

JELENTÉS

Csanádapáca Önkormányzata

2015. évi
belső ellenőrzésének tapasztalatairól

ELLENŐRZÉST VÉGZŐ : GALUSKA JÓZSEFNÉ

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET: Csanádapáca Önkormányzata
KIS- CSANÁD KFT

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: A KFT és az Önkormányzat közötti gazdasági kapcsolatok ellenőrzése, a KIS-CSANÁD Kft. szabályszerűségi, hatékonysági, eredményességi átvilágítása

A 2014. évben végzett ellenőrzés utóvizsgálata.

A 2015. évi szabályzatok felülvizsgálata.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI:

- 1.) A KIS-CSANÁD Kft. gazdálkodása a jogszabályoknak megfelelően történik-e. A rendelkezésére álló erőforrásokkal hatékonyan, eredményesen gazdálkodik-e.
- 2.) A 2014. évi belső ellenőrzési jelentésben feltárt hiányosságokra tett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzése
- 3.) A szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelően készültek-e el.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: Belső ellenőrzés.

JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:

- Magyarország helyi önkormányzatairól 2011. évi CLXXXIX törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK: 2014. január 1-től 2014. december 31-ig.

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS TERVEZETT IDŐTARTAMA: 2015. július 12-től 2015. július 25-ig.

IDŐIGÉNY: 10 revizori munkanap

MEGÁLLAPÍTÁSOK

1)

Csanádapáca Önkormányzat képviselő testülete a KIS-CSANÁD KFT-t megváltozott munkaképességű személyek foglalkoztatására alapította. Ezen tevékenység kibővült konyhai és építőanyag kereskedelmi tevékenységgel.

A társaság a működéséhez szükséges eszközök nagy részét üzemeltetésre kapta az önkormányzattól.

Csanádapáca Önkormányzatánál a közétkeztetési tevékenység, és az ezzel kapcsolatos pénzügyi, számviteli munka a KIS-CSANÁD KFT gazdálkodásának része.

A konyha feladata gondoskodni többek között az általános iskolában tanuló, az óvodában nevelkedő és a szociális otthon lakóinak étkeztetéséről.

A konyha egész évben működik, a gyermekétkeztetésen túl ellátja az Idősek Otthona gondozottainak, valamint az intézmények alkalmazottainak és a kívülállók étkeztetését is.

A könyvelést a Ró-JA BT végzi az RLB program segítségével.

A 2014. évi gazdálkodás 831 e Ft nyereséggel zárult, úgy hogy az önkormányzat, először tagi kölcsönt adott, majd ezt a kölcsönt támogatásként elengedte. Az egyéb bevételként könyvelt 3.600.000 Ft nélkül a 2014. évi eredmény is veszteséges lett volna.

A kialakított számviteli rend nem alkalmas arra, hogy a tevékenységenkénti önköltség és eredmény megállapítható legyen.

Sem a konyha sem a tűzépen végzett kereskedelmi tevékenység nem volt nyereséges, úgy , hogy nyersanyagnorma esetében a konyhánál a felhasználható költségekhez viszonyítva 2.713.421 Ft megtakarítás keletkezett. Vagyis a nyersanyag norma megfizetésre került, azonban a szolgáltatásnál az igénybevevők nem kapták meg azt.

1 adagra jutó nyersanyag

	2014. évi	nyersanyag		nyersanyag
Megnevezés	adag	Ft		adagonként
óvoda tízórai	11459	765865	66,83523868	67 Ft
óvoda ebéd	10117	1784902	176,4260156	176 Ft
óvoda uzsonna	8631	512692	59,40122813	59 Ft
iskola tízórai	15498	1487218	95,96193057	96 Ft
iskola ebéd	21011	4141880	197,1291228	197 Ft
iskola uzsonna	5885	319774	54,33712829	54 Ft
szociális étkezés	20258	5457298	269,3897719	269 Ft
Szoc. Otthon reggeli	15166	1687751	111,2851774	111 Ft
Szoc. Otthon tízórai	2752	223469	81,20239826	81 Ft
Szoc. Otthon ebéd	15165	3279585	216,2601385	216 Ft
Szoc. Otthon uzsonna	2752	223469	81,20239826	81 Ft
Szoc. Otthon vacsora	15122	2034689	134,5515805	135 Ft
egyéb külső	1911	689550	360,8320251	361 Ft
Összesen	145727	22608142		

Felhasználható lett volna **25.321.563Ft.**

A Kis-Csanád Nonprofit Kft 2014. évi bevételének megoszlása:

Napköziotthonos Konyha bev.:	39 251 095 Ft	73,427 %
Kis-Tűzép bevétele:	10 602 741 Ft	19,835 %
Költségvetéstől kapott tám.	301 341 Ft	0,564 %
Önkormányzattól kapott tám.:	3 300 000 Ft	6,173 %
Egyéb bev.	869 Ft	0,001 %
Összesen:	53 456 046 Ft	100 %

A Kis-Csanád Nonprofit Kft 2014. évi kiadása 52 591 081 Ft volt.

Egy éven belül elhasználódó eszközök költségei:	1 336 570 Ft	2,54 %
Oktatás és továbbképzés költségei:	40 000 Ft	0,08 %
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei:	4 772 082 Ft	9,07 %
Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek:	63 772 Ft	0,12 %
Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak:	373 914 Ft	0,71 %
Különféle egyéb költségek + kerekítési kiadás:	110 005 Ft	0,21 %
Béreköltség:	11 653 525 Ft	22,16 %
Egyéb személyi jellegű kifizetés:	90 000 Ft	0,17 %
Munkáltatói járulék kötelezettség:	3 001 424 Ft	5,71 %
Szakképzési hozzájárulás:	171 810 Ft	0,33 %
Terv szerinti értékcsökkenési leírás:	91 000 Ft	0,17 %
ELÁBÉ:	30 880 979 Ft	58,72 %
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok:	6 000 Ft	0,01 %
Összesen:	52 591 081 Ft	100 %

A bevétel és kiadás vizsgálata alapján megállapíthatók a következők:

A konyha bevételei 39.251.095 Ft

közvetlen kiadásai 36.509.240 Ft

A bevételek fedezetet nyújtottak a közvetlen költségekre.

A tűzép esetében már a közvetlen költségek szintjén is veszteség képződött, 157.384 Ft.

A közvetett költségek szintjén a veszteség 1.719.506 Ft.

Ha a tulajdonos önkormányzat nem támogatta volna a működést KFT szinten is veszteség képződött volna.

Megállapítható, hogy a tűzép kis részaránya, vagyis a piaci igény hiánya miatt megszüntethető.

A konyha esetében pedig felül kell vizsgálni és rendezni kell a nyersanyag normát és felül kell vizsgálni a rezsiköltséget is.

Érdemes átgondolni, hogy a konyha működése ebben a formában folytatódjon-e tovább, vagy esetleg szakfeladatként.

2)

A 2014. évi belső ellenőrzés megállapításainak utóvizsgálata.

A 2014 évben elvégzett belső ellenőrzés által készített jelentést a képviselő-testület megtárgyalta és a hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedési tervet fogadott el az alábbiakban:

A menetlevelek vezetése során a teljeskörűségnek érvényesülnie kell. Minden rovatot ki kell tölteni, ami a használattal kapcsolatos.
Norma felülvizsgálat figyelembe véve a költség-haszon számviteli alapelveket.
A pénztáros helyettes munkaköri leírásának kiegészítése a gépjárművek üzemanyag-elszámolásával kapcsolatos feladatokkal.
A bizonylatok szabályszerű javítása.
A Gyöngyfüzér SZSZK záró pénzkészletének felülvizsgálata.
Gyöngyfüzér SZSZK összeférhetetlenségi esetek kiküszöbölése.
Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának kiegészítése az utolsó űrlap felhasználásának keltével.
Költségvetési szerv belső szabályzatában az alapbizonylatok aláíróinak szabályozása

Az intézkedési tervben foglaltakat végrehajtották.

3)

A 2015. évi szabályzatok felülvizsgálata, a szabályzatok megfelelnek –e a jogszabályi előírásoknak.

A vizsgálat a gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokra terjedt ki.

Megállapítottam, hogy a szabályzatokat aktualizálták a jogszabályi előírásoknak, változásoknak megfelelően.

Összefoglalva megállapítható, hogy :

1.)

A KIS CSANÁD KFT működésének újragondolását javasolja az ellenőrzés, ha a tovább működtetés mellett dönt a képviselő –testület, akkor is indokolt az általános költségek csökkentése – pl. egy ügyvezető elegendő stb – a tevékenységi kör újragondolása, a nyersanyag norma, valamint a rezsi költség felülvizsgálata.

Célszerű a számviteli rendet úgy kialakítani, hogy az tevékenységenként nyújtson információt az egyes tevékenységek eredményességéről.

El kell készíteni a gyakorlatnak megfelelő önköltségszámítási szabályzatot és azt a gyakorlatban alkalmazni kell.

- 2.) A 2014. évi ellenőrzés megállapításaira készült intézkedési tervet végrehajtották.
- 3.) A 2015. évi szabályzatokat az előírásoknak megfelelően elkészítették.

.Gyula 2015.08.31.


Galuska Józsefné
ellenőr

Záradék

Az ellenőrzési jelentéstervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének;
- észrevételt nem kívánok tenni*.

2015. 09. 10.

.....
jegyző

*Megfelelő szöveget alá kell húzni.