormányzat folyamatainak meghatározása, a kockázati tényezők azonosítása megtörtént.

A kockázatkezelés működtetésének folyamatos biztosítása szükséges.

III. Kontrolltevékenységek

A tárgyévi és az előző évi ellenőrzések tapasztalata alapján a vezetői ellenőrzés nem minden esetben működött megfelelően.

A kontrolltevékenység fejlesztése szükséges.

IV. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat működésével kapcsolatos információk közzétételére az informatika háttér rendelkezésre áll, azonban ezen felületek nincsenek teljes mértékben kihasználva.

Az információ és kommunikáció további fejlesztése szükséges.

V. Nyomon követési rendszer (Monitoring)


Az intézkedési tervek a beszámolási időszakban nem, csak az éves jelentés lezárásáig készültek el, amely arra utal, hogy a nyomon követési rendszer fejlesztésre szorul.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48. § c) pont)

| Ellenőrzés azonosító száma | Ellenőrzés tárgya | Ellenőrzés időszaka | Ell. nap | Javasí. Száma | Intézk. tervet igényel-e | Intézk. terv elkészült-e |
|----------------------------|----------------------------|-----------------------|----------|---------------|--------------------------|--------------------------|
| 8/2019 | normatíva | 2019.02.18-2019.03.08 | 15 | 1 | igen | igen |
| 29/2019 | konyhai készletgazdálkodás | 2019.09.30-2019.10.18 | 15 | 1 | igen | igen |

Az Önkormányzatnál az intézkedési tervek az éves jelentés lezárásáig elkészültek. Az intézkedési tervekben szereplő intézkedések folyamatos határidővel rendelkeznek.

Pécs, 2020.02.15.

| |
|--|
| Készítette: Böröcz Ferenc |
| Dátum: 2020-02-15 |
| Aláírás:  |

Battonya Város Önkormányzat

Ikt.: BAT/1567/2020.

Mell.: Intézkedési terv

Tárgy: Intézkedési terv a 08/2019/VJ iktatószámú, 08/2019-es ellenőrzési azonosítószámú belső ellenőrzési jelentés alapján a **Battonya Város Önkormányzata állami normatíva elszámolás (szociális területen) ellenőrzése** című vizsgálathoz

A King Controll Kft. 2019.02.18-2019.03.08. között, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet alapján az **Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet** pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzését hajtotta végre. Az ellenőrzés 15 ellenőri munkanapot igényelt, melynek célja annak megállapítása volt, hogy a 2018. évi állami normatíva igénybevételét megalapozó adatszolgáltatás, elszámolás jogszabályok előírásainak megfelelő létszámadatokon és kapcsolódó analitikus nyilvántartásokon alapszik-e, annak felhasználása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak. Az ehhez kapcsolódó dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata történt meg, részben tételes, részben próbaszerű mintavételes eljárás, és interjú formájában.

Szociális területen a feladatokat az önkormányzat, az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet intézményi keretein belül látja el. Az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet a feladatellátáshoz kapcsolódó funkciója szerint, az önkormányzat irányítása alatt áll, az intézmény pénzügyi, gazdálkodási feladatait az önkormányzat Polgármesteri Hivatala látja el. A normatíva igényléshez szükséges alapadatokat is az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet biztosítja.

Az ellenőrzési jelentés 1 pontban határozta meg azon javaslatokat, amelyek további intézkedést igényelnek:

1. A Tevékenységnaplók vizsgálata során több esetben átfedést tapasztalt az időpontok között az ellenőrzés.

JAVASLAT: a naplók vezetése pontosan történjen.

Ezen megállapítás és javaslat figyelembevételével készítettük el az intézkedési tervet.

INTÉZKEDÉSI TERV

A belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítás és javaslat alapján

2019.06.06. ellenőrzési jelentés (ellenőrzött időszak: 2018. év)


1. Fontos, hogy a Tevékenységnaplók vezetése pontosan történjen, mert nem csak az ellátott számára elvégzett résztevékenység megnevezésére és a tevékenység elvégzésére fordított idő rögzítésére szolgál, hanem az állami támogatás elszámolásának, valamint a kötelező szakmai létszám megállapításának dokumentuma is.

A naplók adatainak helyességét a feladattal megbízott személy körültekintően ellenőrizze!

Felelős: Korobán Éva az Egészségügyi és Szociális Ellátó Szervezet vezetője

Határidő: folyamatosan

Battonya, 2020. 01.08.


.....
Boros Csaba
polgármester

Battonya Város Önkormányzata

Ikt.: BAT/143-1/2020.

Mell: Intézkedési terv

Tárgy: Intézkedési terv a 29/2019/VJ iktatószámú, **29/2019-es** ellenőrzési azonosítószámú belső ellenőrzési jelentés alapján a **Battonya Város Önkormányzat konyhai készletgazdálkodás ellenőrzése című vizsgálat**hoz

A King Control Kft. 2019.09.30.-2019.10.18. között, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján a Battonya Városi Önkormányzat Városellátó Szervezet készletgazdálkodásának szabályszerűségi ellenőrzését hajtotta végre.

Az ellenőrzés 15 ellenőri munkanapot igényelt, melynek célja annak megállapítása volt, hogy a 2018-es évben a Napköziotthonos Konyha által felhasznált élelmiszerek állományba vétele, felhasználásra történő kiadása, selejtezése, nyilvántartása, a zárókészlet megállapítása és az azokkal kapcsolatos feladatok ellátása megfelelnek-e a hatályos jogszabályoknak illetve összhangban áll-e a mérlegben szereplő tételekkel. Az ehhez kapcsolódó dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata történt meg, részben tételes, részben próbaszerű mintavételes eljárás és interjú formájában.

Az ellenőrzési jelentés 1 pontban határozta meg azon javaslatokat, amelyek további intézkedést igényelnek:

1. Az ellenőrzés megállapította, hogy a bevételezési és kiadási bizonylatok szinte minden esetben tartalmazznak pontatlanságot a mennyiségeket vagy az összegeket tekintve, nem a számláknak és szállítóleveleknek megfelelő mennyiségek lettek bevételezve, nem a recepteknek megfelelő mennyiségek kerültek kiadásra, a receptek szabálytalanul, kézzel lettek javítva.

JAVASLAT: a recepteket felül kell vizsgálni, amennyiben szükséges a javításokat el kell rajtuk végezni, a bevételezéseket pontosan kell vezetni, ki kell használni a készletnyilvántartó program adta lehetőségeket, amely nagyban hozzájárulna az eltérések elkerüléséhez.

Ezen megállapítások és javaslatok figyelembevételével készítettük el az intézkedési tervet.

INTÉZKEDÉSI TERV

A belső ellenőrzési jelentésben foglalt megállapítás és javaslat alapján
2019.11.15. ellenőrzési jelentés (ellenőrzött időszak: 2018. év)

1. A receptek felülvizsgálata, szükséges javítások elvégzése.
2. a bevételezés pontos vezetése,
3. a készletnyilvántartó program adta lehetőségek kihasználása
4. a receptek szerinti mennyiségek kiadásolása,
5. az élelmezésvezető személyében változást kell eszközölni,
6. a készletgazdálkodást a 2020-as évben is szükséges ellenőrizni,
7. az újonnan kinevezett élelmezésvezető munkájának ellenőrzése.

A készletgazdálkodással kapcsolatos dokumentumok és nyilvántartások vezetésének helyességét, az élelmezésvezető munkáját és évente többszöri leltározást a feladattal megbízott személy körültekintően ellenőrizze.

Felelős: Klemm Zsolt

Határidő: folyamatosan

Battonya, 2020. 01.08.



Boros Csaba
polgármester