

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Gomba Község Önkormányzatának megbízásából készült belső
ellenőri vizsgálatról, a GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft
vonatkozásában a konyha élelmezési tevékenységének,
működésének, gazdálkodásának tárgyában 2017. évben végzett
vizsgálat utóellenőrzéséről**

**Készítette: Vincent Auditor Kft.
Készült: 2018. szeptember 11.**

Ellenőrzést végezte: Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft

Ellenőrzött szerv: GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft.

Az ellenőrzés tárgya: a konyha élelmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának tárgyában 2017. évben végzett vizsgálat utóellenőrzése

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a konyha élelmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának 2017. évi ellenőrzését követően készült intézkedési tervben foglaltak határidőre végrehajtásra kerültek e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak: 2017-2018. év, jelen helyzet

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2018. augusztus 1-2.

Vizsgálatot végző ellenőr: Kormos Anna belső ellenőr (regisztrációs szám: 5113188)

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: Az ellenőrzés során értékelésre került az előző vizsgálat során feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési terv és az azokban megfogalmazottak megvalósulása. A helyszíni vizsgálat lefolytatása során Tóth Károlyné élelmezésvezető működött közre és adott felvilágosítást a felmerült kérdésekre.

Vezetői összefoglaló

Gomba Község Önkormányzatának megbízásából elvégeztük a GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft vonatkozásában 2017. évben lefolytatott vizsgálat utóellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük az ellenőrzést követően készült intézkedési terv tartalmát, végrehajtását, gyakorlati alkalmazását.

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

Főbb megállapításaink a következők:

- A GTÜ NKft nem készítette el az önköltség-számítás belső rendjét.
- A tényleges felhasználás jelentősen eltér a norma szerint felhasználható összegtől. A vizsgált hetek étrendjei során nem érvényesülnek teljes körűen az EMMI rendelet előírásai az egyes élelmiszercsoportok tíz élelmezési napra vonatkozó előírásai tekintetében.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:

- Az önköltség-számítás szabályainak elkészítése és az abban foglaltak megfelelő alkalmazása.
- Törekedjenek az étrend változatosabb összeállítására, ezáltal a rendelkezésre álló norma megfelelő mértékű felhasználására. Az étrend összeállítása során érvényesüljenek az EMMI rendelet vonatkozó előírásai mind a korcsoportonkénti napi energiaszükséglet, mind az egyes élelmiszercsoportok tíz élelmezési napra vonatkozó előírásai tekintetében.

A megállapítások és 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: **korlátozottan megfelelő**

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Részletes vizsgálati megállapítások

I. Előzmények

Gomba Község Önkormányzat 2017. évi belső ellenőrzési terve alapján rendszerellenőrzés keretén belül végeztük el a konyha élelmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának ellenőrzését.

Az ellenőrzés megállapításait tartalmazó jelentés-tervezet 2017. július 19-én kelt.

A Bkr. hatályos előírásai alapján:

21. A jelentéstervezet egyeztetése

42. § (1) A belső ellenőrzési vezető a jelentés tervezetét, illetve annak kivonatát egyeztetés céljából megküldi az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének, továbbá annak, akire vonatkozóan a jelentéstervezet megállapítást vagy javaslatot tartalmaz (a továbbiakban együttesen: érintettek).

(2) Az érintettek észrevételeiket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül kötelesek megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál hosszabb, legfeljebb 30 napos határidőt is megállapíthat.

(5) A jelentéstervezet megküldésére vonatkozó kísérő levélben fel kell hívni az ellenőrzött figyelmét arra, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül, valamint az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van a 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

(6) Ha az érintettek nem tesznek érdemi észrevételt a jelentéstervezetre, akkor a nemleges válaszukkal együtt – ha a jelentéstervezet megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz az érintett szervezeti egység vonatkozásában – már az intézkedési tervet is elkészíthetik és megküldhetik az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére a megadott véleményezési határidőn belül.

(7) Az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt, amelyről az észrevételezési határidő lejártától számított 8 napon belül az érintetteknek írásbeli tájékoztatást ad és indokolja az el nem fogadott észrevételeket vagy kezdeményezi a 43. § (1) bekezdése szerinti megbeszélés összehívását.

(8) Az elfogadott észrevételeket a vizsgálatvezető átvezeti az ellenőrzési jelentéstervezetben. Az érintettek észrevételeit, illetve a vizsgálatvezető válaszát csatolni kell az ellenőrzés dokumentációjához.

A jelentés-tervezet mellékleteként csatolt megismerési záradékot mind a vizsgált vállalkozás ügyvezetője, mind a jegyző (mint javaslattal érintett szerv vezetője) 2017. augusztus 4-án írták alá, jelezve, hogy a jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértenek, észrevételt nem kívánnak tenni, ezáltal a jelentés-tervezet végleges jelentéssé vált.

II. Intézkedési terv meglétének vizsgálata

A vizsgálati jelentés záradéka és a Bkr. 45. §-nak előírásai szerint az ellenőrzési jelentésben szereplő, megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével.

22. Az intézkedési tervvel kapcsolatos előírások belső ellenőrzés esetén

45. § (1) Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

(2) Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni. Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Ha a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

(3) Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezetője részére. Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető javaslatára a költségvetési szerv vezetője ennél hosszabb, legfeljebb 30 napos határidőt is megállapíthat.

(4) A költségvetési szerv vezetője az intézkedési terv jóváhagyásáról az intézkedési terv kézhezvételétől számított 8 napon belül - a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével - dönt.

(5) Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtására, legfeljebb egy alkalommal - a határidő lejártát megelőzően - határidő, illetve feladat módosítást kérhet a költségvetési szerv vezetőjétől. A kérelem elfogadásáról vagy elutasításáról a költségvetési szerv vezetője - a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével - dönt, és erről tájékoztatja az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjét és a belső ellenőrzési vezetőt is.

(6) Az (5) bekezdésben meghatározott kérelem elbírálásának jogát a költségvetési szerv vezetője átruházhatja a belső ellenőrzési vezetőre, aki rendszeresen beszámol a határidő módosítási kérelmekről és azok elfogadásáról vagy elutasításáról.

A GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft vezetője 2017. augusztus 7-én készítette el az intézkedési tervet, amit a belső ellenőrzési vezető részére **megküldött**. A belső ellenőrzési vezető az intézkedési tervet jóváhagyta.

A belső ellenőri jelentés az alábbi hiányosságokra hívta fel az ellenőrzött szerv figyelmét és javasolta:

1. A szakmai feladatellátást szabályozó élelmezési szabályzat elkészítését, majd az abban foglaltak gyakorlati alkalmazását.
2. A konyha működésével összefüggő önköltség-számítás írásbeli rögzítését.
3. A manuális, teljes körűnek nem tekinthető nyilvántartási mód megszüntetését.
4. A térítési díjak 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet 5. § szerinti meghatározását, figyelembe véve a kerekítésre vonatkozó előírást.
5. A számítástechnikai program megfelelő alkalmazását, a készített kimutatások adattartalmának folyamatos ellenőrzését.

A fenti időpontban kelt intézkedési terv az alábbi végrehajtandó feladatokat tartalmazza:

1. A szakmai feladatellátást szabályozó élelmezési szabályzat elkészítése, majd az abban foglaltak gyakorlati alkalmazása.

Felelős: Tóth Károlyné

Határidő: 2017. december 31-ig

2. A konyha működésével összefüggő önköltség számítás írásbeli rögzítése

Felelős: Kiss Tibor ügyvezető igazgató

Határidő: 2017. december 31-ig

3. A manuális nyilvántartási mód megszüntetése

Felelős: Tóth Károlyné

Határidő: 2017. december 31-ig

4. A térítési díjak 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet 5. § szerinti meghatározást figyelembe véve a kerekítésre vonatkozó előírás alkalmazása.

Felelős: Kiss Tibor ügyvezető igazgató

Határidő: 2018. június 30.

5. A számítástechnikai program megfelelő alkalmazása, a készített kimutatások adattartalmának folyamatos ellenőrzése

Felelős: Tóth Károlyné

Határidő: 2017. december 31. és folyamatosan

Az ellenőrzés megállapítása szerint a Bkr. előírásainak megfelelően készült az intézkedési terv, megjelölve a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyeket és a vonatkozó határidőket.

III. Az intézkedési tervben megfogalmazottak végrehajtásának vizsgálata

1. A szakmai feladatellátást szabályozó élelmezési szabályzat elkészítése, majd az abban foglaltak gyakorlati alkalmazása.

Az élelmezési szabályzatot 2017. december 1-i időponttal adta ki a GTÜ Nonprofit Kft ügyvezető igazgatója, melyben meghatározásra került:

- az élelmezés feladata, az ellátás rendszere,
- az étkezés lebonyolításának formái,
- az elkészített ételek tálalására vonatkozó rendelkezések,
- az étrend összeállításának szempontjai,
- az élelmezési ellátás szervezete és feladatköre,
- az ellátott tevékenység folyamatának szabályozása,
- az ételmaradékok hasznosítása,
- az élelmezési feladat folyamatának bizonylati rendje,
- a térítési díjak megállapítása,
- az étkezési tevékenység belső ellenőrzése, valamint
- a vegyes rendelkezések.

A vizsgálat megállapítása szerint a belső előírás megfelelően szabályozza az élelmezési üzem működési rendjét.

2. A konyha működésével összefüggő önköltség-számítás írásbeli rögzítése

Jelenlegi vizsgálatunk időpontjáig az egyes étkezési típusokra jutó, az előállítással, a működéssel összefüggő kiadások alapján meghatározott önköltség meghatározása **nem történt meg**.

Felhívjuk a figyelmet, hogy a számviteli feladatokat ellátónak az önköltség rendjének írásbeli megállapításához kizárólag adatszolgáltatási kötelezettsége van az 5. és a 8. számlaosztály számlaforgalmának az élelmezési tevékenységhez kapcsolódó adatai vonatkozásában, az előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegét figyelmen kívül hagyva.

Amennyiben a felmerült költségek és ráfordítások több ellátott tevékenységhez, vagy a Kft. teljes működésére vonatkoznak (pl. a központi irányítás költségei), úgy a teljes foglalkoztatotti és a tevékenységhez kapcsolódó létszám arányában javasolt a költségeknek és ráfordításoknak az élelmezési tevékenységre jutó összegének megállapítása.

Megjegyezzük, hogy a költségek meghatározásakor az élelmiszer beszerzés kiadásait figyelmen kívül kell hagyni, mivel annak felhasználható összegét a Képviselő-testület által megállapított norma írja elő.

Ezt követően meg kell meghatározni a konyha éves kapacitását oly módon, hogy az óvodások és a napközi otthoni ellátást igénybevevők adagszámait háromszor, az ebéd adagszámokat pedig egyszer kell figyelembe venni.

Az étkezési típusonkénti adagszámok alapján:

- meg kell határozni az egy adagszámra jutó bérköltséget

Ennek összege konstans, mivel havibér esetén nem releváns, hogy milyen feladat ellátásáért kerül kifizetésre a díjazás. A két kísétkezés (tízórai, uzsonna) esetében további költségként vehető figyelembe a számviteli szolgáltatás, valamint az 53. számlacsoport számláin elszámolt kiadások létszamarányos 2/3-a, melyek e tevékenységhez kapcsolódnak. Ezek jelentős része a hatósági, pénzügyi, valamint a biztosítási díjak kifizetésével függ össze.

- a főétkezés tekintetében a bérköltségen kívüli egyik legjelentősebb kiadás a számlázott közüzemi díjak

Tekintettel arra, hogy a víz-csatorna, elektromos áram, valamint a gázfelhasználás mérése órával biztosított és szinte kizárólag az ebéd előállításához kapcsolódnak, így ezek kiadásai is ezt az étkezési típust terhelik.

További költségként itt vehető figyelembe az étkeztetéssel összefüggően az 1. számlaosztályban nyilvántartott eszközök után elszámolt értékcsökkenés is, valamint a 8. számlaosztályban elszámolt ráfordítások egy része. Ezek közül kizárólag a NÉBIH részére megfizetett élelmiszerlánc – felügyeleti díj terheli kizárólag a konyhát. A további kiadások arányosított mértéke nem számottevő, így feleslegesnek tartjuk azok bontását az egyes étkezési típusok között. Itt kell figyelembe venni azonban a szociális étkezést bonyolító ügyintéző részére kifizetett bérköltséget, mely kizárólag ezt a feladatellátást terheli.

3. A manuális nyilvántartási mód megszüntetése

A megbízási szerződéssel 2017. március 7-től foglalkoztatott élelmezésvezető a Kft. ügyvezetőjével közösen a 2017. évi helyszíni vizsgálatot követően kapcsolatba lépett a Winmenza számítástechnikai program forgalmazójával, melynek során megvásárolták a frissített verziót.

Helyszíni tapasztalatunk szerint a program futtatása jelenleg elavult hardware környezetben történik.

Az élelmezésvezető jelenleg dolgozza fel a 2017. évi kiszabatok tartalmát. Elmondása szerint 2018. augusztus végére befejezi az előző esztendő adatainak összegzését, amit a tárgyévi kiadásokhoz kapcsolódó dokumentációk elkészítésével fog folytatni.

Az elmúlt évben, illetve jelen időszak tekintetében is kizárólag a beérkezett alapanyagok bevételezése történt meg, illetve a napi kiszabatok (raktári alapanyag kiadási alapbizonylatok) képezték a raktárgazdálkodást. A nyersanyag felhasználás és a jóváhagyott norma egymáshoz viszonyított nyomon követése **nem történt meg.**

Az előző élelmezésvezető munkaviszonyának megszüntetésekor vélelmezhetően törölte a 2017. január – február havi időszakra rögzített tételeit úgy a bevételezés, mint a kiszabatok, továbbá heti étlap – tervezetek vonatkozásában. A legelső értékelhető adat szerint a raktárban kezelt alapanyagok nyilvántartott értéke 622.723 forint.

Megjegyezzük, hogy a program szerinti 2017. január 1-i nyitókészlet 749.650 forintos összege közel azonos a 2017. évi vizsgálatunk során számított 747.599 forintos értékkel. A helyszíni vizsgálat során rendelkezésünkre bocsátott főkönyvi kivonatban a 2. számlaosztályban is ez utóbbi adat van feltüntetve.

A már lekönyvelt raktári készletmozgás értékét a következőkben szemléltetjük:

Időszak	Bevétel	Kiadás	forintban
			Záró készletérték
2017.03.01	622 723		622 723
március	1 956 292	1 718 352	860 663
április	1 305 096	1 342 420	823 339
május	2 114 413	1 662 262	1 275 490
június	1 196 743	1 340 279	1 131 954
július	702 510	677 125	1 157 339
augusztus	881 769	798 242	1 240 866
szeptember	1 829 131	1 734 956	1 335 041
október	1 751 264	1 851 484	1 234 821
Összesen	12 359 941	11 125 120	

Tájékoztató adatok:

- november havi beszerzés 1.790.565 Ft
- december havi beszerzés 1.405.634 Ft

A lekönyvelt bevételek és kiadások alapján észrevételezzük, hogy május hónaptól jelentősen megnövekedett a raktárban kezelt nyersanyagok értéke, ami feleslegesen köti le a vállalkozás rendelkezésre álló pénzeszközeit.

Felhívjuk a figyelmet, hogy törekedjenek az optimális (legfeljebb 2 heti felhasználással azonos) raktárkészlet tárolásra, mellyel a folyamatos, biztonságos működés megfelelően biztosított.

A gazdálkodás másik, fontosnak ítélt mutatója a normához viszonyított felhasználás aránya, mely az alábbi adatokat tükrözi:

Időszak	Felhasználható	Felhasználás	forintban
			Megtakarítás (-)/ Túllépés (+)
március	2 358 908	1 718 352	-640 556
április	1 596 415	1 342 420	-253 995
május	2 111 248	1 662 262	-448 986
június	1 569 280	1 340 279	-229 001
július	739 765	677 125	-62 640
augusztus	973 665	798 242	-175 423
szeptember	1 931 657	1 734 956	-196 701
október	1 973 073	1 851 484	-121 589
Összesen	13 254 011	11 125 120	-2 128 891

A vizsgálható időszak valamennyi hónapja megtakarítást tükröz, összességében 2.128.891 forintot, ami a felhasználás/felhasználható arányát értékelve jelentősnek, 15,2 %-nak minősíthető.

Az elkövetkezendő időszak tekintetében indokoltnak tartjuk, hogy törekedjenek éves szinten a $\pm 6-8$ %-os eltérésre, mely elfogadott érték.

Jelen helyzetben problémásnak ítéljük meg ugyanis, hogy az étkezésben történő részvételért fizetésre kötelezettek (szülők, ellátottak, vagy az alapító önkormányzat) olyan szolgáltatásért fizetik meg a díjat, amit nem vettek igénybe.

Indokoltnak tartjuk, hogy a december 31-i zárókészletről teljes körű leltár felvételére kerüljön sor, melyről a kiértékelést követően át kell adni az információkat a főkönyvi könyvelést végző vállalkozás részére.

Megjegyezzük, hogy 2017. december 31-én az alapanyagok nyilvántartott értéke 250.261 forint volt a főkönyvi kivonat adatai szerint, mely megítélésünk szerint nem a reális értéket tükrözi.

4. A térítési díjak 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet 5. § szerinti meghatározását, figyelembe véve a kerekítésre vonatkozó előírást.

Az óvodások tekintetében az intézményi, és ezzel párhuzamosan a személyi fizetési kötelezettségről Gomba Község Önkormányzata még nem alkotta meg módosító rendeletét.

Megjegyezzük azonban, hogy a szociális étkezés vonatkozásában a szociális igazgatás helyi szabályairól, valamint a szociális rászorultságtól függő pénzbeli és természetbeni ellátásokról alkotott 7/2015. (II.27.) önkormányzati rendelet módosításra került 2018. július 1-től a következők szerint:

25. § (1) Az étkeztetésért fizetendő térítési díj

- a) 185,- Ft, amennyiben az étkeztetésben részesülő családjában az egy főre eső jövedelem nem haladja meg a mindenkori öregségi nyugdíj legkisebb összegének 150 %-át,
- b) 235,- Ft, amennyiben az étkeztetésben részesülő családjában az egy főre eső jövedelem meghaladja a mindenkori öregségi nyugdíj legkisebb összegének 150 %-át, de nem haladja meg annak 300 %-át,

c) 310,- Ft, amennyiben az étkeztetésben részesülő családjában az egy főre eső jövedelem meghaladja a mindenkori öregségi nyugdíj legkisebb összegének 300 %-át.
(2) A fizetendő személyi térítési díjat a személyes gondoskodást nyújtó ellátások térítési díjairól szóló 29/1993.(II.17.) Kormányrendelet szabályaira figyelemmel kell megállapítani.

5. A számítástechnikai program megfelelő alkalmazása, a készített kimutatások adattartalmának folyamatos ellenőrzése

Véleményünk szerint az intézkedési terv ezen pontja részben tekinthető megvalósítottnak a jelenleg is készülő kimutatások következtében.

IV. Beszámoló az intézkedések végrehajtásáról

A Bkr. 46. §-a alapján:

46. § (1) Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott beszámoló tartalmazza a megtett intézkedések rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedések okát és esetlegesen a 45. § (5) bekezdése alapján a határidő, illetve feladat módosítási kérelmet.

(3) Ha az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az (1) bekezdésben meghatározott határidőn belül nem számol be és a 45. § (5) bekezdése alapján határidő hosszabbítást sem kért, a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető utóellenőrzést kezdeményezhet a soron kívüli feladatokra tervezett kapacitásának a terhére.

A helyszíni ellenőrzés során a vizsgált gazdálkodó szervezet vonatkozásában az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról szóló írásos beszámoló nem állt rendelkezésre, illetve nem került megküldésre a belső ellenőrzési vezető részére.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az ellenőrzött szervezet vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok **végrehajtásáról** az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban **számoljon be**, és ezen beszámolót küldje meg a belső ellenőrzési vezető részére is.

V. Egyéb megállapítások

Az étlapok tartalmával kapcsolatos észrevételeink alapján vizsgáltuk a jelen időszakban alkalmazott gyakorlatot a 2018. május 7.11., valamint a május 14-18. közötti étrendek alapján az óvodások vonatkozásában.

A közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV.30.) EMMI rendelet tartalmazza a korcsoportos tápanyag – igények meghatározását, mely az óvodás gyermekek vonatkozásában a következő:

5. Az ellátás során biztosítandó étkezésekkel kapcsolatos követelmények

5. § (1) A Közétkeztető által nyújtott étkezések korcsoportonkénti energiatartalma egy főre a 3. mellékletben feltüntetett energiaszükségleti értékek figyelembevételével a (2) és (3) bekezdésben foglaltak szerint naponta biztosítandó.

(2) A Közétkeztető köteles

a) egész napos ellátás esetén a korcsoportonkénti előírt energiaszükséglet 100%-át napi három fő- és két kísétkézéssel,

b) bölcsődei étkeztetés esetén az előírt napi energiaszükséglet 75%-át napi két fő- és két kísétkézéssel,

c) napi háromszori étkezés szolgáltatása esetén az előírt napi energiaszükséglet 65%-át egy fő- és két kísétkézéssel,

**Korcsoportonkénti napi energiaszükséglet
(kcal/nap/fő)**

	A	C
1.	Étkeztetés típusa	4–6 év
2.	Napi háromszori étkezés szolgáltatása	900–1100
3.	Napi egyszeri étkezés szolgáltatása	450–600

A tárgyidőszakban felszolgált háromszori étkezés kimutatott energia mennyisége a következő volt a számítástechnikai program alapján:

Időszak	Kcal
5. 7.	4 444
5. 8.	4 482
5. 9.	4 596
5. 10.	1 004
5. 11.	3 359
5. 14.	5 663
5. 15.	1 193
5. 16.	1 952
5. 17.	668
11. 17.	7 125

Megállapításunk szerint több, manuális módon felvitt ételféleség tekintetében nem megfelelően határozták meg az étlapon kötelezően feltüntetendő összetevőket.

Az ellenőrzés indokoltnak tartja ezen ételféleségek felülvizsgálatát és a megfelelő értékekre történő módosítást.

Az étlapok vizsgálata alapján megállapításaink a következők:

2018. május 7-11.

A tízórai három esetben tartalmazott teát, három alkalommal tejet, illetve abból készült ételféleséget adtak a gyermekeknek, ugyanakkor csupán egy napon tartalmazott az uzsonna tejterméket. A napi első étkezésnél egyszer édes péksüteményt szolgáltak fel, háromszor kenyeret kaptak a gyerekek felvágottal, illetve körözöttel. Uzsonnára valamennyi esetben korpás, vagy rozsos péksütemény volt, amihez egyszer sajt, illetve felvágott, továbbá padlizsánkrém volt a feltét.

Kifogásoljuk, hogy két egymást követő napon májat (szárnyas májkrém, kenőmájás) tartalmazott az étlap szerinti étkezés. Zöldség – féle hét alkalommal volt a kísétkezésekhez.

Az ebédre készített ételféleségek kevés élőmunka ráfordítást igényeltek, mivel:
hétfőn: frankfurti leves, lekváros derelye, alma
kedden: rizsleves, sárgaborsó főzelék, sült kolbász,
szerdán: sertés húsleves, főtt burgonya, főtt sertésszelet, paradicsommártás,
csütörtökön: karfiolleves, tökfőzelék, csirkepörkölt,
pénteken: daragaluska leves, kínai pulykaragu, párolt rizs
szerepelt az étlapon.

2018. május 14-18.

Az időszak első kísétkézései közül tízóraira 2-2 alkalommal volt tea, vagy tej, egyszer pedig limonádé. Második fogásként háromszor kenyeret, egyszer kalácsot tartalmaz az étlap, azonban vélelmezhetően a rántottához is kenyér volt, mely nincs feltüntetve az értékelt dokumentumon. Feltétként felvágottat, kőrözöttet, illetve lekvárt tartalmaz a kiírás.

A második kísétkézések ezen a héten is jelentős számban, négy alkalommal tartalmaztak korpás, vagy rozsos péksüteményeket, melyekhez feltétként főleg krémesített alapanyagokat használtak fel (sajtkrém, kolbászkrem, házi májkrém), továbbá 1-1 alkalommal kaptak a gyermekek édesített péksüteményt, valamint felvágottat.

A főétkézések a következők voltak:

hétfőn: nyírségi burgonyagombóc leves, piskóta kocka, csokis puding, alma
kedden: vajás galuska leves, paradicsomos káposztafőzelék, vagdalt pogácsa
szerdán: tojásleves, marha pörkölt, tarhonya köret, savanyú,
csütörtökön: karalábé leves, erdélyi húsos zöldbab,
pénteken: zellerkrémleves, gombás csirkeragu, bulgur

Az EMMI rendelet 6. sz. melléklete írja elő az egyes élelmiszerek és élelmiszercsoportok 10 napi szükségletét, melyet az elemzett időszak tekintetében a következőkben vetünk össze:

Élelmiszer, élelmiszercsoport	Óvodai étkeztetés	Megállapításunk
Hús	legalább hat, legfeljebb tíz alkalommal	7 alkalommal
Húskészítmény	legfeljebb négy alkalommal	8 alkalommal
Hal	legalább egy alkalommal	0 alkalommal
Máj, zúza, szív és májkészítmény	legfeljebb három alkalommal, ebből két alkalommal ételkészítéshez és egy alkalommal kísétkezés részeként	0 főétkezés 3 kísétkezés
Tojás	legalább három, legfeljebb öt darab, az ételkészítéshez felhasznált tojások mennyiségével számolva	nem állapítható meg
Rizs	legfeljebb három alkalommal	3 alkalommal
Szárzészta	legfeljebb két alkalommal	1 alkalommal
Burgonya	legfeljebb öt alkalommal	3 alkalommal
Gyümölcsle és zöldséglé	legfeljebb négy alkalommal	1 alkalommal
Édesség, finom pékáru a legalább 1/3 rész gyümölcsöt vagy tejterméket tartalmazókat kivéve	legfeljebb négy alkalommal	3 alkalommal
Ízesített tejkészítmény	legfeljebb négy alkalommal	1 alkalommal
Teljes kiőrlésű gabona alapú élelmiszer	legalább tíz alkalommal	8 alkalommal
Margarin kenőzsiradékként	legfeljebb tíz alkalommal	9 alkalommal
Vaj kenőzsiradékként	legfeljebb három alkalommal	1 alkalommal
Bő zsiradékban sült étel	legfeljebb egy alkalommal	1 alkalommal

A 10 naposnak tekintett étlap esetében a 15 élelmiszercsoport vonatkozásában 5 alkalommal tapasztalható eltérés, ami a jogszabályi előírás közel 67 %-os megvalósulását tükrözi. Véleményünk szerint ez nem megfelelő arány.

Az elkövetkezendő időszak tekintetében **javasoljuk**, hogy törekedjenek az étrend változatosabb összeállítására, továbbá az étrend összeállítása során érvényesüljenek az EMMI rendelet vonatkozó előírásai mind a korcsoportonkénti napi energiaszükséglet, mind az egyes élelmiszercsoportok tíz ételmezési napra vonatkozó előírásai tekintetében.

Összefoglalás, következtetések:

A GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft ügyvezetője a 2017. évi ellenőrzést követően készült belső ellenőri jelentésben leírt hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készített, ami a belső ellenőrzési vezető részére megküldésre került.

Az ellenőrzés megállapítása szerint a Bkr. előírásainak megfelelően készült az intézkedési terv, megjelölve a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyeket és a vonatkozó határidőket.

A feltárt hiányosságok egy részének kijavítását elvégezték, a kifogásolt munkafolyamat ellátása részben megfelelő színvonalon történik.

Írásos beszámolót az intézkedési tervben foglaltak végrehajtására vonatkozóan a belső ellenőrzési vezető részére nem küldtek meg.

A helyszíni tapasztalatok alapján az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg az értékelt feladatellátással összefüggésben.

Javaslatok:

- 1. Javasoljuk** az önköltség-számítás szabályainak elkészítését és az abban foglaltak megfelelő alkalmazását.
- 2. Javasoljuk** a raktárkészlet optimális szinten tartását.
- 3. Javasoljuk**, hogy törekedjenek az étrend változatosabb összeállítására, ezáltal a rendelkezésre álló norma megfelelő mértékű felhasználására. Az étrend összeállítása során érvényesüljenek az EMMI rendelet vonatkozó előírásai mind a korcsoportonkénti napi energiaszükséglet, mind az egyes élelmiszercsoportok tíz élelmezési napra vonatkozó előírásai tekintetében.
- 4. Javasoljuk**, hogy a jövőben az ellenőrzött szervezet vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban számoljon be, és ezen beszámolót küldje meg a belső ellenőrzési vezető részére.

Megismerési záradék

Alulírott Kiss Tibor ügyvezető kijelentem, hogy a GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft vonatkozásában a konyha élelmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának tárgyában 2017. évben végzett vizsgálat utóellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

* A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

* A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Gomba, 2018.

.....
Kiss Tibor
ügyvezető igazgató

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.