



Szám: BEL/91-6/2020.

Ellenőrzés száma: SZ-VEINSZ/1/2020.

Ellenőrzési jelentés

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél, a 2017.-2019. évi ellenőrzési jelentések javaslataira készült intézkedési tervek végrehajtásáról

2020. szeptember





Szám: BEL/91-6/2020.

Ellenőrzés száma: SZ-VEINSZ/1/2020.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet**Fábián József igazgató**

részére

Veszprém

Tisztelt Igazgató Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a Belső Ellenőrzési Iroda elvégezte a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél a 2017. január 1-től - 2019. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozó szabályszerűségi ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

Az ellenőrzés célja: Annak értékelése, hogy Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél az SZ-VeInSzol/2/2017. az SZ- VeInSzol/3/2017. az SZ-VeInSzol/1/2018. és az SZ-VeInSzol/1/2019. számú ellenőrzési jelentések javaslataira készült intézkedési tervekben foglaltakat határidőben végrehajtotta-e az alábbiak szerint:

Sor-szám	Megállapítás	Következtetés	Javaslat	Intézkedést igényel	Intézkedési terv szerint
SZ-VeInSzol/2/2017.sz. ellenőrzés					
1.	A Belső Kontrollrendszer szabályzat nem követi nyomon a jogszabályi változásokat, a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó előírások módosultak.	A hiányos, ill. a nem aktuális szabályozás az integritást sértő események eljárási feladatainak végrehajtását akadályozhatja.	Az intézménynek el kell készíteni a szervezeti integritást sértő események szabályzatát. (370/2011. (XII.31.) Kormányr. 6.§. (4)	igen	Az intézménynek ki kell egészíteni a szervezeti integritást sértő események szabályzatát.
2.	A közérdekű adatok közzététele hiányos, a honlapra feltöltött adatbázis nem naprakész.	A teljes körűség, és az adatok aktualizálásának hiánya kockázati tényező, gátolja a nyilvánosságot, a különböző adatok megismerését.	Az adatfelelősnek a honlapon történő közzététel teljeskörűségét, továbbá az adatbázis folyamatos karbantartását biztosítani kell.	igen	A közérdekű adatokkal kapcsolatban az adatfelelősnek a honlapon történő közzététel teljeskörűségét, továbbá az adatbázis folyamatos karbantartását biztosítani kell, az adatbázis tartalmát felül kell vizsgálni.
3.	A beszámolási rendszerrel összefüggő szabályozás hiányos (határidők, módok)	Az információs rendszeren belül a beszámolási rendszer működését akadályozhatja a beszámolási szintek, módok, határidők meghatározásának hiánya.	Az információs rendszer keretein belül a beszámolási rendszert a jelenlegi általános szabályozáson felül ki kell egészíteni a (370/2011. (XII.31.) Kormányr. 9.§. (2)	nem	Az információs rendszer keretein belül a beszámolási rendszert a jelenlegi általános szabályozáson felül ki kell egészíteni a határidőkkel.
4.	A jelenlegi szabályozások teljes körűen nem tartalmazzák a bizalmas információk kezelésére vonatkozó előírásokat.	Nem ismert, vagy hiányos a bizalmas információk köre, amely akadályozhatja az adat és információ-biztonságot.	A bizalmas információk kezelésére vonatkozó előírásokkal ki kell egészíteni a jelenlegi szabályozást.	igen	A bizalmas információk kezelésére vonatkozó előírásokkal ki kell egészíteni a jelenlegi szabályozást.
SZ-VeInSzol/3/2017.sz. ellenőrzés					

5.	Az igazolások kezelése megfelelő, jól áttekinthető (osztályonként, tanévenként külön) viszont a határozatokról, igazolásokról szóló összesített nyilvántartást mindkét vizsgált intézménynél, illetve valamennyi – az ellenőrzés során nem ellenőrzött intézménynél is - célszerű elkészíteni	Az összesített nyilvántartás segítséget nyújt a kedvezményes étkezési díjak megállapításánál.	A kedvezmények igénybevetését alátámasztó igazolásokról célszerű intézményenként összesített nyilvántartást vezetni.	igen	Az intézmény intézkedett a kedvezményre jogosultak összesítő nyomtatványra történő felvezetéséről intézményenként.
SZ-VeInSzol/1/2018.sz. ellenőrzés					
6.	Az Alapító Okirat a Bárczi Főzőkonyhát, mint telephelyet nem tartalmazza.	Az Alapító Okiratnak az intézmény valós adatait kell tartalmazni.	Az Alapító Okirat kiegészítése a főzőkonyha telephellyel.	igen	Az Alapító Okirat kiegészítése a főzőkonyha telephellyel.
7.	A Pénzkezelési Szabályzat nem tartalmazza a készpénzes fizetési módoktól eltérő térítési díj beszedési formákat (POS terminál, átutalás, csoportos beszedés)	A valós pénzkezelési gyakorlatnak meg kell jelenni a Pénzkezelési Szabályzatban	A Pénzkezelési Szabályzatban is szerepeltetni kell a térítési díj fizetési lehetőségek módjait, valamint azok egyeztetésével kapcsolatos feladatokat.	igen	A Pénzkezelési Szabályzatban is szerepeltetni kell a térítési díj fizetési lehetőségek módjait, valamint azok egyeztetésével kapcsolatos feladatokat.
8.	Az Ellenőrzési Nyomvonal nem tartalmazza részletesen a saját bevételek legnagyobb részét alkotó térítési díjak tervezésére vonatkozó ellenőrzési feladatokat.	Az Ellenőrzési Nyomvonalnak minden lényeges folyamatot tartalmaznia kell.	Az Ellenőrzési Nyomvonalat ki kell egészíteni a térítési díj bevételek tervezésének nyomvonalával.	igen	Az Ellenőrzési Nyomvonalat ki kell egészíteni a térítési díj bevételek tervezésének nyomvonalával.
9.	A Kötelezettségvállalási Szabályzat a kötelezettségvállalás nyilvántartás vezetésénél nem tartalmazza a nyilvántartás vezetéséért felelősök és határidők meghatározását.	A szabályozás akkor teljes, ha a felelősök és a határidők is meghatározásra kerülnek.	A Kötelezettségvállalási Szabályzatot ki kell egészíteni a nyilvántartás vezetéséért felelősök és határidők meghatározásával.	igen	A Kötelezettségvállalási Szabályzatot ki kell egészíteni a nyilvántartás vezetéséért felelősök és határidők meghatározásával.
10.	A főzőkonyhán a vizsgált időszakban jelentős nyersanyagnorma túllépés volt tapasztalható	A nyersanyagnormák betartása a főzőkonyhán alapvető feladat.	Felül kell vizsgálni a főzőkonyha nyersanyagnorma felhasználását.	igen	Felül kell vizsgálni a főzőkonyha nyersanyagnorma felhasználását, különös tekintettel arra, hogy az EMMI rendelet-előírásai szerinti nyersanyag szükséglet milyen mértékben tér el az önkormányzati rendeletben meghatározott norma szerinti értéktől
SZ-VeInSzol/1/2019.sz. ellenőrzés					
11.	A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje nem tartalmaz a bejelentések nyilvántartására vonatkozó mellékleteket.	A teljes körű szabályozás hiányában a folyamatok szabályossága nem minden esetben valósul meg.	A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét ki kell egészíteni a nyilvántartásra vonatkozó mellékletekkel.	igen	A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét kiegészítése a nyilvántartásra vonatkozó mellékletekkel.
12.	A vizsgált munkaköri leírások nem mindegyike tartalmazta egyértelműen a gazdálkodási jogkört, az azzal megbízottak esetében.	A dolgozók munkájával kapcsolatban minden fontos jogot és kötelezettséget tartalmaznia kell a munkaköri leírásnak.	A munkaköri leírásokat ki kell egészíteni a gazdálkodási jogkörrel az azzal megbízottak esetében.	nem	A meghatalmazások a Munkaköri leírások elválaszthatatlan részét képezik.
13.	A Kötelezettség-vállalási és a beszerzések lebonyolításának szabályzatában az írásbeli kötelezettség-vállalást nem igénylő beszerzések eljárásrendje nincs meghatározva. Az új Kbt-nek megfelelően a szabályzatban az egybeszámitás helyett a részekre bontás tilalmát kell meghatározni.	A nem egyértelmű szabályozás akadályozza a szabályos működést.	A Kötelezettség-vállalási és a beszerzések lebonyolításának szabályzatában meg kell határozni az írásbeli kötelezettség-vállalást nem igénylő beszerzések módját. Az új Kbt-nek megfelelően szabályzatban az egybeszámitás helyett a részekre bontás tilalmát kell meghatározni.	igen	A Kötelezettség-vállalási és a beszerzések lebonyolításának szabályzatában meg kell határozni az írásbeli kötelezettség-vállalást nem igénylő beszerzés módját.

14.	Az intézmény ellenőrzési nyomvonala nem teljes-körű, nem terjed ki az intézmény minden ellenőrzési pontjára (pl. teljesítésigazolás), az összes szakmai feladatra.	A hiányos szabályozás a gyakorlat szabályos működését akadályozhatja.	A nyomvonalat ki kell egészíteni az intézmény minden folyamatára vonatkozó ellenőrzési feladattal, a teljesítésigazolás kontrolljának meghatározásával.	igen.	A nyomvonalat ki kell egészíteni az intézmény minden folyamatára vonatkozó ellenőrzési feladattal, a teljesítésigazolás kontrolljának meghatározásával.
15.	A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet -2016. október 1-től hatályos -7.§. (2) bek. szerint az intézmény nem mérte fel teljes körűen a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, továbbá nem dokumentálta az intézkedések végrehajtását, nyomon követését. Nem kerültek kijelölésre a folyamatgazdák.	A hiányos szabályozás a gyakorlat szabályos működését akadályozhatja.	Intézkedni szükséges az intézménynél a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok teljes körű felmérésére, továbbá az intézkedések végrehajtásának uokumentálására, illetve a folyamatgazdák kijelölésére.	igen	Intézkedni szükséges az intézménynél a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok teljes körű felmérésére, továbbá az intézkedések végrehajtásának dokumentálására, illetve a folyamatgazdák kijelölésére.
16.	A Belső kontrollrendszer szabályzat monitoring fejezete felülvizsgálatra szorul, mivel részletes előírásokat a monitoring témaköreire, folyamataira, felelőseire nem tartalmaz.	A hiányos szabályozás a gyakorlat szabályos működését akadályozhatja.	Szükséges, hogy a szervezeti célok elérését szolgáló feladatok, folyamatok, tevékenységek mérését, (monitorozását) nyomonkövetését, biztosító rendszer teljeskörűen kialakításra kerüljön. Ezen belül a feladatok, folyamatok megvalósulását mérő indikátorokat (mérőszámok, statisztikai adatot) az intézménynél elő kell írni, azok alakulását nyomon kell követni és értékelni.	igen	A monitoring fejezet kiegészítése az ellenőrzés által javasoltakkal.
17.	A közérdekű adatokra vonatkozó szabályozás nem tartalmazza a közérdekű adatok körét, a közzététel helyére, felelősére, határidőkre vonatkozó előírásokat. Az Infotv. 37. §. (1) bekezdésében és 1. sz. mellékletében előírtak nem teljeskörűen jelentek meg a www. veszprem-varos.hu honlapon.	A hiányos szabályozás és végrehajtás az átláthatóságot akadályozhatja.	A közérdekű adatokra vonatkozó szabályozást ki kell egészíteni a közérdekű adatok körével, a közzététel helyére, felelősére, határidőkre vonatkozó előírásokkal. Célszerű az Infotv. 1.sz. mellékletét csatolni. A közzétételt teljes körűen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell teljesíteni.	igen	A közérdekű adatokra vonatkozó szabályozás kiegészítése.
18.	Az Intézmény a belső és külső kommunikációt több helyen szabályozza. Hogy megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az érintett szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez, meg kell határozni ennek megfelelően a beszámolási szinteket, határidőket, módokat.	A hiányos szabályozás a gyakorlat szabályos működését akadályozhatja.	Az intézménynél a feladatellátáshoz a szervezeten belüli és kívüli információáramlás rendszerének egy szabályzatban belül történő rögzítése célszerű lenne. A szabályzatban meg kell határozni a beszámolási szinteket, határidőket, módokat.	igen	A kommunikációra vonatkozó szabályok egy szabályzatban történő összefoglalása.
19.	Az ellenőrzési jelentés több szabályzatra pontosító, kiegészítő észrevételt tett. Stratégiák, iratkezelési szabályzat, élelmezési, Telefonhasználati, kiküldetési, Gépjármű üzemeltetési szabályzat stb.	A hiányos szabályozás a gyakorlat szabályos működését akadályozhatja.	A jelentésben szereplő megállapítások alapján a külön nem kiemelt szabályzatokban a pontosításokat, kiegészítéseket el kell végezni.	igen	Az ellenőrzés által kifogásolt szabályzatok javítása, pontosítása, aktualizálása.
20.	Az intézmény szervezeti felépítése nem tartalmazza a Belső ellenőrzési feladatellátást.	A pontos szervezeti ábra megkönnyíti a folyamatok átláthatóságát.	A szervezeti ábrát ki kell egészíteni a független belső ellenőrzéssel.	igen	Az SZMSZ soron következő módosításakor javításra kerül.

21.	A vagyonyilatkozat tételi kötelezettségről készült nyilvántartás nem naprakész, nem tartalmaz minden vagyonyilatkozat-tételre kötelezett dolgozót.	A vagyonyilatkozat-tételnek az SZMSZ-ben meghatározottaknak eleget kell tenni.	A vagyonyilatkozat-tétel végrehajtására, a nyilvántartás vezetésére nagyobb figyelmet kell fordítani.	igen	A vagyonyilatkozat-tétel végrehajtására nagyobb figyelmet fordítanak.
-----	--	--	---	------	---

A vizsgálat során felmértük és értékeltük az intézményi belső kontrollrendszert, a pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási, beszámolási és ellenőrzési feladatokat. Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elegendő volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Az ellenőrzés keretében négy olyan belső ellenőrzési vizsgálat utóellenőrzése történt meg, melyeknél az intézmény intézkedési terv készítésére kötelezett volt. Az intézmény vezetője az intézkedési terveket elkészítette, a feladatok végrehajtását jelentette a belső ellenőri szervezetnek.

Az SZ-VEINSZOL/2/2017.sz. – az intézmény belső kontrollrendszerének vizsgálatáról (2016.01.01-2017.06.05.) szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt négy intézkedésből három teljesült, egy feladat esetében a végrehajtási határidő 2020.12.21.

Az SZ-VEINSZOL/3/2017.sz.- költségvetési támogatások vizsgálatáról szóló - ellenőrzési jelentésben javasolt egy intézkedés teljesült.

Az SZ-VEINSZOL/1/2018.sz.- az intézmény élelmezési, diákétkeztetési tevékenysége vizsgálatáról szóló- ellenőrzési jelentésben javasolt öt intézkedés teljesült.

Az SZ-VEINSZOL/1/2019.sz.-az intézmény belső kontrollrendszerének vizsgálatáról (2017.01.01-2019.03.31.) szóló- ellenőrzési jelentésben javasolt 11 intézkedésből kettő teljesült, egy intézkedés az SZMSZ következő módosításakor teljesül, nyolc intézkedés végrehajtására 2020.12.21-ig határidő módosítás kérve.

Összességében megállapítható, hogy az intézkedési tervekben előírt feladatok határidőre teljesültek, ill. végrehajtásukra határidő módosítás lett kérve, engedélyezve. Az ellenőrzés javasolja az SZ-VEINSZOL/3/2017.számú, és az SZ-VEINSZOL/1/2018.számú ellenőrzések lezárását. Az SZ-VEINSZOL/2/2017.számú, és az SZ-VEINSZOL/1/2019.számú ellenőrzések intézkedései részben teljesültek, a feladatok végrehajtásának új határideje 2020.12.21. Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztetettük.

(A belső ellenőrzés az értékelése alapján összesített véleményét öt kategória valamelyikébe sorolja be. Ezek megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen.)
Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.

Veszprém, 2020. szeptember 16.

Dedicsné Bíró Jolán
irodavezető

Veszprém, Óváros tér 13.; Levélcím: 8210 Veszprém, Pf.: 1042
Telefon: (+36 88) 549-157; Fax: (+36 88) 549-245; www.veszprem.hu



Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzés címe: a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél az SZ-VeInSzol/2/2017., az SZ-VeInSzol/3/2017., az SZ-VeInSzol/1/2018., és az SZ-VeInSzol/1/2019. számú ellenőrzési jelentések javaslataira készült intézkedési tervek végrehajtásának vizsgálata.

Ellenőrzés száma: SZ-VEINSZ/1/2020.

Ellenőrzést végző szervezeti egység: Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda

Ellenőrzött szerv: Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet

Az ellenőrzés tárgya: A 2017-2019. évi ellenőrzési jelentések javaslataira készült intézkedési tervek végrehajtásának ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja: Annak értékelése, hogy Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél az SZ-VeInSzol/2/2017. az SZ-VeInSzol/3/2017. az SZ-VeInSzol/1/2018. és az SZ-VeInSzol/1/2019. számú ellenőrzési jelentések javaslataira készült intézkedési tervekben foglaltakat határidőben végrehajtotta-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: szabályzatok, dokumentumok és nyilvántartások szúrópróbaszerű ellenőrzése

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv
- Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv.
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról,
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről,
- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről,
- az intézményvezető által 2019. decemberben jóváhagyott 2020. évi ellenőrzési terv.

Ellenőrizendő időszak: 2017. január 1-től – 2019. december 31-ig

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- A vizsgálat főbb megállapításainak összegzése
- Annak megállapítása, hogy Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél az SZ-VeInSzol/2/2017. az SZ-VeInSzol/3/2017. az SZ-VeInSzol/1/2018. és az SZ-VeInSzol/1/2019. számú ellenőrzési jelentések javaslataira készült intézkedési tervekben foglaltakat határidőben végrehajtotta-e.
- Javaslatok

Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye: 2020. szeptember 1-től, 2020. szeptember 7-ig 5 munkanap, egyéb időigény 1 nap.

Az ellenőrzést végzi: Ferencsik János belső ellenőr, (regisztrációs száma: 5113036)

Megbízólevél száma: BEL/91-2/2020.

A költségvetési szerv vezetője: Fábíán József igazgató

I. A vizsgálat főbb megállapításai az alábbiak:

A vizsgált időszak ellenőrzési jelentéseiben összesen 21 pontban tettünk intézkedésre javaslatot az intézménynek. Az intézkedési tervek feladatainak végrehajtása ellenőrzésenként, és az ellenőrzési programban meghatározott pontonként az alábbiak szerint alakult:

1. Az SZ-VEINSZOL/2/2017.sz.- az intézmény belső kontrollrendszer szabályozottságának és működésének vizsgálatáról - szóló jelentés.

Az igazgató 2017.12.18-án az ellenőrzési javaslatok alapján intézkedési tervet készített, az intézkedési tervben előírt feladat teljesítését 2018.02.05-én jelentette az ellenőri szervezetnek. Az ellenőrzési jelentésben négy intézkedésre tett az ellenőrzés javaslatot.

1.1. A Belső Kontrollrendszer szabályzat nem követi nyomon a jogszabályi változásokat, a szabálytalanságok kezelésére vonatkozó előírások módosultak.

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 2016.10.01-től módosult (187/2016.(VII.13.) Korm. rendelet), amely többek között érintette a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét is.

A 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 6.§. (4) bekezdése szerint:

“ (4) A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

(4a) A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje tartalmazza:

a) a bejelentett kockázatok és események előzetes értékelésének módszertanát,

b) a bejelentés kivizsgálásához szükséges információk összegyűjtésének módját,

c) az érintettek meghallgatásának eljárási szabályait,

d) a vonatkozó dokumentumok átvizsgálásának szabályait,

e) a szervezeti integritást sértő események elhárításához szükséges intézkedéseket,

f) az alkalmazható jogkövetkezményeket,

g) a bejelentő szervezetén belüli védelmére, illetve elismerésére, valamint a vizsgálat eredményéről való tájékoztatására vonatkozó szabályokat és

h) a szervezeti integritást sértő események bekövetkezésének megelőzésére kialakított eljárási szabályokat.”

Az intézmény, 2017.12.29-i hatálybalépéssel elkészítette a Belső kontrollrendszer szabályzatát, amely külön fejezetben tartalmazza a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

Feladat teljesült.

1.2. A közérdekű adatok közzététele hiányos, a honlapra feltöltött adatbázis nem naprakész.

A vizsgálatot követően az intézmény közérdekű adatait a város honlapján kiegészítették, frissítették. A nyilvánosság, közzététele a jogszabályi előírások szerint teljesült (Info tv.37.§ (1), 1.sz.mell.). Az adatok feltöltése, aktualizálása folyamatos. Az intézmény saját honlappal rendelkezik (www.veinszol.hu), a honlap közérdekű adatok felületén a város honlapjára navigál.

Feladat teljesült.

1.3. A beszámolási rendszerrel összefüggő szabályozás hiányos (határidők, módok).

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) korm.r. 9.§. szerint:

9. § (1) A költségvetési szerv vezetője olyan információs és kommunikációs rendszert alakít ki és működtet, amely biztosítja, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.*

(2) Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak, pontosak és összehasonlíthatóak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.*

Az információs rendszeren belül a beszámolási rendszerrel kapcsolatos szabályozást többek között a 2018.01.26-tól hatályos Kommunikációs szabályzat tartalmazza (szervezet belső kommunikációja, beszámolási rendszer). Ezen kívül a beszámolási rendszerrel kapcsolatos előírások, feladatok megtalálhatók az SZMSZ-ben, az Munkamegosztási Megállapodásokban, az ellenőrzési nyomvonalban, és a munkaköri leírásokban is. A beszámolási határidők, módok a gyakorlatban a vezetői, és folyamatba épített ellenőrzés, a különböző szintű értekezletek, egyéb információs csatornák (belső intranet, telefon) keretein belül valósulnak meg.

Az SZ-VEINSZOL/1/2019.sz. belső ellenőri vizsgálat (Belső kontrollrendszer működésének vizsgálata, 2019.május) további kiegészítést javasolt a beszámolási szintek, határidők, módok konkretizálását illetően.

Feladat részben teljesült, végrehajtási határidő: 2020.12.21-ig.

1.4. A jelenlegi szabályozások teljes körűen nem tartalmazzák a bizalmas információk kezelésére vonatkozó előírásokat.

Az intézmény tevékenysége, működése során keletkezett adatok, információk kezelésére, informatikai, és kommunikációs feladatokra vonatkozó előírásokat – köztük a bizalmas információk kezelésére vonatkozó előírásokat az alábbi szabályozások tartalmazzák:

Közérdekű adatszolgáltatás szabályzata 2014.05.29.

Adatkezelési Szabályzat 2018.05.25.

Informatikai Biztonsági Szabályzat 2016.06.30.

Iratkezelési Szabályzat 2016.06.06.

Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat 2019.12.04.

A korábbi (2017.05.31.) Kommunikációs Szabályzatukat hatályon kívül helyezték, az új szabályzat 2018.01.26-tól hatályos, amely részletesen tartalmazza a bizalmas információkra vonatkozó előírásokat.

Feladat teljesült.

2. Az SZ-VEINSZOL/3/2017.sz.- költségvetési támogatások igénylésének és elszámolásának ellenőrzéséről - szóló jelentés.

Az igazgató a 2017.07.06-án kelt ellenőrzési jelentés megállapításaira, javaslatára intézkedett, a feladat végrehajtását 2018.02.12-én jelentette az ellenőri szervezetnek.

2.1. Az igazolások kezelése megfelelő, jól áttekinthető (osztályonként, tanévenként külön) viszont a határozatokról, igazolásokról szóló összesített nyilvántartást mindkét vizsgált intézménynél, illetve valamennyi – az ellenőrzés során nem ellenőrzött intézménynél is - célszerű elkészíteni.

A kedvezmények igénybeviteléről szóló határozatokról, igazolásokról szóló, a POLISZ étkezési programból kinyert összesítések rendelkezésre állnak. A nyilvántartás intézményenként, tanévenként és személyenként is tartalmazza jogcím szerint a kedvezményre jogosultakat.

Szűrőpróbaszerűen ellenőrizve: 2018/2019.tanévnel Báthory, Rózsa, Vetési, 2019/2020.tanévnel Cholnoky, Gyulaffy, Tancsics oktatási intézmények.

Feladat teljesült.

3. Az SZ-VEINSZOL/1/2018.sz.-az intézmény élelmezési, diákétkeztetési tevékenysége vizsgálatáról – szóló ellenőrzési jelentés.

Az igazgató 2018.08.10-én az ellenőrzési javaslatok alapján intézkedési tervet készített, az intézkedési tervben előírt feladatok teljesítését 2018.11.08-án, és 2018.12.07-én jelentette az ellenőri szervezetnek, illetve az 5. pont esetében 2019.01.08-án a jegyzőnek. Az ellenőrzési jelentésben öt intézkedésre tett az ellenőrzés javaslatot.

3.1. Az Alapító Okirat a Bárczi Főzőkonyhát, mint telephelyet nem tartalmazza.

Az intézmény 2018.12.03-i hatállyal módosította Alapító Okiratát (KOZP/11700/2/2018), amelyben a főzőkonyha telephelye szerepel (Veszprém, Batthyány u.12., Bárczi Gusztáv Általános Iskola, Szakiskola, Készségfejlesztő Iskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény) Veszprém, Batthyány u.12.

A feladat teljesült.

3.2. A Pénzkezelési Szabályzat nem tartalmazza a készpénzes fizetési módoktól eltérő térítési díj beszedési formákat (POS terminál, átutalás, csoportos beszedés).

A 2018.10.31-től hatályos, új Pénzkezelési szabályzat tartalmazza az egyéb térítési díj befizetési formákat is.

„ Pénzkezeléssel kapcsolatos egyéb szabályok

Intézményi étkezési térítési díjak teljesítése

Az intézményi térítési díjak teljesítésére az alábbi fizetési módok állnak rendelkezésre

- *Készpénz,*
- *POS terminálon keresztül bankkártyás fizetés,*
- *Csoportos beszedési megbízás,*
- *Átutalás bankszámlák között. „*

A feladat teljesült.

3.3. Az Ellenőrzési Nyomvonal nem tartalmazza részletesen a saját bevételek legnagyobb részét alkotó térítési díjak tervezésére vonatkozó ellenőrzési feladatokat.

A 2017.12.29-től hatályos Belső kontrollrendszer szabályzat ellenőrzési nyomvonal (2.sz.függelék) a bevételek tervezésénél tartalmazza a térítési díj bevételek tervezésének nyomvonalát (tárgyévi adatok összegyűjtése, tárgyévi várható teljesítés meghatározása, tárgyévet követő évi terv összeállítása).

A feladat teljesült.

3.4. A Kötelezettségvállalási Szabályzat a kötelezettségvállalás nyilvántartás vezetésénél nem tartalmazza a nyilvántartás vezetéséért felelősök és határidők meghatározását.

A Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályzata és módosításai (2018.04.17., 2018.10.31.) tartalmazzák a nyilvántartás vezetéséért felelősök és határidők meghatározását.

„ II. Kötelezettségvállalás rendje

A kötelezettségvállalások nyilvántartását-érvényességét-minden negyedévet követően felül kell vizsgálni. A nyilvántartások vezetéséért az intézményi referens a felelős. Abban az esetben, ha a kötelezettségvállalás teljesítése valamilyen oknál fogva megghiúsult, várhatóan nem kerül teljesítésre, vagy részleges teljesítése megtörtént és további teljesítés már nem lesz, úgy gondoskodni kell a nem teljesített kötelezettségvállalások megszűnésének dokumentálásáról.”

A feladat teljesült.

3.5. A főzőkonyhán a vizsgált időszakban jelentős nyersanyagnorma túllépés volt tapasztalható (az ellenőrzési jelentés 1,5 év vonatkozásában a túllépés összegét %-os formában a norma szerinti előírtnál 18,8 %-kal magasabbnak ítélte).

A belső ellenőri vizsgálatot követően az intézmény felülvizsgálta a főzőkonyha nyersanyag felhasználását. Az intézmény igazgatója a 2019.01.08-án kelt levelében – táblázatok, számítások csatolásával - tájékoztatta a jegyzőt a feladat végrehajtásáról, vizsgálat eredményéről.

A megtett intézkedés:

„ A főzőkonyha nyersanyag felhasználás igényét különböző időpontok megjelölésével a receptúrák és a korcsoportokra bontott előírt nyersanyag kiszabatok szerint megvizsgáltuk. Az időszakban érvényes beszállítói árakkal számoltan megállapítottuk a korcsoportonkénti, EMMI rendelet szerint lefőzött menük bekerülési értékét és ezen értékek %-os eltérését az időszakokban érvényben volt nyersanyag normához viszonyítottan.”

Következtetés, javaslat:

- A 32/2016.(VI.29.) önkormányzati rendeletben meghatározott nettó nyersanyag normával szemben lényegesen magasabb tényleges költségen lehetséges úgy előállítani az ételeket, hogy azok minden jogszabályi előírásnak megfeleljenek.
- A fentiekre, valamint a csatolt táblázatokra való hivatkozással javasolt lenne az általános iskola nyersanyag normáját legalább két korcsoportra (7-10 és, és 11-14 év) bontottan meghatározni az önkormányzati rendeletben.

A feladat teljesült.

A döntési, intézkedési jogkör az irányító szerv (Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata) hatásköre, de a javaslatot a norma megosztásra az intézménynek kell megtenni, illetve további számításokat végezni, mellyel a javaslat alátámasztható.

4. Az SZ-VEINSZOL/1/2019.sz.-az intézmény belső kontrollrendszerének vizsgálatáról- szóló ellenőrzési jelentés.

Az ellenőrzési jelentésben 11 intézkedésre tett az ellenőrzés javaslatot. Az igazgató 2020.01.15-én az ellenőrzés megállapításai, javaslatai alapján intézkedési tervet készített. Az intézkedési terv 1-9. pontokban megjelölt feladatok végrehajtására 2020.08.31-i határidőt jelölt meg. Az intézmény igazgatója a feladatok teljesítésére határidő módosítást kért a VMJV. Jegyzőjétől (2020.08.24.). A 370/2011.(XII.31.) Korm.r.45.§ (5) bekezdése alapján a Jegyző a határidő módosítást elfogadta, új határidő 2020.12.21.

4.1. A Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje nem tartalmaz a bejelentések nyilvántartására vonatkozó mellékleteket.

A feladat végrehajtására határidő hosszabbítás lett kérve, határidő 2020.12.21-ig.

4.2. A vizsgált munkaköri leírások nem mindegyike tartalmazta egyértelműen a gazdálkodási jogkört, az azzal megbízottak esetében.

A feladat végrehajtására határidő hosszabbítás lett kérve, határidő 2020.12.21-ig.

4.3. A Kötelezettségvállalási és a beszerzések lebonyolításának szabályzatában az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő beszerzések eljárásrendje nincs meghatározva. Az új Kbt-nek megfelelően a szabályzatban az egybeszámlítás helyett a részekre bontás tilalmát kell meghatározni.

A feladat végrehajtására határidő hosszabbítás lett kérve, határidő 2020.12.21-ig.

4.4. Az intézmény ellenőrzési nyomvonala nem teljes körű, nem terjed ki az intézmény minden ellenőrzési pontjára (pl. teljesítésigazolás), az összes szakmai feladatra.

A feladat végrehajtására határidő hosszabbítás lett kérve, határidő 2020.12.21-ig.

4.5. A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet -2016. október 1-től hatályos -7.§. (2) bek. szerint az intézmény nem mérte fel teljes körűen a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, továbbá nem dokumentálta az intézkedések végrehajtását, nyomon követését. Nem kerültek kijelölésre a folyamatgazdák.

A feladat végrehajtását a 2020. évi kockázatelemzési táblázatok, a kockázati leltár már tartalmazza az intézkedések végrehajtására vonatkozó információkat, melynek határideje 2020. szeptember 30.

4.6. A Belső kontrollrendszer szabályzat monitoring fejezete felülvizsgálatra szorul, mivel részletes előírásokat a monitoring témaköreire, folyamataira, felelőseire nem tartalmaz.

A feladat végrehajtására határidő hosszabbítás lett kérve, határidő 2020.12.21-ig.

4.7. A közérdekű adatokra vonatkozó szabályozás nem tartalmazza a közérdekű adatok körét, a közzététel helyére, felelősére, határidőkre vonatkozó előírásokat. Az Info tv. 37. §. (1) bekezdésében és 1. sz. mellékletében előírtak nem teljes körűen jelentek meg a veszpremvaros.hu honlapon.

Az SZ-VEINSZOL/2/2017.sz. ellenőrzési jelentés megállapításaira készült intézkedési terv 2. pontja alapján teljesült.

A feladat teljesült.

4.8. Az Intézmény a belső és külső kommunikációt több helyen szabályozza. Hogy megfelelő információk megfelelő időben eljussanak az érintett szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez, meg kell határozni ennek megfelelően a beszámolási szinteket, határidőket, módokat.

A feladat végrehajtására határidő hosszabbítás lett kérve, határidő 2020.12.21-ig.

4.9. Az ellenőrzési jelentés több szabályzatra pontosító, kiegészítő észrevételt tett. Stratégiák, iratkezelési szabályzat, élelmezési, telefonhasználati, kiküldetési, gépjármű üzemeltetési szabályzat stb.

A feladat végrehajtására határidő hosszabbítás lett kérve, határidő 2020.12.21-ig.

4.10. Az intézmény szervezeti felépítése nem tartalmazza a Belső ellenőrzési feladatellátást.

Az ellenőrzés kifogásolta, hogy a 2019.01.01-től hatályos SZMSZ szervezeti ábrája nem tartalmazza a VMJV által végzett irányítószervi és intézményi belső ellenőrzést. Az intézmény a következő SZMSZ módosításakor teljesíti a kiegészítést.

A feladat végrehajtása az SZMSZ módosítás függvénye.

4.11. A vagyonyilatkozat tételi kötelezettségről készült nyilvántartás nem naprakész, nem tartalmaz minden vagyonyilatkozat-tételre kötelezett dolgozót.

Az intézménynél vagyonyilatkozat-tételre 20 fő kötelezett (2020.08.31-i állapot). A munkaügyi csoportnál vezetett nyilvántartás szerint a gazdálkodási jogkörrel megbízott dolgozók kötelezettségüknek az előírt gyakorisággal eleget tettek (utoljára 2019.06.28.). Az előző vagyonyilatkozatok visszaadása dokumentált, átvételi igazolások készültek.

A feladat teljesült.

Veszprém, 2020. szeptember 10.

Ferencsik János
belső ellenőr

MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által 2020. február hónapban végzett - a 2017.-2019. évi ellenőrzési jelentések javaslatai alapján készült - intézkedési tervek végrehajtásáról szóló ellenőrzési jelentés egy példányát megismerés és a szükséges intézkedések megtétele végett átvettem.

A költségvetési szervek belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. §. (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy amennyiben a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére.

Veszprém, 2020. szeptember



Fábian József
igazgató

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat elfogadom, és észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2020. szeptember



Fábian József
igazgató

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Fábán József a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet igazgatója büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda belső ellenőre számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Veszprém, 2020. szeptember



Fábán József
igazgató