Alisca Comp Kft. Adószám: 10361533-2-17
7100 Szekszárd Cinka u. 45. Tel/fax: 74 / 317-642
Szekszárd és Térsége Többcélú Kistérségi Társulás megbízásából

Iktatószám: 303-2/2011.

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Báta Polgármesteri Hivatal
Napközi-otthonos Konyha
7149 Báta Fő u. 148.

Ellenőrzés tárgya:

A Napközi-otthonos Konyha üzemeltetésének körülményei, a létszámellátottság helyzete, a működtetés rentabilitása

Ellenőrzés típusa:

Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) sz. Kormányrendelet értelmében.

Szakmai vonatkozás tekintetében:

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. Törvény (Áht.),
Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19) Kormányrendelet (Ámr.),

A számvitelről szóló 2000. évi C. Törvény (Szt.)
Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet (Áhsz.) értelmében.

Ellenőrzött időszak:

2010-2011. év

Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:

2011. február 15-17.

Ellenőrzés módszere:

Helyszíni ellenőrzés, a törvényességet igazoló dokumentumok áttekintése és a szakmai dokumentáció elemzése, számviteli nyilvántartások, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata, közvetlen megfigyelésen alapuló felmérés, bejárás, interjú.

A vizsgálatot végző neve:	Dr. Kádár Andrásné
Megbízólevelének száma:	IV.273-7/2010
Regisztrációs száma:	5113517

Az ellenőrzés részletes megállapításai:

1. **A konyha gazdálkodásának, üzemeltetésének körülményei**

Báta Községi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban Hivatal) jelenleg hatályos **alapító okirata tartalmazza az óvodai, iskolai és munkahelyi étkeztetést.**
A feladat ellátására az Önkormányzat saját fenntartású, belső költséghelyen kezelt Konyhát működtet.
Az élelmezési tevékenységgel kapcsolatos pénzügyi, számviteli munka részét képezi a Polgármesteri Hivatal gazdálkodási tevékenységének.
Az óvodás gyermekek étkeztetése az óvodai melegítőkonyha közbeiktatásával történik. A Községi Konyháról az ételt a dajkák szállítják az óvodába.
Az óvodás, iskolás gyermekek nagy része kap étkezési támogatást, sokuk számára teljesen ingyenesen biztosított a tízórai, ebéd, uzsonna. Iskolatej program működik az intézményekben.

A tanulók és az étkezést igénylő pedagógusok étkeztetése a Konyhához kapcsolódó ebédlőben történik. Az iskolaotthonosok és a napközisek számára háromszori étkezést biztosítanak, de lehetőség van a menza igénylésére is. A tízórait és az uzsonnát a gyerekek az iskolában az erre kialakított helységben fogyasztják el. Az adagolást a tanítók, ill. a takarítónők végzik. 2010. év nyarán a nyári étkeztetéshez igényelt támogatást hideg élelem biztosításával használták fel.

A Konyhában a feladatellátás körülményei szerények, az élelem szakszerű előállításának feltételei nagy odafigyelést igényelnek. Az élőmunkát segítő, illetve kiváltó gépek nem kellő mennyiségben állnak rendelkezésre.
Az élelem elfogyasztására szolgáló ebédlő méretei korlátozottak, emiatt a torlódások elkerülése céljából, a gyermekek étkeztetésének megszervezése nagy körültekintést kíván.
Az ebédlőhöz kapcsolódó vizesblokk állapota nem felel meg a mai elvárható higiéniai követelményeknek.

A kritikus szabályozási pontok rendszeréről (HACCP) szóló adaptált kézikönyvet külső szakértő állította össze. Felülvizsgálata 2001. év óta nem történt meg.
A tevékenységre nem készítettek élelmezési szabályzatot, amely az élelmezési tevékenységnek és a térítési díjakkal kapcsolatos munkának megfelelő keretet biztosíthat.

2. A konyhai kapacitás kihasználása

A 250 adagos konyha működési naponkénti átlagos kapacitáskihasználása 70 % körüli. Naponta átlagosan 140 fő gyermek, 20 fő szociális étkező ellátását kell biztosítani, az e fölötti rész dolgozók és vendégétkezők számára szabadon értékesíthető.
A konyhai munkát 2010. évben 3 főállású, és 3 fő közcélú foglalkoztatású munkaerő végezte.
2011-ben a 3 főállású alkalmazotton kívül 2 fő 4 órás közmunkás dolgozik a konyhán.
Minden konyhai dolgozó rendelkezik érvényes munkaköri alkalmassági vizsgálattal, illetve munkaköri leírással.

Figyelembe véve, hogy az óvodai, illetve a napközi otthonos tízórai és uzsonnai étkeztetésbe az adott intézmények dolgozói is bekapcsolódnak, a takarékosság jegyében a Konyha létszámellátottsága elfogadható. Emellett egyre nagyobb je-

lentőséget kellene kapni a gépesítettség javításának, illetve az adminisztrációs munkában az informatikai előnyök kihasználásának.

Az élelmezésvezetői adminisztrációs munka elvégzésére felújítás révén új irodahelyiséget alakítottak ki. Az informatikai eszközök használatához (számítógép, élelmezési szoftverek) az alapvető feltételek nem állnak rendelkezésre.
A számítástechnikai eszközök alkalmazása könnyebben ellenőrizhetővé tenné az adatokat, az élelmezési anyaggazdálkodáshoz az összegezések, leltár felvételi dokumentációk automatikusan elkészíthetők lennének.

3. Az élelmezési tevékenység költség és bevételi összetevői

A Konyha működésének 2010. évi összesített adatait elemezve megállapítható, hogy a 21 099 E Ft összes költségből 10 771 E Ft-ot tett ki az élelmezési nyersanyag felhasználás. A felhasználható nyersanyagnormához viszonyított tényleges felhasználás közel 600 E Ft-tal volt magasabb, ami 5,6%-os, elfogadható túllépést jelent.
Az élelmezési anyaggazdálkodásban az ésszerűségi és a költségtakarékos megoldások előtérbe helyezésére gondot fordítanak.
A Konyha működési kiadásainak (személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok, egyéb dologi kiadások) és az élelmezési nyersanyag értékének hányadosa, vagyis a rezsi kulcs 96%-os.
Az egy adagra jutó összköltség a 2009. évi 571 Ft-ról, 2010. évben 592 Ft-ra emelkedett.
A 2010. évi 21 millió forintos kiadással szemben az étkeztetéssel összefüggő állami támogatások összege:

Óvoda, iskola	7 605 E Ft,
Szociális étkeztetés	830 E Ft.

Ezen túl lehet számításba venni a ténylegesen beszedett térítési díjakat.
A szociális étkeztetésben az állami támogatás és az ellátottak személyi térítési díja együttesen fedezi az egy adagra jutó önköltséget.
A gyermekétkeztetésben, a rendszerből adódó helyzet, hogy a térítési díj, illetve az 50%-os térítési díjat fizetők és ingyen étkezők miatt kapott állami támogatás az élelem előállításának rezsi költségére nem nyújt fedezetet, az közvetett módon az Önkormányzatnál teherként jelentkezik. 2010. évben ez 8 millió Ft-os nagyságrendben jelentkezett. Ezért az Önkormányzatnak nem közömbös az, hogy a közétkeztetés körében a biztosított élelmezés önköltsége milyen arányú rezsiköltséget tartalmaz.

A közétkeztetés, mint kötelező feladatellátás biztosítása vásárolt élelmezés formájában is megoldható.
Ennek mérlegelésében egyik fő szempont a rezsi kulcs nagyságrendje.
Tapasztalati adatok alapján a korszerűen felszerelt, nagyobb adagszámot előállító élelmezési üzemekben az egy adagra jutó rezsi összege kisebb, mint az ellentétes körülmények között működőknél.
Az Önkormányzat forrás-szűkös helyzetét tekintve az elérhető megoldások között tájékozódást kellene folytatni.

Összegző megállapítások, következtetések, javaslatok:

A Báta Községi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala által működtetett Napközi-otthonos konyhában a feladatellátás körülményei, hosszabb távon a jelenlegi szinten nem tarthatók, az épület és berendezés felújítása és cseréje indokolttá válik.
Mérlegelés tárgyát képezheti, hogy a feladat saját tevékenységi körből való kiszervezése, milyen előnyökkel járhat.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezetők neve, beosztása:

Huszárné Lukács Rozália polgármester

Dr. Bonnyai Réka jegyző

Szekszárd, 2011. február 28.

Dr. Kádár Andrásné
ügyvezető-könyvvizsgáló

ALSZA
7100 SZEKS
CINKA UTC 75.
TEL FAX 74/317 042
MHB 10200050-466 0993
ADÓSZÁM: 10361533 2 17

Báta Polgármesteri Hivatal Napközi-otthonos Konyhájában „A Napközi-otthonos Konyha üzemeltetésének körülményei, a létszámellátottság helyzete, a működtetés rentábilitása" tárgyában végzett belső ellenőrzési jelentéshez

Megismerési záradék

Alulírott **Dr. Bonnyai Réka jegyző** az ellenőrzött szerv vezetője kijelentem, hogy az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet 28. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását a jelentés tervezetben foglaltakkal való egyetértésnek kell tekinteni.

Az észrevételezésről, az egyeztető tárgyalásról, az észrevétel elfogadásáról, vagy elutasításáról készült iratokat az ellenőrzési jelentéshez kell csatolni, és a továbbiakban egy dokumentumként kell kezelni.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött szerv vezetője, hogy a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével, az elfogadott ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 15 naptári napon belül el kell készítenem az intézkedési tervet, véleményeztetem az ellenőrzés vezetőjével, és gondoskodnom kell az abban foglaltak végrehajtásáról.

Báta, 2011. február 28.

Dr. Bonnyai Réka
jegyző

*a megfelelő szöveget alá kell húzni