

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 49.§ (3a) bekezdése alapján a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést az alábbiak szerint a Tisztelt Képviselőtestület elé terjesztem.

Az államháztartás költségvetési szervezeteinél a belső ellenőrzés részletes szabályait a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet határozza meg.

A belső ellenőrzés feladata:

- elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- elemezni, vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások megfelelőségét, a beszámoló valódiságát,
- a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében, valamint a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében,
- nyilvántartani és nyomon követni a belső ellenőrzési jelentések alapján megtett intézkedéseket,
- vezetők támogatása az egyes megoldási lehetőségek elemzésével, értékelésével, vizsgálatával, kockázatának becslésével,
- pénzügyi, tárgyi, informatikai és humánerőforrás-kapacitásokkal való ésszerűbb és hatékonyabb gazdálkodásra irányuló tanácsadás,
- a vezetők szakértői támogatása a kockázatkezelési és szabálytalanságkezelési rendszerek és teljesítménymenedzsment rendszer kialakításában, folyamatos továbbfejlesztésében,
- tanácsadás a szervezeti struktúrák racionalizálásában, a változásmenedzsment területén,
- konzultáció és tanácsadás a vezetés részére a szervezeti stratégia elkészítésében,
- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően.

Pápa Város Önkormányzatának Képviselőtestülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119.§-ában foglaltak alapján a 2017. évi ellenőrzési munkatervet a 179/2016. (XII.21.) határozattal hagyta jóvá.

Az ellenőrzési beszámoló magában foglalja az intézmények pénzügyi ellenőrzésének és a Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzésének tapasztalatait.

A beszámolóban a Közoktatási és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete 2017. évi költségvetési felügyeleti ellenőrzése szerepel.

Közüoktatási és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete

Az intézmény gazdálkodását 2016. január 1. és 2016. december 31. közötti időszakban vizsgáltuk. Az ellenőrzés kiterjedt az intézmény tagintézményeire, valamint a hozzárendelt önállóan működő Pápai Városi Óvodákra.

A Közüoktatási és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete (továbbiakban: GAESZ) működése megfelel az alapító okiratban és a megállapodásban foglaltaknak, megfelelő színvonalon és hatékonysággal látja el feladatait.

Az ellenőrzött költségvetési szerv alapfeladatai változatlanok, vállalkozási tevékenységet továbbra sem végezhet.

A költségvetési szerv Szervezeti és Működési Szabályzata az államháztartási törvény végrehajtási rendeletében foglalt előírásoknak megfelelő tartalmú, az intézmény átszervezésével kapcsolatos változásokat is tartalmazó módosítása megtörtént. A költségvetési szerv működésére a megfelelő szabályozottság jellemző. Az elkészített belső szabályzatok a helyi sajátosságokat megfelelően tükrözik, az új számviteli jogszabályoknak megfelelően aktualizálásuk megtörtént, a belső szabályzatok és a napi gyakorlat összhangja biztosított volt. A gazdálkodási, számviteli feladatok jelentős részét egységesen a GAESZ-nál látják el, ezért a belső szabályzatok kiterjesztése az integrált, gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekre megtörtént.

Az önállóan működő gazdasági szervezettel rendelkező és a hozzárendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek munkamegosztás, felelősségvállalás rendjét szabályozó megállapodás a jogszabályi változásokkal és a kialakult gyakorlatnak megfelelően szabályozásra került.

GAESZ és a két konyha költségvetésének teljesítésére vonatkozó adatok az alábbiak szerint alakultak:

Adatok: e Ft-ban

BEVÉTELEK	2015. év			2016. év		
	Eredeti előirányzat	Módosított	Tény	Eredeti Előirányzat	Módosított	Tény
Készlet értékesítés	1100	1 100	10	100	100	21
Szolg.ellenért.(külső étk.)	106 000	106 000	81 343	82 100	82 100	80 343
Ellátási díjak	120 000	114 578	110 779	96 700	96 700	102 455
Kiszámlázott áfa	64 000	62 536	51 955	48 300	48 300	49 395
Áfa visszatérülés	6 700	6 700	4 080	-	-	2 727
Kamat bevétel	-	-	3	-	-	1
Biztosító térítése, ajánl.bizt	-	-	5	2 639	2 639	-
Egyéb működési bevétel	7 084	7 084	326	4 712	4 712	175
Működési bevétel	304 884	297 998	248 501	234 551	234 551	235 117
Tárgyi eszköz értékesítés	-	-	-	-	-	-
Műk- célú tám. közfogl.	-	3 267	3 675	8 465	8 465	1 547
Kölcsönök visszatérülése	-	-	466	-	-	214
Pénzmaradvány működési	5 328	16 780	11 452	13 335	18 121	18 121
Pénzmaradvány felhalm-i	-	8 000	13 328	7 000	15 000	15 000
Intézményi finanszírozás	310 613	313 221	313 221	337 754	339 383	339 383
Mind összesen	620 825	639 266	590 643	601 105	615 520	609 382

Az elmúlt két évben a gazdálkodás forrásainak 53-56 %-át biztosította a fenntartó önkormányzat. Az intézményi működési bevételek jelentős részét az étkezési díj bevételek jelentették, melynek aránya az összes bevételen belül az ingyenes étkezők számának növekedésével kismértékben csökkent. Az igénybe vett pénzmaradvány költségvetésen belüli aránya 2016. évben 5,42 % volt.

A nyilvántartásból megállapítható, hogy az elmúlt évben a GAESZ az éves költségvetési főösszeg keretei között gazdálkodott.

Adatok: e Ft-ban

KIADÁSOK	2015. év			2016. év		
	Eredeti Előirányzat	Módosított	Tény	Eredeti előirányzat	Módosított	Tényleges
Személyi juttatás	137 454	146 022	136 121	165 885	154 390	148 288
Munkaadói járulék	37 220	45 093	42 884	44 897	45 615	44 527
Dologi kiadás	439 323	433 323	366 015	390 323	402 443	391 968
Ellátottak pénzbeli juttatása	-	-	-	-	-	-
Támogatás értékű átadás műk-i	-	-	-	-	-	-
Felújítás	-	3 000	982	-	1 322	1 321
Beruházás	6 828	11 828	11 520	-	11 750	9 345
Összesen:	620 825	639 266	557 522	601 105	615 520	595 449

A kiadások jelentős (32 %) részét a személyi jellegű kiadások és a bérterhek alkotják. A személyi jellegű kiadásokat a feladatok ismeretében határozták meg, tervezésnél az alapbér és rendszeres személyi kiadások mellett, számba vették a nem rendszeres bérelemeket is, ugyanakkor a teljesítés jelentősen elmaradt az eredetileg tervezettől.

A GAESZ és konyhák költségvetésében a dologi kiadások aránya – a jelentős élelmiszer beszerzéssel összefüggésben – magas, a dologi kiadások tervezett szinten teljesültek. A fejlesztési kiadások aránya az intézmény költségvetésében az előző évihez képest nem változott. A költségvetés kidolgozásának részletezettsége megfelelő, indoklási lapok elkészültek. A költségvetés módosítására 2016. évben is több alkalommal került sor, minden esetben önkormányzati döntés alapján. Az intézmény költségvetését 2016. évben 2,4 %-kal növelték.

2012. évtől a GAESZ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező, integrált intézmények költségvetését, könyvelését, beszámolóját is külön kell választani, így a költségvetési és gazdálkodási adatok költségvetési szervenként külön- külön vezetett önálló könyvelésből állnak rendelkezésre. A gazdálkodási feladatainak ellátásával kapcsolatos kiadások a GAESZ költségvetésében jelentkeznek.

A GAESZ-nál nyilvántartott immateriális javak és tárgyi eszközök állománya az alábbiak szerint alakult:

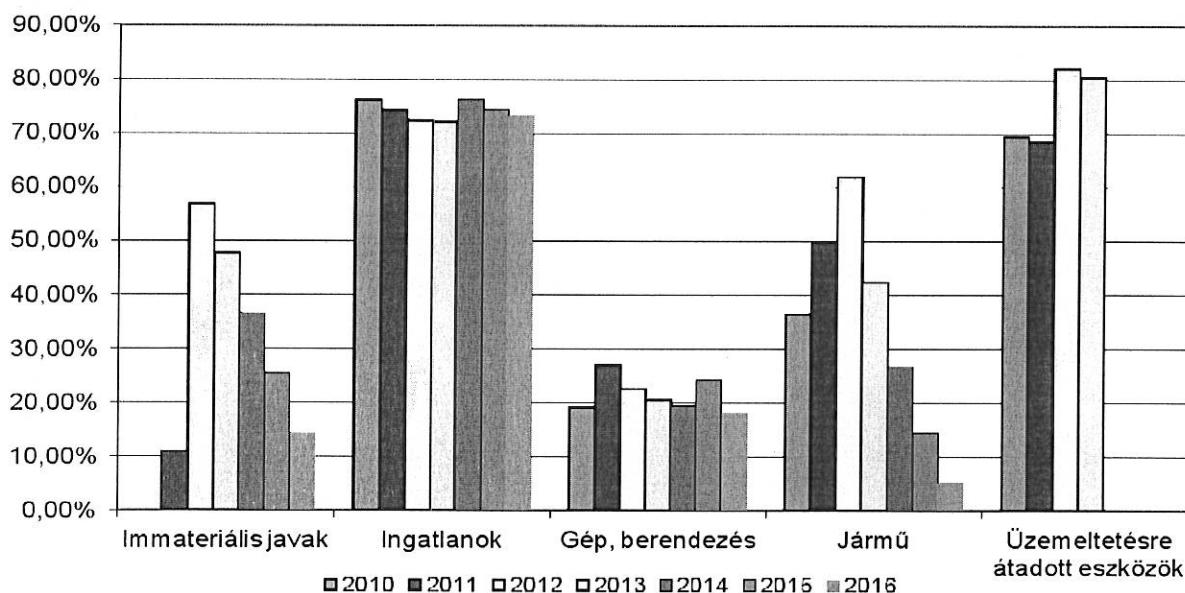
Adatok: e Ft-ban

Eszközcsoportok	2015. december 31.			2016. december 31.		
	Bruttó	ÉCS	Nettó	Bruttó	ÉCS	Nettó
Immateriális javak	1 958	1 459	499	1 958	1 677	281
Ingatlanok	386 320	99 083	287 237	420 872	112 651	308 221
Gép, berendezés	68 182	51 755	16 427	80 172	65 711	14 461
Jármű	14 811	12 676	2 135	14 864	14 107	757
Összesen	471 271	164 973	306 298	517 866	194 146	323 720
Ebből nullára leíródott	41 839			58 460		

Eszközcsoportok	2015. év		2016. év	
	Használhatóság	Elhasználódás	Használhatóság	Elhasználódás
Immateriális javak	25,49%	74,51%	14,35%	85,65%
Ingatlanok	74,35%	25,65%	73,23%	26,77%
Gép, berendezés	24,09%	75,91%	18,04%	81,96%
Jármű	14,41%	85,59%	5,09%	94,91%
Összesen	64,99%	35,01%	62,51%	37,49%
Nullára íródottak aránya	8,88%		11,29%	

Az eszközök használhatósági mutatója alapján továbbra is az ingatlanok csoportjában a legjobb az eszközök használhatósági aránya. Általában az egyes eszközcsoportok használhatóságának csökkenése az amortizációs kulcsnál kisebb, mely a pótlás, felújítás eredménye.

Használhatóság



Az önkormányzati tulajdonban levő, de az önkormányzat által fenntartott intézményeknél használt vagyon intézményi könyvekben történő szerepeltetésének jogi alapja az önkormányzat vagyonrendeletének azon előírása, hogy az önkormányzat az intézményei rendelkezésére bocsátja a működéshez szükséges önkormányzati vagyont, mely felett az intézmény vagyonkezelővé válik. Az ingatlan-nyilvántartásba a vagyonkezelői jog tulajdonjog mellé történő bejegyzését követően szerepeltethető jogszerűen az intézményi könyvekben az önkormányzati vagyon. Az önkormányzatnál az államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszközök értékét a 0-s számlaosztályba kell szerepeltetni.

A költségvetési szerv könyveiben szereplő önkormányzati vagyon jogi helyzetének rendezése vonatkozásában 2016. évben sem történt változás. Különösen fontos lenne a rendezés a köznevelési intézmények (iskolák) tulajdonos önkormányzat általi vagyonkezelésbe adását illetően. Ezen vagyoni kör a GAESZ könyveiben szerepel főkönyvben a 0-s számlaosztályban, és az analitikus nyilvántartásban is.

Az intézmény számviteli elszámolási rendszerét hagyományos kézi és számítógépes információs rendszer alkotja. Az új államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletet (Áhsz.) előírásainak megfelelően vezetik a költségvetési (pénzforgalmi), a pénzügyi (eredményszemléletű) könyvelést és a különféle részletező nyilvántartásokat.

A főkönyvi könyvelés az EPER integrált gazdasági rendszerrel a Gaesz-nál történik, a kötelezettségvállalások nyilvántartását és a házipénztári pénzforgalomról a nyilvántartást minden költségvetési szervnél a székhelyen vezetik.

A különböző analitikus (részletező) nyilvántartásokat részben az intézményeknél, részben a Gaesz-nál vezetik kézi, illetve gépi nyilvántartással. A tárgyi eszközök (KATAWIN) nyilvántartására, és az általános forgalmi adó kötelezettség teljesítéséhez szükséges nyilvántartás vezetésére a Gaesz-ban kerül sor.

A számviteli változások összetettsége következtében az ellenőrzött években folyamatosan alakultak ki az új szabályok és rendszerek, esetenként még párhuzamosan vezették a régi kézi és az új gépi nyilvántartásokat.

A költségvetési szerv a számviteli nyilvántartásokat az előírásoknak megfelelően naprakészen vezette. A főkönyvi számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások főkönyvi könyveléssel történő egyeztetése a vizsgált időszakban megtörtént.

A vizsgált költségvetési szervek vonatkozásában a számviteli és áfa törvény előírásai nincsenek teljesen összehangolva, ezzel együtt is javasolható, hogy az általános forgalmi adó bevallások dokumentálására az EPER rendszerből nyerhető analitikus kimutatásokat alkalmazzák, mellyel – egyeztetés alapján - a párhuzamos kézi nyilvántartás vezetése kiváltható.

A bizonylati fegyelem jó, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása általában biztosított volt.

A költségvetési szerv eszközeinek és forrásainak mérleg forduló napi állományának alátámasztására 2016. évben a központban és az intézményekben is teljes körű leltárfelvételre került sor. Leltározási és selejtezési tevékenységük szabályos volt.

Az intézményenként vezetett bérnyilvántartás részletesen tartalmazta az engedélyezett, a betöltött létszámot, az üres állások számát, az ezekhez tartozó illetményeket, a beralapot és annak felhasználását.

Az étkezési térítési díjakat Pápa Város Önkormányzata rendeletben állapította meg, az ellenőrzött időszakban legutóbb 2015. március 1-től változtak az étkezési térítési díjak.

Az ellátottak intézményi térítési díját a nyersanyag költség általános forgalmi adóval növelt összegében hagyta jóvá az Önkormányzat. A személyi térítési díjak megállapítása az intézményi térítési díj keretein belül a jogszabály szerinti alanyi és az önkormányzati egyedi kedvezmények figyelembe vételével történt.

A konyhai összes kiadásból kiindulva az élelmiszer beszerzés, a vásárolt élelmezés, az előzetesen felszámított forgalmi adó és az esetleges fejlesztési kiadások levonása után állapítható meg a konyhai rezsi költség összege. A rezsi költségek jelentős részét a személyi jellegű kiadások és járulék vonzatai teszik ki, ugyanakkor jelentős nagyságrendet képviselnek a közüzemi díjak is.

A nyersanyag költség %-ában meghatározott rezsi arány fontos információ nyújt az önköltség megállapításához a feladatfinanszírozás rendszerében.

A rezsi költség az előzetesen felszámított áfát nem tartalmazza, mert az, az adóhatósággal történő elszámolás során a fizetendő adóból levonásra került, ugyanakkor a fizetendő áfa része a rezsi költségnek, mely az elmúlt két évben jelentősen növekedett az ingyenes étkezés adókötelessé válásával összefüggésben.

Az ellenőrzött két évben a rezsi költségek nyersanyag költség %-ában meghatározott aránya közel 100 % volt. A felnőtt étkezők térítési díjának fenntartó általi meghatározása során mind

két évben önkormányzati szinten 90 %-os átlag rezsikulccsal számoltak, mely alacsonyabb a tényleges rezsi kulcsnál.

A gyermek étkezők 100 %-os térítési díj mellett is csak a nyersanyag költséget térítik meg a hatályos jogszabályi rendelkezések értelmében. Ezen csoportokon belül jelentős a jogszabály szerinti alanyi kedvezményezett, akik 50 %-os térítési díjat térítenek, illetve 100 %-os kedvezményben részesülnek. A 100 %-os díjkedvezményben részesülő étkezők (ingyenes étkezők) által meg nem térített összeg után vagy meg kell fizetni az általános forgalmi adót, vagy az előzetesen felszámított általános forgalmi adó arányos visszaigénylésére van csak lehetőség, mely ugyancsak növelte a ráfordításokat.

A belső ellenőrzési feladatokat 1 fő külső ellenőr, megbízási szerződés alapján látja el.

A belső ellenőrzési feladatok meghatározása az intézményvezető javaslatára, a fenntartói ellenőrzések tapasztalatai alapján a kockázati tényezők figyelembe vételével történt.

A belső ellenőr az ellenőrzési tevékenységét évi ellenőrzési ütemterv alapján végzi a szabályzatoknak megfelelően, az ellenőrzési tevékenység jónak értékelhető.

Konyhák működése

Nátus Konyha

Az intézmény gazdálkodását 2015. január 1. és 2016. december 31. közötti időszakban vizsgáltuk.

Az alap- és középfokú oktatási intézmények tanulói, alkalmazottai és a kollégiumi ellátottak ételmezését biztosító konyha 3500 adagos, a meglévő kapacitás jobb kihasználása érdekében külső intézmények, vendégétkezők részére és rendezvényeken is biztosítanak étkeztetést.

A készített a 400 fős saját ebédlőben, továbbá 11 külső helyszínen lévő tálaló konyhán fogyaszthatják el az étkezők.

A konyha működésével, tevékenységével kapcsolatos szabályokat az Étkezési Szabályzatban rögzítették, melyet kiegészít a HACCP ételmezésbiztonsági rendszer dokumentációja. A szabályzatban meghatározták az alapfeladatokat, az ellátottak körét és a tevékenység, a munkafolyamatok rövid leírását. Az étkezési szabályzat tartalmában és szerkezetében alapvetően megfelel az elvárásoknak, tartalmazza a helyi sajátosságokat.

A feladat- és teljesítménymutatók alakulása

Az étkezői létszám alakulása:

Étkezői létszám	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2016. év 2012. év %-ában
	költségvetési év					
Reggeli	17 523	15 607	14 266	14 931	15 611	89,1
Ebéd	458 682	459 469	463 625	468 870	470 172	102,5
diák	347 891	348 200	351 649	351 103	346 670	99,6
felnőtt	110 791	111 269	111 976	117 767	123 502	111,5
Uzsonna	1 467	7 450	11 047	11 198	12 350	841,8
Vacsora	6 990	6 632	7 009	7 916	9 382	134,2
Főzési nap	212	219	224	217	217	-

Az étkezői létszám nyilvántartása áttekinthető rendszerben számítógépen szerkesztett táblázatokban intézményenként, azon belül ellátási formánként történt. Az igénylők előző nap délelőtt 9 óráig jelentették a következő napi étkezői létszámot, mely a konyhán felvezetésre és összesítésre került, majd ezt követően történt az anyag kiszabás és az alapanyag kivételezése a raktárból a következő napi főzéshez. A ténylegesen igénybe vett mennyiséget a hónap végén egyeztetették az intézményekkel.

A napi átlag létszám alakulása az egyes részétkezések esetében:

Megnevezés	2012. év	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év	2016. év 2012. év %-ában
Reggeli	64	71	64	69	72	112,5
Ebéd	2 070	2 098	2 070	2 161	2 167	104,7
- diák	1 570	1 590	1 570	1 618	1 598	101,8
- felnőtt	500	508	500	543	569	113,8
Uzsonna	49	34	49	52	57	116,3
Vacsora	31	30	31	36	43	138,7

A kapacitás kihasználás változása elsősorban a gyermek létszám változás következménye, ugyanakkor a felnőtt ebéd igénybevétele jelentősebb növekedést mutat. Az ellenőrzött években a kollégiumi étkezők létszáma is növekvő tendenciájú.

Minden ellátási csoport igénybe veszi az ebédet, ezért a kapacitás kihasználás mérésére ez a legalkalmasabb, melynek alapján a kapacitás kihasználás (rendezvények figyelmen kívül hagyásával) az alábbiak szerint alakult: 2011. évben: 65,6 %, 2012. évben: 61,8 %, 2013. évben: 59,9 %, 2014. évben: 59,1 %, 2015. évben: 61,7 % és 2016. évben: 61,9 %

Az intézményi térítési díjak alapját jelentő nyersanyag norma változása látható:

Megnevezés	Adatok: Ft/ adag				
	2008. március 1-től	2009. április 1-től	2011. március 1-től	2013. március 1-től	2015. március 1-től
Általános iskola napközi (T + E + U)	302	320	336	352	387
Általános iskola menza (E)	210	222	233	244	268
Kollégium (R + E + V)	510	539	566	594	669
Felnőtt ebéd	239	253	266	279	307

Az étellemezési kiadások nyersanyag és rezsi költség bontásban az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év
Nyersanyag költség (élelmiszer beszerzés)	127 266	121 858	121 988	132 872	140 159	147 831
Rezsi költség	124 627	141 571	172 663	157 120	136 750	148 680
<i>ebből bér és járuléka</i>	<i>78 319</i>	<i>91 634</i>	<i>92 638</i>	<i>98 658</i>	<i>107 904</i>	<i>99 696</i>
Összesen	251 893	263 429	294 651	289 992	276 909	296 511
Rezsikulcs %-a	97,9 %	116,2 %	141,5 %	118,2 %	97,6 %	100,6 %

A norma szerinti és a tényleges felhasználás alakulása:

Megnevezés	Adatok: e Ft-ban			
	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év
Norma szerinti felhasználás	123 270,5	121 555,3	133 041,2	136 743,8
Tényleges felhasználás	124 078,3	121 891,2	132 441,9	134 929,1
Eltérés: e Ft	+ 807,8	+ 335,9	- 599,3	- 1 814,7
Eltérés % - a	+ 0,66 %	+0,28 %	- 0,45 %	-1,33 %

A vizsgált időszakban a tényleges anyagfelhasználás és a norma szerinti felhasználást naponta figyelték. Az ellenőrzött években a szakmai szabályok szerint általánosan elfogadott (belső szabályzat szerinti 0,5 - 1,5 %) mértéken belül maradt a norma szerinti és tényleges anyagfelhasználás különbsége.

Óvodai Konyha

Az intézmény gazdálkodását 2015. január 1. és 2016. december 31. közötti időszakban vizsgáltuk.

Az óvodás korú gyermekek és óvodai alkalmazottak ételmezését biztosító konyha 1000 adagos, a meglévő kapacitás jobb kihasználása érdekében külső intézmények részére is biztosítanak étkeztetést: Szent Anna Római Katolikus Óvoda, Csókai Tagóvoda 2017. szeptember 1-től Pápai Református Egyházközséghez tartozik.

2015. szeptember 1-től az Óvoda konyháról történik Pápa Város bölcsődés korú, óvodás korú, általános iskolai és a középiskolai (diétás) speciális étkezők ellátása is, mely jelentős változást jelentett a konyha működési és adminisztrációs feladataiban egyaránt. A 90 főre és 23 féle diétára kapacitált konyhai részlegen személyi és tárgyi feltételeinek biztosítása (eszközpark, konyha átalakítás) költségvetési forrásból történt, esetenként napi 140 adagot is főznek.

A diétás étkezést nem csak Pápa Város Önkormányzata ellátottai, hanem több Pápa környéki önkormányzat ellátottai részére is az Óvoda konyháról biztosítják. Ez a gyakorlat nem felel meg maradéktalanul a költségvetési törvény feladatfinanszírozási szabályainak, mely szerint készített önkormányzat csak vállalkozástól, illetve társulás keretében vásárolhat, kizárva ezzel a párhuzamos finanszírozás lehetőségét. A konyha nyilvántartási rendszerében az étkezői létszámokat és a kapcsolódó kiadásokat korrekt módon elkülönítették, tehát párhuzamos támogatás lehívás nem fordult elő.

A konyha működésével, tevékenységével kapcsolatos szabályokat az Élelmezési Szabályzatban rögzítették, melyet a HACCP élelmiszerbiztonsági rendszer dokumentációja megfelelően kiegészít. Az Élelmezési Szabályzat tartalmában és szerkezetében megfelel az elvárásoknak, a napi gyakorlattal összhangban szabályozza a teendőket, a speciális étkeztetés szabályaival a szabályzatot kiegészítették.

Feladat – és teljesítménymutatók alakulása

A konyha az ellenőrzött időszak éveiben is teljes kapacitással működött, a diétás étkezésre a kapacitást jelentősen meghaladó igény mutatkozott.

Diétás étkezők részére készített adagszámok az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	2015. 09.1-től	2016. év
Bölcsőde egész napos ellátás	408	1 958
Óvoda egész napos ellátás	3204	20 482
Általános iskola menza	3101	6 665
Kollégiumi reggeli	141	252
ebéd	167	288
vacsora	135	200
Felnőtt ebéd	240	406

Normál étkezői adagszámok alakulása:

Étkezői létszám	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
kötségvetési év					
Tízórai	219 363	208 679	202 868	201 562	182 333
- gyerek	188 266	180 055	173 789	172 161	153 901
alkalmazott	31 097	28 624	29 079	29 401	28 432
Ebéd	224 893	212 875	207 464	206 489	185 843
- gyerek	188 266	180 055	173 789	172 161	153 901
- alkalmazott	31097	28 624	29 079	29 401	28 432
- egyéb felnőtt	5 530	4 114	4 494	4 523	2 815
- ált. iskola ebéd		82	102	404	695
Uzsonna	219 363	208 679	202 868	201 562	182 333
- gyerek	188 266	180 055	173 789	172 161	153 901
- alkalmazott	31 097	28 624	29 079	29 401	28 432
Főzési nap	231	215	230	225	226

A napi étkezői létszám a következőképpen alakult az egyes években:

Megnevezés	Tízórai, uzsonna		Ebéd	
	normál	diétás	normál	diétás
2007. évben:	980 fő/nap		1.027 fő/nap	
2008. évben:	950 fő/nap		1.006 fő/nap	
2009. évben:	902 fő/nap		960 fő/nap	
2010. évben:	943 fő/nap		1015 fő/nap	
2011. évben:	944 fő/ nap		970 fő/ nap	
2012. évben:	954 fő/ nap		974 fő /nap	
2013. évben:	971 fő /nap		990 fő/ nap	
2014. évben:	882 fő/ nap		902 fő/ nap	
2015. évben:	896 fő/ nap	53 fő/ nap	918 fő/ nap	100 fő/ nap
2016. évben:	807 fő/ nap	100 fő/ nap	822 fő/nap	131 fő/ nap

Az ellenőrzött években a napi átlagos étkezői létszám csökkenő tendenciája mellett a konyhai kapacitás kihasználása továbbra is közel 100% volt, ugyanakkor a nagyon sokféle diétás étel elkészítése többlet feladatot jelentett mind a főzés, mind az adagolás, mind az adminisztrációt illetően.

Az intézményi térítési díjak alapját jelentő nyersanyag norma változása:

Megnevezés	2008. április 1-től	2009. április 1-től	2011. március 1-től	2013. március 1-től	2015. március 1-től
Óvodás gyermek (T + E + U)	234	285	299	313	344
Diétás óvodai gyermek (T + E + U)					360
általános iskolai (E)					281
középiskolai (E)					321
Felnőtt (T + E + U)	303	368	386	405	446
Felnőtt csak ebéd	208	253	266	279	307

Az ételmezési kiadások alakulása nyersanyag és rezszi költség bontásban:

Adatok: eFt-ban						
Megnevezés	2011. év	2012. év	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év
Nyersanyag költség (élelmiszer beszerzés)	70 691	69 561	66 900	79 408	76 678	78 467
Rezszi költség	55 113	58 769	59 587	66 419	62 328	72 683
<i>ebből bér és járuléka</i>	<i>35 172</i>	<i>38 909</i>	<i>39 978</i>	<i>45 801</i>	<i>45 001</i>	<i>53 296</i>
Összesen	125 804	128 330	126 487	145 827	139 006	151 150
Rezsikulcs	78,0 %	84,5 %	89,1 %	83,6 %	81,3 %	92,6 %

A norma szerinti és a tényleges felhasználás alakulása:

Adatok: eFt-ban				
Megnevezés	2013. év	2014. év	2015. év	2016. év
Norma szerinti felhasználás	68 416,3	67 451,7	74 836,0	76 936,6
Tényleges felhasználás	68 418,6	67 451,2	74 788,4	76 981,8
Eltérés: e Ft	2,3	- 0,4	- 47,6	+ 45,2
Eltérés: %	0,00	0,00	- 0,06	+ 0,06

Az ellenőrzött években a szakmai szabályok szerint általánosan elfogadott (belső szabályzat szerinti 0,5 - 1,5 %) mértéken belül maradt a norma szerinti és tényleges anyagfelhasználás különbsége, mely éves szinten összességében elhanyagolható, étkezői csoportonként azonban jelentősebb – de szabályozott mértéken belüli – eltérések tapasztalhatók.

Az ellenőrzés által javasolt intézkedések:

Általános jelentőségű

- A vagyongézelésbe adott eszközök állományában bekövetkezett változásokat a vagyongézelő által szolgáltatott adatok alapján a „tulajdonos” könyveiben a nullás számlaosztályba is könyvelni kell. A vagyongézelésbe adott eszközök állományát a vagyongézelő által készített hitelesített leltárral kell alátámasztani.
- Az általános forgalmi adó kötelezettség teljesítése vonatkozásában javasolt a párhuzamos nyilvántartások vezetésének megszüntetése, az alkalmazott integrált rendszer keretében vezetett áfa analitika alapján kell biztosítani a bevallások alátámasztását.
- A Pápa környéki önkormányzatok ellátottai részére biztosított diétás étkezésre vonatkozó szolgáltatási szerződések jogi kereteit felül kell vizsgálni, különös tekintettel a hatályos költségvetési törvény előírásai és a szerződő felekre vonatkozásában.

Pápai Városi Óvodák

Az intézmény gazdálkodását 2015. január 1. és 2016. december 31. közötti időszakban vizsgáltuk.

Az intézmény az ellenőrzött időszakban 10 telephelyen működött, 39 óvodai csoportban, a felvehető legmagasabb létszámot (940 fő) telephelyenként is meghatározták.

2017. szeptember 1-től a Csókai Tagóvoda egyházi fenntartásba került. Ezt követően az intézmény által felvehető gyermeklétszámot 830 főben, az indítható csoportok számát 35 csoportban maximálta az önkormányzat.

Az ellátott gyermekek, csoportok, dolgozók létszáma a következőképp alakultak:

Megnevezés	Felvehető létszám	Csoport	Létszám	
			2015.12.31.	2016.12.31.
Szivárvány Óvoda	150	6	135	134
Erzsébetvárosi tagóvoda	100	4	86	92
Vajda lakótelepi tagóvoda	100	4	82	88
Tókeri tagóvoda	75	3	68	73
Nátus-kerti tagóvoda	100	4	109	101
Tapolcafői tagóvoda	25	1	25	24
Huszár lakótelepi tagóvoda	120	6	129	132
Csókai tagóvoda	100	4	80	89
Fáy lakótelepi tagóvoda	145	6	113	114
Kéttornyúlaki tagóvoda	25	1	27	23
Összesen	940 fő	39	854	870

Az ellenőrzött időszakban a tagóvodákban felvett gyermekek létszáma nem érte el a felvehető létszámot, a gyermeklétszám alakulásával arányosan a csoportok számának csökkentése a Csókai tagóvoda 2017. évi egyházi fenntartásba kerülésével megtörtént.

Tervezés módszere, előirányzatok megalapozottsága

Adatok: e Ft-ban

Megnevezés	Teljesítés		2015. év		2016. év	
	2013. év	2014. év	Eredeti előirányzat	Tény	Eredeti előirányzat	Tény
Személyi juttatások	319 354	391 894	407 444	396 022	446 203	410 781
Munkaadókat terhelő járulék	81 947	112 055	117 023	113 953	127 196	118 786
Dologi kiadások	56 068	56 971	51 048	49 083	49 776	51 264
Támogatás értékű műk-i kiadás	4 700					
Felújítás	2 825	4 461	4 500	194		
Beruházások	481	5 314	3 000	1 220		1 609
Adott kölcsönök						1 928
Aktív pénzügyi elszámolások	-2 833	3 782				
KIADÁSOK ÖSSZESEN	462 542	570 695	583 015	560 472	623 175	584 338
Szolgáltatási díjak	88	62	60	76	60	70
Ellátási díjak				70		
Kamatbevételek	172	20	20	1		1
Biztosító kártérítése				151	631	895
Egyéb működési bevételek	162	44	611	1 698		
Önkormányzati támogatás	455 666	561 451	556 670	559 966	616 613	564 643
Önkormányzati felhalmozási	1 544					
Támogatás EU-s program	14 050	8 517		1 188		

Támogatás értékű bev. alapoktól	3 685	5 460	3 254	3 984	5 871	6 533
Átvett pénzeszközök						978
Pénzmaradvány működési	8 738	18 730		16 189		30 252
felhalmozási				7 400		
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	484 105	594 284	583 015	590 724	623 175	603 301

A gazdálkodás forrásait továbbra is döntő részben (94 - 95%) önkormányzati támogatás biztosította az ellenőrzött években. A költségvetési előirányzatok jelentős részét a rendszeresen ismétlődő működési kiadások adják. A működési kiadásokon belül az ellenőrzött két költségvetési évben 91 %-os arányt képviseltek a személyi kiadások és közterheik. A fejlesztési kifizetések aránya az ellenőrzött években a kiadások 0,3 – 0,6 %-a volt.

A befektetett eszközök állományának alakulása:

Adatok: e Ft-ban

Eszközcsoportok	2015			2016		
	Bruttó	ÉCS	Nettó	Bruttó	ÉCS	Nettó
Immateriális javak	1 270	662	608	1 037	571	466
Ingatlanok	561 810	111 034	450 776	563 178	121 100	442 078
Gép, berendezés	65 699	57 520	8 179	66 791	63 658	3 133
Összesen	628 779	169 216	459 563	631 006	185 329	445 677
Ebből nullára leíródtott	25 880			53 110		

Eszközcsoportok	2015		2016	
	Használhatóság	Elhasználódás	Használhatóság	Elhasználódás
Immateriális javak	47,87%	52,13%	44,94%	55,06%
Ingatlanok	80,24%	19,76%	78,50%	21,50%
Gép, berendezés	12,45%	87,55%	4,69%	95,31%
Összesen	73,09%	26,91%	70,63%	29,37%
Nullára íródtottak aránya	4,12%		8,42%	

Az intézmény nagy értékű (200 e Ft feletti) eszközeinek bruttó értéke az ellenőrzött időszakban kisebb mértékben nőtt, mint az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés, ezért az eszközök könyv szerinti állománya csökkent. Az eszközcsoportok elhasználtsági mutatói alapján megállapítható, hogy az amortizációs kulcsok mértékének megfelelően leginkább az immateriális javak és a gépek, berendezések az elhasználódottak, míg az ingatlanok a legkevésbé.

A legjelentősebb eszközcsoport továbbra is az ingatlanok csoportja, ahol a korábbi évek folyamatos növekedése folytatódott, nőtt a bruttó érték, mellyel az egyébként magas használhatósági mutató növekedett is.

A költségvetési szervnél a fejlesztési kötelezettségvállalások dokumentumai megfelelnek a jogszabály előírásainak, a működési kiadásokhoz kapcsolódóan azonban hiányos volt a kötelezettségvállalási dokumentáció.

A 100 e Ft-ot meghaladó szolgáltatási vagy készletbeszerzésre vonatkozó megrendelések írásban rendelkezésre állnak, de azokról a pénzügyi ellenjegyző aláírása hiányzik.

A költségvetési szerv eszközeinek és forrásainak mérleg fordulónapi állományának alátámasztására 2016. évben teljes körű leltárfelvételre került sor. Leltározási és selejtezési tevékenységük szabályos volt.

Az intézményenként vezetett bérnyilvántartás részletesen tartalmazta az engedélyezett, a betöltött létszámot, az üres állások számát, az ezekhez tartozó illetményeket, a béralapot és annak felhasználását.

Az ellenőrzés által javasolt intézkedések:

Általános jelentőségű

- Kötelezettséget vállalni minden esetben a módosított kiadási előirányzatok mértékéig csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően lehet.
- Az előzetes kötelezettségvállalások (szerződések, megrendelések) teljes körű nyilvántartásba vételéről gondoskodni kell.

Fentiek figyelembevételével a Köznevelési és Közművelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete gazdálkodását jónak értékeljük.

Az összefoglaló jelentés javaslati pontjaira tett intézkedések végrehajtásáról következő felügyeleti ellenőrzés fog meggyőződni, ezért a 2017. évi költségvetési-felügyeleti ellenőrzést lezártuk.

Összefoglaló az ellenőrzésről és az ellenőrzés tapasztalatairól

Az intézmények gazdálkodásában előforduló hiányosságokat ellenőrzési szempontként a melléklet szemlélteti.

2012. évtől az önállóan működő költségvetési szervek gazdálkodási adatszolgáltatási szabályai megváltoztak (ugyanazok a szabályok vonatkoznak rájuk, mint az önállóan gazdálkodókra), így önállóan vezetik könyveiket, készítik el az évközi és az éves beszámolójukat, önálló pénztárral rendelkeznek. Az intézményhez integrált önállóan működő költségvetési szerveknek a központi intézménytől elkülönülten kell a könyveit vezetni. Ez a változás nem egyszerűen az eddigi tételek lebontását jelenti, hanem pl. többlet pénzforgalmat generál és az integrált intézmények egymás közti gazdasági kapcsolatainak újraszervezését igényli. 2013. évtől tovább nőttek a feladatok az által, hogy az évközi pénzforgalmi jelentések gyakorisága havi rendszerű lett az addigi negyedéves adatszolgáltatási kötelezettség helyett.

Az új államháztartási számviteli rendszer 2014. évi bevezetése alapvető változást hozott a költségvetési szervek könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettsége tekintetében. Az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.13.) Kormányrendelet és a végrehajtási rendeletei előírásai alapján az ez ideig kialakított számviteli nyilvántartási rendszerek teljes átszervezésére volt szükség, mind az informatikai rendszer, mind a munkafolyamatok rendszere, mind a bizonylati rend vonatkozásában:

- pénzforgalmi szemléletű ún. „költségvetési könyvelés” illetve
- üzemgazdasági (eredmény) szemléletű ún. „pénzügyi könyvelés”, keretében

is rögzíteni kell a gazdasági eseményeket, továbbá nyilván kell tartani az előirányzatokat és az előzetes kötelezettségvállalások (szerződések, megállapodások) alakulását is. Jelentősen változtak a költségvetési kiadások és bevételek jogcímei szerinti (rovatonkénti) bontására, és a feladatonkénti részletezés kormányzati funkció szerinti rendszerezése vonatkozó feltételek is.

Az új számviteli előírások keretében a beszámolási és adatszolgáltatási rendszer is lényegesen változott. A beszámolási űrlapok száma ugyan csökkent, de egyes űrlapok sorainak és oszlopainak száma, - a részletezettsége – a többszörösére nőtt. A féléves beszámoló készítési kötelezettség megszűnt, de a korábbi negyedévenkénti rendszerességgel készítendő pénzforgalmi jelentést havi rendszerességgel kell elkészíteni az eddigieknél lényegesen részletesebb adattartalommal.

A költségvetési szerveknek jogszabályban meghatározott kötelezettsége, hogy a különböző részterületeken jelentkező feladatokat, eljárási módokat kialakítsa és azt a belső szabályzatban rögzítse. A jogszabályi háttér folyamatos változása miatt a költségvetési szervek belső szabályzatainak aktualizálása az intézményeknek továbbra is állandósult feladatot jelent. Az intézmények az operatív gazdálkodás során a hatályos jogszabályoknak megfelelően működtek.

Az intézményekben az erőforrások felhasználásának tervezése az ellátandó feladatok figyelembevételével elsősorban bázis centrikusan történt. A költségvetés módosítására a vizsgált években több alkalommal került sor, a féléves és háromnegyedéves módosításokon túl a többlet bevételekkel a költségvetési évet követően is módosították az előirányzatokat.

A vizsgált intézmények által használt utalványrendeletek megfeleltek az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet előírásainak.

Az előzetes- és végleges kötelezettségvállalások nyilvántartása vezetésének teljes körűségét biztosítani kell.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó szabályokat általában betartották.

A vizsgált költségvetési szervek a számviteli nyilvántartásokat az előírásoknak megfelelően, pontosan, naprakészen vezették, kisebb hiányosságokat tárt fel az ellenőrzés.

A vizsgált költségvetési intézmények leltározási és selejtezési tevékenysége szabályos volt.

Az intézményi beszámolók megbízható, valós képet adtak az ellenőrzött intézmények vagyoni, pénzügyi helyzetéről, melyet nem befolyásoltak az ellenőrzés által feltárt hiányosságok.

Az intézményi felügyeleti ellenőrzést 2017. évben Borsodiné Kisfaludy Katalin kisdózó egyéni vállalkozó végezte megrendelés alapján, a szerződésben vállalt határidőket betartva.

2017. évben a belső ellenőrzési feladatok ellátására a Köznevelési és Közművelődési Intézmények GAESZ külső ellenőrt, Pápa Város Önkormányzatának Városgondnoksága, Pápa Város Önkormányzatának Egyesített Szociális Intézménye, valamint a Polgármesteri Hivatal függetlenített belső ellenőrt foglalkoztatott, az ellenőrzések minden esetben az ellenőrzési munkaterv alapján kerültek végrehajtásra.

Az ellenőrzés figyelmetlenségből eredő egyedi hibákat, hiányosságokat tárt fel, a számviteli fegyelem szándékos megsértésével nem találkozott, személyi felelősség megállapítására nem került sor.

A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési (FEUVE) rendszer működése a szabályzat előírásainak megfelelt, az ellenőrzések során felmerült hiányosságok megszüntetésére tett intézkedések javították a FEUVE szabályszerűségét, gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 1. számú mellékletében foglalt nyilatkozatok alapján megállapítható, hogy a költségvetési szervek vezetői az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. §-ának megfelelően 2017. évben az általuk vezetett költségvetési szervnél gondoskodtak:

- a belső kontroll rendszerek kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működtetéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításával, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására:
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszert vezettek be, ami megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszabályszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámolhatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában voltak a célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a kitűzött feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket, e tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztek, a tevékenységet folyamatosan értékelték.

Az ellenőrzésekről szóló jegyzőkönyvek, az éves összefoglaló ellenőrzési jelentések és a vezetői nyilatkozatok a belső ellenőrzés működéséről a Gazdasági Osztályon megtekinthetők.

Kérem a Tisztelt Képviselőtestületet, hogy az ellenőrzésről szóló beszámolót megvitatni és elfogadni szíveskedjen.

Összeállította: Kanozsainé Dr. Pék Mária címzetes főjegyző

Dr. Süle Zita osztályvezető

Borisz Terézia köztisztviselő

Pápa, 2018. május 2.




Dr. Áldozó Tamás
polgármester

A 2017. évi intézményi költségvetési felügyeleti ellenőrzés során feltárt hiányosságok ellenőrzési szempontonként

Megnevezés	A gazdálkodás általános szervezetsége, célszerűség és a pü-i szab. hatása	Eszközgazdálkodás és műszaki ellátás
Közüktatási és Közmuvelődési Intézmények Gazdasági Ellátó Szervezete	- a Pápa környéki önkormányzatok ellátottai részére biztosított diétás étkezésre vonatkozó szolgáltatást a költségvetési törvény rendelkezései szerint felül kell vizsgálni - kötelezettségvállalás nyilvántartásának vezetése	- a vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása - az áfa analitikában a párhuzamosságok megszüntetése
Pápai Városi Óvodák		