

8.sz. melléklet



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

Szervezeti egység:	BEO
Érkezési szám:	18004/2019
Érkezési dátum:	2019. 02. 15.

Iktatószám: B/1/2019.

Tárgy: 2018. Éves Ellenőrzési Jelentés megküldése

Ügyintéző: Tóthné Sándor Edit

Telefonszám: 1/8151-703

Melléklet: Éves jelentés és mellékletei

Polgármesteri Hivatal

1153 Budapest, Bocskai u.1-3.

Belső Ellenőrzési Osztály

Ludvig Éva

Osztályvezető részére

Budapest Főváros XV. kerületi Polgármesteri Hivatal Központi Iktató 4.		
Iktatószám: H/9-H/2019		
2019 FEBR 18.		
Előszám:	Melléklet: teljes irattal	Ügyintéző: L.É.

Tisztelt Osztályvezető Asszony!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3) bekezdése értelmében mellékletként megküldöm a Gazdasági Működtetési Központ belső ellenőrzésének 2018. évi feladatellátását bemutató *Éves Ellenőrzési Jelentést*.

Az éves ellenőrzési jelentést – levelemmel egy időben – elektronikus úton is továbbítom a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály vezetőjének.

Budapest, 2019. február 14.

Tisztelettel:

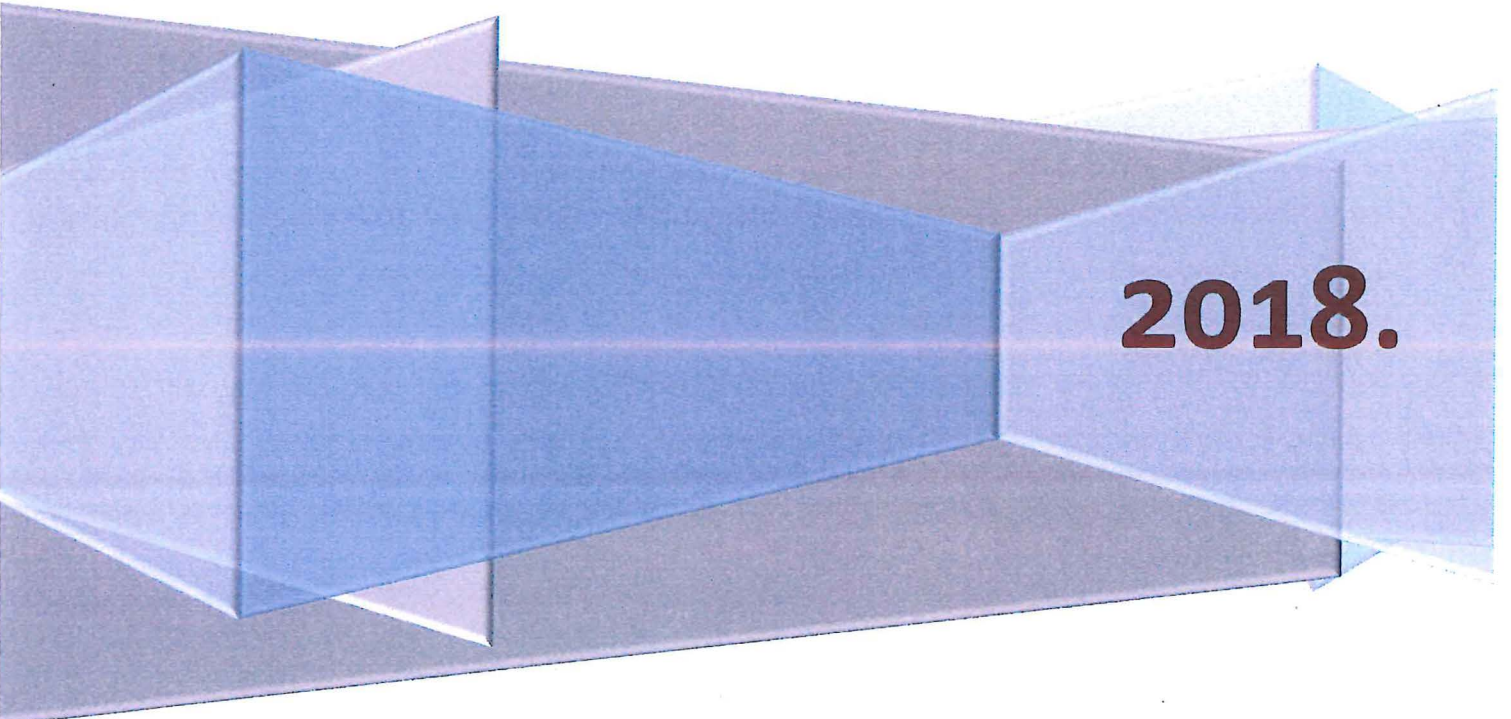

Bárkai Katalin
Főigazgató



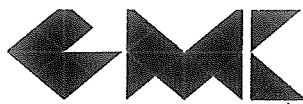
Iktatószám: B/1/2019.

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Összeállította: Tóthné Sándor Edit



2018.



VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Gazdasági Működtetési Központ (GMK) 2018. éves ellenőrzési tervét, - melyet a Budapest XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának Képviselő-testülete a **742/2017. (XI.28.) ök.** számú határozatával fogadott el – a GMK függetlenített belső ellenőrzési csoportja a vonatkozó jogszabály szerint végrehajtotta.

A GMK 2018. évi Éves Ellenőrzési Tervének végrehajtásáról szóló Éves Ellenőrzési Jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) rendelkezései szerint állította össze a GMK Belső ellenőrzési vezetője. Az Éves Ellenőrzési Jelentés a Bkr. 49.§ (1) bekezdésének felhatalmazása alapján és a Bkr. 48.§ -ban elrendelt tartalommal és szerkezetben készült.

Az Éves Ellenőrzési Jelentés szerkezete és formája,- beleértve a fejezetek címeit és alcímek szerinti bontást is – az államháztartásért felelős miniszter által 2018 szeptemberében kiadott Útmutató alapján készült, melynek alkalmazását a Bkr. kötelező jelleggel előírja.

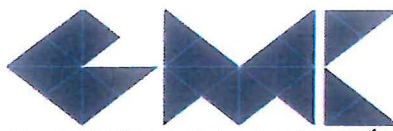
Az összefoglaló jelentés elsődlegesen a Bkr. 48.§-ban rögzített követelményrendszer szerkezetét követi, figyelembe véve a belső ellenőrzés nemzetközi, valamint hazai normarendszeréből származó elméleti és gyakorlati alapelveket.

A klasszikus ellenőrzési tevékenység keretében az elvégzett ellenőrzések céljait úgy határozhatjuk meg, hogy azok elsődlegesen az ellenőrzött szervezet működése, funkciói, folyamatai és rendszerei szabályozottságának és a működés lebonyolításának szabályszerűségére irányultak. A bizonyosságot adó szolgáltatások során a tények objektív értékelésére törekedtünk, melynek alapján következtetéseket vontunk le a vizsgált szervezet vagy szervezeti egység működésére és gazdálkodására vonatkozóan, s a következtetésekből kiindulva célszerűségi vagy intézkedést igénylő javaslatokat fogalmaztunk meg az ellenőrzés tárgyával összefüggésben.

Az ellenőrzések végrehajtási szakasza befejezésekként a Bkr. 39.§ (1) bekezdése szerint megállapításainkat, következtetéseinket és javaslatainkat ellenőrzési jelentésekben foglaltuk össze. A megfogalmazott javaslataink a tényszerű megállapításokra épültek. A jelentésekben csak olyan ajánlásokat szerepeltettünk, amelyeket dokumentumokkal igazolható megállapítások és logikailag egyértelmű következtetések megfelelően alátámasztottak. A javaslatok alkalmasak arra, hogy azok alapján az illetékes vezetők érdemi és végrehajtható intézkedéseket foganatosítsanak.

Az Intézkedési Terveket az arra kötelezettek elkészítették, azonban szervezési nehézségek miatt több esetben kértek határidő módosítást az érintettek. A határidő módosításokat - a GMK Belső Ellenőrzési Kézikönyvében foglaltak alapján - a belső ellenőrzési csoportvezető átruházott hatáskörben engedélyezte.

A helyszíni ellenőrzések munkálatai során figyelembe vettünk minden olyan tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot vagy ellentmondást, amelyek biztosítják az értékelés komplexitását. Az alkalmazott ellenőrzési magatartás-formával teljesítettük a Bkr. 41.§ (2) és (3) bekezdés követelményeit. Az ellenőrzési jelentések vezetői összefoglalójában minden



esetben komplex értékelést adunk az ellenőrzés megállapításait megalapozó fontosabb tényekről.

A beszámolási időszakban a Gazdasági Működtetési Központ (továbbiakban GMK) főigazgatója – Áht. 70.§ (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – gondoskodott a függetlenített belső ellenőrzés működtetéséről.

A 2018. évi munkaterv készítésekor a belső ellenőrzés engedélyezett létszáma, és a betöltött álláshelyek száma 2 fő volt. A 2018. évre vonatkozó eredeti ellenőrzési munkaterv az engedélyezett létszám figyelembevételével készült. Az engedélyezett létszám alapján egy főfoglalkozású, közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr foglalkoztatásával, a 0,5 fő belső ellenőrzési vezetői és a 0,5 fő belső ellenőri álláshelyek betöltését - kapacitás kiegészítéssel - határozott idejű megbízási szerződés keretében biztosítottuk.

A beszámolási időszakban - GMK belső szervezeti átalakítása miatt -2018. március 01-től 0,5 a beszámolási időszak végéig belső ellenőri álláshely betöltetlen volt.

A közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrzési csoportvezető, illetve külső erőforrás keretében megbízással foglalkoztatott belső ellenőr képzettsége megfelelt a Bkr. és az Áht. vonatkozó szakaszában előírt követelményeknek.

Valamennyi foglalkoztatott belső ellenőr megfelelt a 28/2011. (VIII.3.) Korm. rendelet 1/A. pontjában meghatározott feltételeknek.

2018. évben a belső ellenőrök szervezeti függetlensége biztosított volt, tevékenységüket a főigazgatónak közvetlen alárendelve (*hatályos SzMSz szervezeti ábra*) végezték, ezzel is biztosítva a belső ellenőrzési csoportvezető és a belső ellenőrök funkcionális és szervezeti függetlenségét.

A belső ellenőrök részére a 2018. évi feladatok ellátásához szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak.

A 2018. évre vonatkozó ellenőrzési munkaterv a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) vonatkozó előírásainak megfelelően a stratégiai tervben foglaltakkal összhangban készült, melyet a főigazgató 2017. október 09-i jóváhagyását követően a Képviselő-testület a 742/2017.(XI.28.) ök. számú határozatával fogadott el.

A belső ellenőrzési vezető a 2018. évi tevékenységek tervezése során önállóan járt el, az éves ellenőrzési tervet kockázatelemzésre alapozva, kapacitászámítás alapján - ezen belül, soron kívüli ellenőrzésre is elkülönített kapacitás figyelembevételével - állította össze.

2018-ban 5 tervszerinti vizsgálatot, valamint egy soron kívüli ellenőrzést végeztünk el. Egyik tervszerinti ellenőrzés kapacitáshiány miatt 2019-re húzódott át.

Írásos felkérésre tanácsadó tevékenységet két esetben végeztünk, a Bkr. 48.§ előírásai szerint. Szóbeli tanácsadásra a beszámolási időszakban egy esetben került sor.



2018. évi vizsgálataink során összesen 137 javaslatot (108 db kiemelt, 25 db átlagos, 2 db csekély kockázati minősítésű és 2 db célszerűségi javaslatot) fogalmaztunk meg.

GMK ellenőrzött szervezeti egységei a 2018. évben csaknem minden Intézkedési Terv esetében kértek a végrehajtásra vonatkozó határidő módosítást, melynek 2018. évre történő jóváhagyása – átruházott hatáskörben (belső ellenőrzési vezető) – megtörtént.

Az ellenőrzöttek által kitöltött „Ellenőrzést követő felmérőlapok” adatai szerint az ellenőrzött szervezeti egységek vezetői az ellenőrzés által feltárt hiányosságokat minden esetben elismerték, a jelentésekben foglaltakra észrevételt nem tettek. Az ellenőrzöttek visszajelző értékelése szerint a belső ellenőrök együttműködők, objektívek voltak, az ellenőrzési javaslatok segítették az ellenőrzöttek munkáját.

A főigazgató a belső ellenőröket a nemzetközi, valamint az államháztartásért felelős miniszter által közzétett hazai belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadási tevékenységen kívül más tevékenység végrehajtásába nem vonta be, így a belső ellenőrök nem vettek részt a GMK operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában.

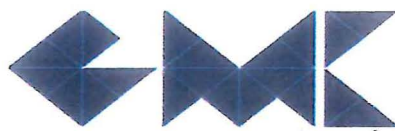
A belső ellenőrök jogosultságai nem sérültek, jogaikat nem korlátozták, szakmai megítélésüknek megfelelően állították össze a megállapításaikat, következtetéseiket és javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

A belső ellenőrzési vezető

- ❖ naprakészen vezette a 2018. évben végzett belső ellenőrzések nyilvántartását,
- ❖ gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről,
- ❖ a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról,
- ❖ folyamatosan vezette (nyomon követte) a külső (felügyeleti) ellenőrzések javaslatai alapján készített intézkedési tervek végrehajtását bemutató nyilvántartást,
- ❖ minden negyedévet követő hó 15-ig a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály vezetőjének - a nyilvántartás alapján - adatot szolgáltatott a külső ellenőrzésekről.

A XV. ker. Önkormányzat **Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya** - külső (felügyeleti) ellenőrzés keretében - a 2018. évben a GMK-nál és a hozzárendelt Egyesített Szociális Intézmény (ESZI) -nél egy lezárt ellenőrzést végzett. Az ellenőrzés tárgya „Az Egyesített Szociális Intézmény működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata” volt. Az ellenőrzés során 12 db megállapítás és javaslat került megfogalmazásra.

Az Intézkedési tervben megjelölt végrehajtásra határidő módosítást kértünk, s kaptunk. (Engedély száma: 4/25-1/2019). A megtett intézkedésekről szóló beszámoló elkészítése 2019. II. negyedévében lesz esedékes.



2018. IV. negyedévben a felügyeleti szerv a GMK-nál végzett egy ellenőrzést „A jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata” tárgyában. A Jelentés –tervezetet 2018 decemberében átvettük, az abban foglaltakra a GMK főigazgatója nem tett észrevételt. Az ellenőrzés jelen Éves jelentésünk készítése ideje alatt lezárt stádiumba került, az Intézkedési Terv végrehajtásáról szóló beszámoló 2019. III. negyedévében lesz esedékes.

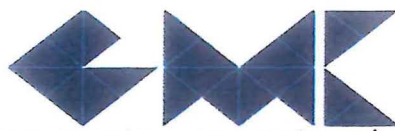
2017- évről 2018. évre 2 intézkedés végrehajtása húzódott át, melyet az engedélyezett határidő módosítás időpontjára teljesítettünk. Az intézkedések végrehajtásáról az érintett szakmai igazgatók a jogszabályban előírt határidőre beszámolót készítettek, és azokat - *a főigazgatói jóváhagyást követően* – megküldtük a Polgármesteri Hivatal jegyzőjének és a Belső Ellenőrzési Osztály vezetőjének.

A beszámoló jogszabályi alapja és célja a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló többször módosított *370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet* (továbbiakban Bkr.) , amely részletesen megfogalmazza az éves ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit:

A GMK 2018. évre vonatkozó éves jelentése a Pénzügyminisztérium honlapján 2018. szeptember hónapban megjelentetett szakmai útmutató tartalmi és formai előírásainak figyelembevételével és **a beszámolási időszakban hatályos jogszabályi előírás (Bkr.) alapján készült.**

Az éves ellenőrzési jelentés készítésének célja volt, hogy

- ❖ önértékelés alapján bemutassa és értékelje a Gazdasági Működtetési Központ Belső ellenőrzése által végzett tevékenységet,
- ❖ az éves jelentésben foglalt információkkal segítse a főigazgatót a belső kontrollrendszer működéséről tett vezetői nyilatkozata tartalmi elemeinek összeállításában.
- ❖ segítse a kerület polgármesterét és felügyeleti szerv vezetőjét (a jegyzőt) abban, hogy áttekinthesse, elemezhesse, értékelhesse a Gazdasági Működtetési Központ tárgyévi belső ellenőrzési tevékenységét, az ellenőrzési tervek teljesítését, valamint a belső ellenőrzési tevékenység által tett megállapítások hasznosítását.

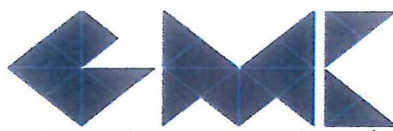


TARTALOMJEGYZÉK

I.	A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)	.6
I/1.	Az éves tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48.§ aa) pont)	9
I/1/a)	Tárgyevre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése	9
	<i>Éves terv szerinti ellenőrzések bemutatása</i>	9
I/1/b)	Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása	14
I/2.	A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)	14
I/2/a)	A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága	18
I/2/b)	A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)	20
I/2/c)	Összeférhetetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)	21
I/2/d)	A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. a)-e) pontja	21
I/2/e)	A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők	21
I/2/f)	Az ellenőrzések nyilvántartása	22
I/2/g/)	Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok	23
I/3.	Tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)	23
II.	A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr.48. § b) pont)	24
II/1.	A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)	24
II/2.	A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)	27
II/2/1.	A belső kontrollrendszer elemei:	27
II/2/2.	Rendelkezésre álló információk alapján történő értékelés	29
III.	Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48. § c) pont)	30

Mellékletek:

1. sz. melléklet: 2018. évben végzett ellenőrzések összesítése (Terv-Tény)
2. sz. melléklet: Lezárt ellenőrzések nyilvántartása 2018. év
3. sz. melléklet: GMK külső ellenőrzéseihez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2018.
4. sz. melléklet: Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos *kiemelt* megállapítások, következtetések, javaslatok 2018. év
5. sz. melléklet: A GMK belső ellenőrzéseihez kapcsolódó intézkedések nyilvántartása 2018.



I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48. § a) pont)

A Gazdasági Működtetési Központ (GMK) 2018. éves ellenőrzési tervét, - melyet a Budapest XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának Képviselő –testülete a **742/2017.(XI.28.) ök.** számú határozatával fogadott el – a GMK függetlenített belső ellenőrzési szerve a vonatkozó jogszabály szerint végrehajtotta.

A végrehajtott ellenőrzéseket a Bkr. 33.§ (2) bekezdés alapján összeállított ellenőrzési program kiadása előzte meg. Az ellenőrzési programokban a mindenkori vizsgálatvezető az ellenőrzési célokat, az ellenőrzés tárgyát és módszerét pontosan, világosan és egyértelműen fogalmazta meg.

A programok magukban foglalták a Bkr. 33.§ (2) bekezdésében felsorolt kritériumokat. Az egyes ellenőrzések végrehajtása során a belső ellenőrzés munkatársai a programban rögzített feladatokat teljesítették. Néhány ellenőrzésnél az egyes programpontok szakmai összefüggései miatt a jelentésben ezek összevonására, egységes értékelésére került sor.

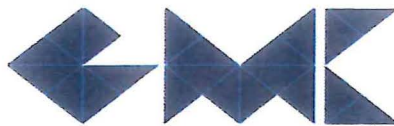
A belső ellenőrzési csoportvezető (*Bkr. 22. § b) pontja*) figyelembevételével a szervezet Belső Ellenőrzési Kézikönyvének előírásait követve kialakította és naprakészen vezette (*nyomon követte*) a külső (*irányító szervi*) és a GMK belső ellenőrzéseivel kapcsolatos megállapításokat, javaslatokat és a vonatkozó intézkedések végrehajtását, az ellenőrzések nyilvántartását (*Bkr. 50. §.*), valamint a 2018. évi éves jelentést alátámasztó egyéb nyilvántartásokat. A GMK új Belső Ellenőrzési Kézikönyve 2017. október elsejével lépett hatályba.

A 2018. évi Éves Ellenőrzési Terv módosítását sem belső, sem külső tényező nem indokolta. A 2018. évi feladatok közül egy ellenőrzés befejezésére – áthúzódó jelleggel – 2019. I. negyedévében kerül sor.

A belső ellenőrzés 2018. évi tervében az engedélyezett létszám 2 fő (*0,5 fő belső ellenőrzési vezető, 1,5 fő belső ellenőr*) volt.

A belső ellenőrzési vezető által összeállított 2018. évi eredeti ellenőrzési munkaterv, a GMK - *2016-2019. évre vonatkozó, (2015. október 10-én készített)* - stratégiai ellenőrzési tervében meghatározott és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon, valamint a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrásokon (*2 fő*) alapult.

A 2018. évi eredeti munkatervben 6 tervszerinti vizsgálatra, valamint egyéb jogszabályban leírt ellenőrzési tevékenységekre, tanácsadás, továbbképzés, adminisztrációs tevékenység) 384 ellenőri napot terveztünk. Ebben a számban benne szerepelnek a *oron kívüli vizsgálat ellenőri napjai is.*



2018.-ban 5 tervszerinti vizsgálatot fejeztünk be, valamint egy soron kívüli ellenőrzést végeztünk el. A hatodik tervszerinti ellenőrzés kapacitás problémák miatt 2019-re húzódott át.

Írásos felkérésre tanácsadó tevékenységet *két esetben* végeztünk, a Bkr. 48.§ előírásai szerint. Szóbeli tanácsadásra a beszámolási időszakban egy esetben került sor. A feladat részletezése az I/3. pontban.

A 2018. évben tervezett és teljesített belső ellenőrzési tevékenységek (*vizsgálatok, egyéb tevékenységek*) részletes kimutatását a következő oldalon található táblázatok tartalmazzák.



ELLENŐRZÉSEK
2018. év

Gazdasági Működtetési Központ	Szabályszerűségi ellenőrzés		Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Teljesítmény-ellenőrzés				Informatikai ellenőrzés				Utóellenőrzés ^a				Ellenőrzések összesen					Ellenőri napok összesen																			
	terv ¹	tény ²	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény									
	db	saját ellenőri nap ³	külső ellenőri nap ⁴	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	db	saját ellenőri nap	külső ellenőri nap	ellenőri nap	ellenőri nap												
Gazdasági Működtetési Központ összesen:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	39,0	79,0	51,0	11,0	3,0	3,0	56,0	31,0	59,0	53,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	7,0	125,0	110,0	110,0	80,0	235,0	190,0		
aa) Saját szervezetnél	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	39,0	79,0	51,0	11,0	3,0	3,0	56,0	31,0	59,0	53,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6,0	6,0	95,0	110,0	110,0	64,0	205,0	174,0
ab) Hozzárendelt szervezetnél		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
ac) Egyéb ellenőrzések ⁵		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
b) Soron kívüli ellenőrzések ⁶	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	1,0	30,0	0,0	0,0	16,0	30,0	16,0	
c) Terven felüli ellenőrzések ⁷	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	0,0	0,0	

Tevékenységek
2018. év

Gazdasági Működtetési Központ	Ellenőrzések összesen ¹				Tanácsadás						Képzés				Egyéb tevékenység ²				Saját kapacitás összesen ³		Külső kapacitás összesen ⁴		Kapacitás összesen											
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	saját ellenőri nap		külső ellenőri nap		db		saját embernap ⁵		külső embernap ⁶		saját embernap		külső embernap ⁷		saját embernap		külső embernap		saját embernap		külső embernap		embernap											
Gazdasági Működtetési Központ	125,0	110,0	110,0	80,0	2,0	2,0	0,0	5,0	0,0	0,0	5,0	5,0	3,0	1,0	83,0	95,0	56,0	29,0	215,0	215,0	169,0	110,0	384,0	325,0										
aa) Saját szervezetnél	95,0	110,0	110,0	64,0	2,0	2,0		5,0	0,0	0,0	5,0	5,0	3,0	1,0	83,0	95,0	56,0	29,0	185,0	215,0	169,0	94,0	354,0	309,0										
ab) Hozzárendelt szervezeteknél	0,0	0,0	0,0	0,0	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0										
ac) Egyéb ellenőrzések	0,0	0,0	0,0	0,0	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0										
b) Soron kívüli kapacitás	30,0	0,0	0,0	16,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	30,0	0,0	0,0	16,0	30,0	16,0										
c) Terven felüli kapacitás	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0	×	0,0										



2018. évi vizsgálataink során összesen 137 javaslatot (108 db kiemelt, 25 db átlagos, 2 db csekély kockázati minősítésű és 2 db célszerűségi javaslatot) foglalmaztunk meg.

A belső ellenőrzési tevékenységek külső (ellenőrzést követő felmérőlapok), és belső (folyamatlisták, ellenőrzési mappák, kronológiai kimutatások) minőségértékelését folyamatosan elvégeztük.

I/1. Az éves tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése (Bkr.48.§ aa) pont)

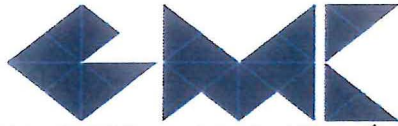
I/1/a) Tárgyevre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Éves terv szerinti ellenőrzések bemutatása

A 2018. évben **6 vizsgálatot** (munkatervben tervezett) **végeztünk**. Az év folyamán lebonyolított ellenőrzéseket - *tárgya, célja és módszere szerint* - az alábbi táblázat mutatja be.

A táblázat 6. sorában szerepeltetett ellenőrzést áthúzódó jelleggel végezzük el.

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	GMK szervezeti egységei <u>Tárgya:</u> Külső-belső információs és kommunikációs rendszer működésének vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a GMK-ban és GMK-hoz rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézményeknél hogyan alakították ki az információs és kommunikációs rendszer szabályozását, hogyan történik a rendszer működtetése, biztosított-e a gyors és egyértelmű információátadás.	Szabályozások, eljárásrendek, folyamatok működésének vizsgálata.
2.	GMK Gazdasági Ig. Egyesített Bölcsőde (2 tagintézménye) Károly Róbert Ált. Iskola, Hartván Általános Iskola, Dózsa György Gimn. <u>Tárgya:</u> Térítési díj beszedések szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a térítési díj beszedések intézményekre is kiterjedő belső szabályozása, az alkalmazott gyakorlat (pénzbeszedés, tárolás, stb.) megfelel-e az elvárásoknak.	Szabályozások, eljárásrendek, folyamatok, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló vizsgálata.



3.	<p>GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság"</p> <p><u>Tárgya:</u> Az ügyeleti szolgálat és a gépjármű üzemeltetés működésének vizsgálata, a feladatellátás hatékonyságának értékelése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy az ügyeleti szolgálat működése során betartásra kerültek-e a belső szabályozásokban foglalt előírások? A feladatellátást (bejelentések) mennyiben befolyásolták a GMK-hoz rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmények számának csökkenése, és milyen következtetés vonható le a gépkocsik működtetésének dokumentáltságáról és a járművek kihasználtságáról.</p>	<p>Szabályozások, eljárásrendek, folyamatok, kontrollok működésének dokumentumokon alapuló vizsgálata, hatékonyság értékelése.</p>
4.	<p>GMK Műszaki Igazgatóság</p> <p><u>Tárgya:</u> A létesítmény üzemeltetés belső szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a létesítményüzemeltetés feladatellátása során betartották-e a jogszabályi és a belső szabályozási előírásokat és a működtetés hatékonysága megfelel-e az elvárásoknak.</p>	<p>Szabályozások, eljárásrendek, folyamatok dokumentumokon alapuló vizsgálata</p>
5.	<p>GMK Műszaki Igazgatóság</p> <p><u>Tárgya:</u> Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata</p>	<p>Annak megállapítása, hogy megtörtént-e a raktározás, a készletgazdálkodás rendjének szabályozása, a működtetés és annak hatékonysága megfelel-e az elvárásoknak.</p>	<p>Szűrőpróbaszerű megfigyelésen és okmányokon alapuló ellenőrzés, értékelés</p>
6.	<p>GMK Műszaki Igazgatóság, Gazdasági Igazgatóság Közétkeztetési Osztály</p> <p><u>Tárgya:</u> Közétkeztetési rendszer átszervezését követő belső szabályozottság és működés ellenőrzése, értékelése</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a közétkeztetés átalakított rendszere biztosítja-e a szabályszerű, kontrolltevékenységeket is működtető feladatellátást.</p>	<p>Szabályozások, eljárásrendek, folyamatok dokumentumokon alapuló vizsgálata</p>



Soron kívüli ellenőrzések kapacitás felhasználása

Soron kívüli ellenőrzésre (amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitást terveznek rá) **30** napot különítettünk el, melyből **16** ellenőri napot az alábbi tárgyú és célú vizsgálat lebonyolítására használtunk fel.

Sorszám	Tárgy	Cél	Módszer
1.	<p>GMK szervezeti egységi Főző és tálalókonyhák</p> <p>Tárgya: A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata. (csekklista)</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a GMK által üzemeltetett főző, tálaló és melegítőkonyhák az előírt élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerint kerültek-e kialakításra és működtetésre.</p>	<p>Szabályozások, eljárásrendek, folyamatok, kontrollok működésének dokumentumokon és helyszíni ellenőrzésen alapuló vizsgálata.</p>

Az eredeti munkatervet a vizsgálatok számát tekintve **100 %-ban** (hat tervezett, egy soron kívüli ellenőrzés) teljesítettük.

Terven felüli ellenőrzések bemutatása

Terven felüli (az az ellenőrzés, amit a tervezett és a soron kívüli kapacitáson felül valósítanak meg pl. egy tervezett ellenőrzés helyett) ellenőrzés lebonyolítására 2018. évben nem került sor.

A 2018. évben tervezett és végrehajtott ellenőrzések terv-tény adatait (vizsgálatok típusa, tárgya, tervezett és felhasznált ellenőri munkanapok szerinti bontásban) a következő táblázat és az Éves jelentés 1. számú melléklete tartalmazza.



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

2018. évben végzett ellenőrzések összesítése

Sorszám	Megnevezés	Pénzügyi vizsgálat			Teljesítmény vizsgálat			Rendszervizsgálat			Utóvizsgálat			Összesen							
		Terv 3 db	Ellenőri nap			Terv 0 db	Ellenőri nap			Terv 3 db	Ellenőri nap			Terv 0 db	Ellenőri nap			Terv 6 db	Ellenőri nap		
			Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés
Gazdasági Működtetési Központ összesen		3	90	90	0	0	0	0	0	4	145	100	45	0	0	0	0	7	235	190	45
Gazdasági Működtetési Központban végzett vizsgálatok		3	90	90	0	0	0	0	0	4	145	100	45	0	0	0	0	7	235	190	45
1.	Külső-belső információs és kommunikációs rendszer működésének vizsgálata	0	0	0	0	0	0	0	0	1	30	30	0	0	0	0	0	1	30	30	0
2.	Térítési díj beszedések szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	1	25	25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	25	25	0
3.	Az ügyeleti szolgálat és a gépjármű üzemeltetés működésének vizsgálata, a feladatellátás hatékonyságának értékelése	1	30	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	30	30	0
4.	A létesítmény üzemeltetés belső szabályozottságának és működésének ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	1	45	45	0	0	0	0	0	1	45	45	0
5.	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	1	35	35	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	35	35	0
6.	Közétkeztetési rendszer átszervezését követő belső szabályozottság és működés ellenőrzése, értékelése	0	0	0	0	0	0	0	0	1	40	9	31	0	0	0	0	1	40	9	31
7.	Soron kívüli ellenőrzés A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	0	0	0	0	0	0	0	0	1	30	16	14	0	0	0	0	1	30	16	14
Önállóan működő intézményeknél végzett vizsgálatok		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



A 2018. évben ellenőrzési típus szerint 3 pénzügyi, és 4 rendszervizsgálatra került sor.

A *pénzügyi vizsgálatok keretében* kiemelt figyelmet fordítottunk az étkezési térítési díj beszedésének szabályozottsága és lebonyolítása ellenőrzésére, az ügyeleti szolgálat és gépjármű üzemeltetés működésének felülvizsgálatára, valamint a raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének és hatékonyságának értékelésére.

A *rendszervizsgálatok* tárgya a külső-belső információs és kommunikációs rendszer működésének vizsgálata, a létesítményüzemeltetés belső szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése, a közétkeztetési rendszer átszervezését követő belső szabályozottság és működés értékelése (áthúzódó). *Soron kívüli* ellenőrzés keretében a közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági, és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti ellenőrzést végeztünk.

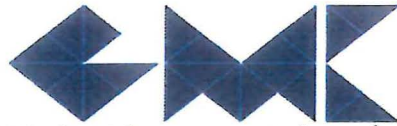
2018. évi munkatervtől való eltérések

Az eredeti terv szerinti és a megvalósult tényadatok vizsgálat típusonkénti, valamint az év során végzett feladatellátások, tevékenységek részletezését az alábbi táblázatok tartalmazzák.

2018. évi tervezett és teljesített ellenőrzések kimutatása																			
Pénzügyi ellenőrzés				Rendszerellenőrzés				Utóvizsgálat				Soron kívüli vizsgálat				Ellenőrzések összesen			
db		Ellenőri napok		db		Ellenőri napok		db		Ellenőri napok		db		Ellenőri napok		db		Ellenőri napok	
Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény	Terv	Tény
3	3	90	90	4	3	115	84	0	0	0	0	1	1	30	16	7	6	235	190

❖ Kapacitás-eltérés levezetése, magyarázata

Eredeti munkatervben tervezett és a 2018. évi ellenőri kapacitás teljesítésének kimutatása									
Tevékenységek	Ellenőrzési vezető			Belső ellenőrök			Összesen		
	Terv	Tény	Eltérés	Terv	Tény	Eltérés	Terv	Tény	Összesen
Ellenőrzési napok	125	110	-15	110	80	-30	235	190	-45
Tanácsadói tevékenység	2	5	3	0	0	0	2	5	3
Képzés	5	5	0	3	1	-2	8	6	-2
Vezetői feladatok	53	65	12	0	0	0	53	65	12
Egyéb tevékenység (Jogszabálykövetés, adminisztráció)	30	30	0	56	29	-27	86	59	-27
Összesen:	215	215	0	169	110	-59	384	325	-59



Az ellenőrzési napok száma 45 nappal lett kevesebb, mint a tervezett. A csökkenést a belső ellenőrzési csoportban tárgyévben bekövetkezett személyi változások okozták.

A képzési tevékenységünkben a tényleges teljesítés 2 nappal marad el a tervezettől, melynek oka a tartós létszámhiány volt. Az egyéb tevékenységek tervezettől történt 27 napos elmaradása egyrészt kompenzálódik a vezetői feladatok 12 napos és a tanácsadási tevékenység 3 napos növekedésével. A fennmaradó -12 nap ugyancsak a tartós létszámhiány következménye.

A kapacitásteljesítés számszaki elmaradása a tervezettől nem jelent tartalmi elmaradást, mert a belső ellenőrzés a tervezett ellenőrzési feladatokat 100 % ban végrehajtotta. Az egyéb feladatok (adminisztráció, képzés, jogszabálykövetés) strukturális átrendeződése nem befolyásolta a belső ellenőrzési szerv tevékenységének eredményességét és hatékonyságát.

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel, így eljárás lefolytatására javaslatot nem tettünk.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása (Bkr. 48. § ab) pont)

Személyi és tárgyi feltételek

A 2018. évi munkaterv készítésekor a belső ellenőrzés engedélyezett létszáma, és a betöltött álláshelyek száma 2 fő volt. A 2018. évre vonatkozó eredeti ellenőrzési munkaterv az engedélyezett létszám figyelembevételével készült.

Az engedélyezett létszám alapján egy főfoglalkozású, közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőr foglalkoztatásával, a 0,5 fő belső ellenőrzési vezetői és a 0,5 fő belső ellenőri álláshelyek betöltését - *kapacitás kiegészítéssel* - határozott idejű megbízási szerződés keretében biztosítottuk.



A Belső ellenőrzés dolgozói részére a munka ellátásához alapvetően szükséges **tárgyi feltételek** (irodai berendezés, számítógép, irodaszer stb.) a **2018. évben is biztosítottak voltak.**

Segítette munkánkat, hogy a belső ellenőrök számára biztosított volt az Internet hozzáférés, valamint az Opten.hu oldalon a jogszabályok és a cégek tára.

A számítógépeken „közös mappában” megtalálható a GMK működését, gazdálkodását érintő valamennyi hatályos dokumentum (*szkennelt formában*), nevezetesen: Alapító okirat, SzMSz, valamennyi hatályba léptetett belső szabályzat, szerződés, együttműködési megállapodás, stb..

A csoporton belüli információáramlás érdekében létrehozott „Belső ellenőrzés” mappa biztosítja a tevékenység átláthatóságát, és az adatok szenzitív jellege miatt kizárólag a belső ellenőrzési csoportvezető és a belső ellenőrök számára érhető el közvetlenül. A GMK főigazgatójának állandó betekintési joga van a mappába.

A mappában megtalálható a hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyv, az ahhoz kapcsolódó iratminták és a belső ellenőrök által elkészített munkaanyagok, jelentéstervezetek, és végleges jelentések.

A belső ellenőrzési tevékenység minőségbiztosítása

A 2018. évben is Kulcsfontosságú Teljesítmény Mutatók alapján mértük a belső ellenőrzés hatékonyságát, illetve eredményességét. A Kulcsfontosságú Teljesítmény Mutatók alapját a belső ellenőrök által készített *Ellenőrzések nyilvántartó lapja* és az ellenőrzöttek által kitöltött *Ellenőrzést követő felmérő lapok* pontszámai képezték.

A mutatók alakulását a következő táblázatok tartalmazzák.

KULCSFONTOSSÁGÚ TELJESÍTMÉNY-MUTATÓK



2018. éves összesítő

Kulcsfontosságú Teljesítménymutatók (2018)	I.	II.	III.	IV.	Éves
	n.év	n.év	n.év	n.év	
1. Eredményesség					
1.1. A belső ellenőrzés által nem, viszont külső ellenőrző szervek által azonosított megállapítások száma	0	0	0	0	0
1.2. A belső ellenőrzés által azonosított javaslatok száma	93*	22	16	6	137
1.3. A belső ellenőrzés által azonosított jelentős megállapítások száma	93*	8	6	1	108
1.4. Az ellenőrzést követő felmérés átlagos pontszáma (max: 60 pont)	50	55	56	60	55
1.5. Az ellenőrzött szerv vezetője által elfogadott megállapítások %-os aránya	100%	100%	100%	100%	100%
1.6. Az ellenőrzött szervezet vezetője által elfogadott javaslatok %-os aránya	100%	100%	100%	100%	100%
1.7. A szervezet vezetője által egyeztetésre visszaküldött ellenőrzési jelentések %-os aránya	0	0	0	0	0

*A táblázatban I. negyedévben kimutatott 93 megállapítás, javaslat száma egy témavizsgálathoz kapcsolódik, amely az üzemeltetésünkben lévő főző és valamennyi tálalókonyhánál megállapított hiányosságokat halmozottan tartalmazza.

Az eredményességi mutatók szerint megállapítható, hogy a belső ellenőrzési csoport a Bkr. elvárásainak megfelelően az ellenőrzési jelentésekben olyan tényeket szerepeltetett, amelyek valóságok és bizonyítékokkal alátámaszthatók. Megállapításunkat azzal is hitelesen meg tudjuk erősíteni, hogy az ellenőrzött szervek vezetői és érintettjei észrevételeket nem tettek, és intézkedési terveik összeállításában figyelembe vették javaslatainkat.



az ellenőrzéseket követő felmérések – amelyek jelzésértékűek a revizorok számára – azt mutatják, hogy az ellenőrzöttek elégedettségi pontszámai viszonylag magasak, amely az adott viszonylatban pozitív visszajelzés a belső ellenőrzés részére.

2. Hatékonyság					
2.1. Az ellenőrzésre való felkészülés átlagos időszükséglete	1	4	5	5	4
2.2. A helyszíni ellenőrzésekre fordított átlagos időszükséglet	12	21	25	35	23
2.3. A helyszíni ellenőrzések határidőre való befejezésének %-os aránya	100%	100%	100%	100%	100%
2.3.1. Késedelmes napok átlagos száma	0	10	23	0	8
2.4. A jelentés-tervezetek határidőre történő elkészítésének %-os aránya	100%	100%	100%	100%	100%
2.5. A jelentés-tervezet elkészítésének átlagos időszükséglete	3	4	5	5	4
2.6. A jelentés-tervezet és az ellenőrzési jelentés lezárása között eltelt napok átlagos száma	18	12	15	15	15
2.7. Az éves ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések száma	1	3	1	1	6
2.8. A befejezett és tervezett ellenőrzések %-os aránya	17 %	49 %	17 %	17 %	100 %
2.9. Soron kívüli ellenőrzésre tervezett időszükséglet	16	0	0	0	16
2.10. Befejezett soron kívüli ellenőrzések száma	1	0	0	0	1



2.11. Az ellenőrzések átlagos időszükséglete (a teljes ellenőrzési folyamatra – felkészülés, helyszíni ellenőrzés, jelentésírás, egyeztetés – vonatkozóan)	16 nap	28 nap	35 nap	45 nap	31 nap
2.12. Tanácsadó tevékenységre vonatkozó megbízások száma	0	1	0	1	2
2.13. Tanácsadó tevékenységre fordított átlagos időszükséglet (nap)	0	3	0	2	3
2.14. Egyéb, nem közvetlenül az ellenőrzési tevékenységre (pl. továbbképzéseken, konferenciákon, adminisztrációs munkákban, stb.) fordított átlagos időszükséglet					135 nap/2 fő átlag: 67 nap
2.15. Az ellenőrök ellenőrzési munkára fordított rendelkezésre álló nettó idejének %-os aránya (Terv: 205 nap) (terv:235 nap soron kívülvel együtt)	16 nap 7 %	101 nap 43%	136 nap 58%	190 nap 81 %	190 nap 81 %

A hatékonysági mutatókat elemezve megállapítható, hogy az ellenőrzésekre történő felkészülésre fordított napok száma összefüggésben az ellenőrzés tárgykörével viszonylag egyenletes megoszlást mutat. Az 5 befejezett ellenőrzés felkészülési napjainak átlaga 5 nap, amely a hazai normák szerint megfelel annak az időigénynek, amelyeket az ellenőrzések tárgykörei megkövetelnek. A ráfordított napok elegendőnek bizonyultak az ellenőrzött szervek fontosabb belső eljárásrendjeinek általános tanulmányozására, a szervezetek sajátosságainak megismerésére és a vonatkozó jogszabályok feltérképezésére.

A helyszíni ellenőrzésre fordított munkanapok éves átlaga 23 nap, amely az ellenőrzések tárgyának, céljának és az áttekintett dokumentumok, bizonylatok és iratok számának ismeretében ugyancsak igazodik a hazai normákban irányelvként megadott időszükséglethez.

I/2/a) A belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

Létszám, képzettség, gyakorlat

A belső ellenőrzés 2018. január elsejei engedélyezett létszáma 2 fő volt. A beszámolási időszakban 2018. március 01.-től 0,5 fő betöltetlen álláshely volt a tárgyév december 31-ig.



Létszám és erőforrás

2018. év

Költségvetési szerv neve: Gazdasági Működtetési Központ	Belső ellenőr közszolgálati jogviszonyban ¹				Saját erőforrás összesen ²		Külső szolgáltató ³		Külső erőforrás összesen ⁴		Erőforrás összesen		Adminisztratív személyzet ⁵			
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
	státusz (fő) ⁶		betöltött státusz (fő) ⁷		munkanap		fő		munkanap		munkanap		státusz (fő)		betöltött státusz (fő)	
Gazdasági Működtetési Központ (I.+II.)	1,0	1,0	1,0	1,0	207,0	215,0	1,0	0,5	177,0	110,0	384,0	325,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I. Gazdasági Működtetési Központ	1,0	1,0	1,0	1,0	207,0	215,0	1,0	0,5	177,0	110,0	384,0	325,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Hozzárendelt szervek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

A közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott belső ellenőrzési csoportvezető, illetve külső erőforrás keretében megbízással foglalkoztatott belső ellenőr képzettsége megfelelt a Bkr. és az Áht. vonatkozó szakaszában előírt követelményeknek. Valamennyi foglalkoztatott belső ellenőr megfelelt a 28/2011. (VIII.3.) Korm. rendelet 1/A. pontjában meghatározott feltételeknek.



Pályázatok eredményessége

2018. évben az üres álláshely betöltésére első ízben *március* hónapban írtunk ki pályázatot a jogszabály által előírt formában. Határidőre 3 pályázat érkezett be. Az álláspályázatok elbírálásáról készített jegyzőkönyv alapján két fő pályázati feltételeknek való meg nem felelése, illetőleg 1 fő a meghallgatáson való meg nem jelenése miatt kellett a pályázatot sikertelennek minősíteni.

Másodízben 2018. július 20-n írtunk ki pályázatot. A meghirdetett álláshelyre 4 db pályázat érkezett. Ebből 3 fő nem felelt meg az Áht. 70.§ (4) bekezdésében foglalt regisztrációs követelményeknek. Szakmai szempontból 1 fő meghallgatását kezdeményeztük. A szakmai bizottság a meghallgatást követően úgy döntött, hogy az állást ezúttal sem töltjük be, ennek következtében a pályázatot ismételen sikertelennek minősítettük.

Az álláshely betöltésére 2018. november 26-n újabb pályázatot írtunk ki, melyre 5 db pályázat érkezett. A beérkezett pályázatok mindegyike megfelelt a szakmai és regisztrációs követelményeknek. A referenciák miatt 3 fő meghallgatását kezdeményeztük. A bizottság arra a következtetésre jutott, hogy elméletileg mindhárom pályázó megfelelt volna elvárásainknak. Az álláshely betöltését azonban a három pályázó – a GMK lehetőségeihez viszonyítva - irreálisan magas bérigénye megakadályozta.

Regisztrációs kötelezettség, továbbképzések

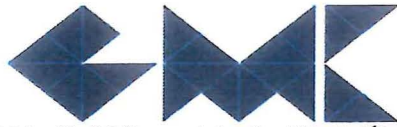
A belső ellenőrzés dolgozói – *foglalkoztatás formájától függetlenül* - **rendelkeztek** az *Áht. 70. § (4) bekezdésében* előírt **regisztrációs engedéllyel** és részt vettek a számunkra előírt (*éves munkaterv mellékletét képező Egyéni Képzési Terv*) kötelező továbbképzéseken (*Mérlegképes továbbképzés, ÁBPE belső ellenőri továbbképzés*).

I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása (Bkr. 18-19. §-a alapján)

A belső ellenőrzésnek a norma szerint a szervezeti függetlenségen kívül véleményalkotásában is függetlennek kell lennie és tárgyilagosnak kell maradnia valamennyi helyzet megítélésében.

A GMK főigazgatója a szervezeti függetlenség biztosításán kívül, úgy alakította ki a belső ellenőrzés munkavégzésének szellemi és technikai környezetét, hogy lehetőség szerint ne legyen olyan befolyásoló tényező, amely veszélyeztetné a belső ellenőrzés elfogulatlan véleményalkotását.

A Bkr. 18.§-a szerint a belső ellenőrzési csoport tevékenységét a főigazgatónak közvetlen alárendelve végzi, és jelentéseit jóváhagyás céljából közvetlenül neki küldi meg, melyet a Szervezeti és Működési Szabályzat, a Belső Ellenőrzési Kézikönyv, a Belső Kontroll Kézikönyv, illetőleg a belső ellenőrök munkaköri leírása is megjelenít.



A főigazgató önállóságot biztosított az Éves Ellenőrzési Terv kidolgozásában, a kockázatelemzési módszerek alkalmazásában az ellenőrzési programok elkészítésében, az ellenőrzési módszerek kiválasztásában, és az ellenőrzési jelentések összeállításában. Mindezeket a követelményeket a Bkr. 19.§ (1) bekezdése határozza meg.

A Bkr. 19.§ (2) bekezdése szerint a belső ellenőrnek nem lehet döntési joga és nem vállalhat felelősséget a szervezet ellenőrzési feladatokon kívüli egyéb tevékenységében. A jogszabálynak megfelelően a belső ellenőrök nem vettek részt a GMK operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában és az irányítási tevékenységben sem.

A szervezeti struktúra felépítése következtében a Belső Ellenőrzési csoport szakmai és szervezeti függetlensége biztosított volt, a belső ellenőrök nem rendelkeztek az ellenőrzött tevékenység feletti hatáskörökkel. A jogszabályi előírásoknak megfelelően nem vettek részt a szervezet működésével kapcsolatos döntések meghozatalában, pénzügyi tranzakciók kezdeményezésében, vagy jóváhagyásában. Nem készítették Intézkedési Terveket és nem irányították a GMK által alkalmazott, a Belső Ellenőrzésen kívüli szervezeti egységhez tartozó munkatársat. Pénzügyi kötelezettséget nem vállaltak.

I/2/c) Összeférhetlenségi esetek (Bkr. 20. §-a alapján)

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrök tekintetében bizonyosságot adó tevékenységük során - a Bkr. 20. §-ában meghatározott - **összeférhetlenségi tényező nem állt fenn.**

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása (Bkr. 25. a)-e) pontja

A 2017. évben **a belső ellenőrök jogosultságai** (pl. szervezeti egységekbe való belépés, iratokba való betekintés, írásos, szóbeli információkérés stb.) **nem sérültek, jogukat nem korlátozták.**

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A 2018. évi tervezett ellenőrzések lebonyolítását tárgyi feltételek hiánya nem akadályozta, az ellenőrök a szükséges információkhoz hozzájutottak.

A csoport személyi feltételeiben negatív irányú változás következett be a tárgyidőszakban a kapacitás-terv teljesítésének vonatkozásában. Belső strukturális változás miatt, 2018. március 01-től a csoport létszáma 0,5 fővel csökkent.



I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

Belső ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési csoportvezető kialakította és naprakészen vezette a *Bkr. 50. §-ában* előírt belső ellenőrzések nyilvántartását (*éves jelentés 2. számú melléklete*) és gondoskodott a dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok, adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

Külső ellenőrzések nyilvántartása

A XV. ker. Önkormányzat **Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztálya** - külső (*felügyeleti*) ellenőrzés keretében - a 2018. évben a GMK-nál és a hozzárendelt Egyesített Szociális Intézmény (ESZI) -nél egy lezárt ellenőrzést végzett. Az ellenőrzés tárgya „Az Egyesített Szociális Intézmény működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata” volt. Az ellenőrzés során 12 db megállapítás és javaslat került megfogalmazásra.

Az Intézkedési tervben megjelölt végrehajtásra határidő módosítást kértünk, s kaptunk. (Engedély száma: 4/25-1/2019). A megtett intézkedésekről szóló beszámoló elkészítése 2019. II. negyedévében lesz esedékes.

2018. IV. negyedévből a felügyeleti szerv a GMK-nál végzett egy ellenőrzést „A jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata” tárgyában. A Jelentés –tervezetet 2018 decemberében átvettük, melyre nem kívántunk észrevételt tenni. Az ellenőrzés jelen Éves jelentésünk készítése ideje alatt lezárt stádiumba került, az Intézkedési Terv végrehajtásáról szóló beszámoló 2019. III. negyedévében lesz esedékes.

2017- évről 2018. évre 2 intézkedés végrehajtása húzódott át, melyet az engedélyezett határidő módosítás időpontjára teljesítettünk. Az intézkedések végrehajtásáról az érintett szakmai igazgatók a jogszabályban előírt határidőre beszámolót készítettek, és azokat - *a főigazgatói jóváhagyást követően* – megküldtük a Polgármesteri Hivatal jegyzőjének és a Belső Ellenőrzési Osztály vezetőjének.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben foglaltak szerint a belső ellenőrzési csoportvezető vezette (*nyomon követte*) a külső (*irányítószervi*) ellenőrzések javaslatai alapján készült intézkedési tervek végrehajtását bemutató nyilvántartást (*éves jelentés 3. számú melléklete*).

A nyilvántartás alapján a külső ellenőrzésekről - a 128/2013. (II.26.) számú Polgármesteri és Jegyzői együttes utasítás értelmében - a GMK minden negyedévet követő hó 15-ig adatot szolgáltatott a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályának.



I/2/g/) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

- a) A jövő évi ellenőrzések során tovább kell bővíteni a belső kontrollrendszer elemeire vonatkozó ellenőrzéseket. A vizsgálatok során rá kell világítani a kontrollrendszer erős és gyenge pontjaira, a gyengeségek megszüntetésére érdekében javaslatokat kell megfogalmazni.
- b) A 2018. évi ellenőrzések során feltárt hiányosságok miatt a GMK-ban és a hozzárendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézményekben a jövő évben is vizsgálni kell és **kiemelten kell kezelni**:
 - a szervezeti változások, *(feladatbővülés, összevonások)* és jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályozottságot;
 - a belső kontrollrendszer valamennyi elemének a napi feladatokban való érvényesülését, gyakorlati megvalósulását.
- c) Intézkedési tervekben meghatározott **intézkedési határidő be nem tartása esetén** az intézkedést elmulasztó érintett vezetőkkal szemben be kell tartatni a Bkr.-ben előírt beszámolási kötelezettség teljesítését, indokolt esetben javasoljuk utóellenőrzés elrendelését.
- d) A GMK-ban és a GMK-hoz hozzárendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézményekben az átfedő ellenőrzések elkerülése és a lefedettebb ellenőrzés érdekében **az éves ellenőrzési terv előkészítési szakaszában folytatni kell** a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztályával történő **előzetes egyeztetés gyakorlatát**.

I/3. Tanácsadó tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § ac) pont)

A tanácsadó tevékenység (a költségvetési szerv vezetője részére nyújtott olyan hozzáadott értéket eredményező szolgáltatás, amelynek jellegét és hatókörét a belső ellenőrzési vezető és a költségvetési szerv vezetője a megbízáskor közösen írásban vagy szóban határoz meg anélkül, hogy a felelősséget magára vállalná a belső ellenőr) keretében ellátható feladatok:

- javaslatok megfogalmazása a költségvetési szerv működése eredményességének növelése és a belső kontrollrendszerek javítása, továbbfejlesztése érdekében, és a költségvetési szerv belső szabályzatainak tartalmát, szerkezetét illetően (21. § (4) f) pontja).

A főigazgató a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben az Ellenőrzési Alapszabály keretében **felhatalmazta a belső ellenőrzést**, hogy a munkatervben tervezett tanácsadói munkanapok terhére – *ott ahol nem áll fenn összeférhetetlenség, vagy az nem más feladatok ellátásának kárára történik* – **tanácsadói szolgáltatásokat nyújtson**.



2018. évben írásos felkérésre két esetben végeztünk tanácsadó tevékenységet.

Kimutatás a 2018. évben írásbeli felkérésre végzett tanácsadásokról			
Sor szám	Tanácsadás célja	Tanácsadás eredménye	Ajánlás a megbízó részére
1.	A GMK Gépjármű Üzemeltetési Szabályzatában (GÚSZ) előírt eljárási rend és a ténylegesen kialakított gyakorlat véleményezése.	<ul style="list-style-type: none">• A GÚSZ 2. pontjában „Gépjárművek GPS nyomkövetése”, részben az Internetes figyelésre „adminisztrátor”, jogosultsággal a Közétközvetési osztályvezető és a Közbeszerzési és beszerzési csoportvezető fel van hatalmazva.• Szervezeti változást követően a Közétközvetési osztályvezető személyében személycsere történt valamint a Közbeszerzési és beszerzési csoporthoz került a beszerzési feladatellátás. Az új vezetők számítógépére nem került élesítésre a GPS SMART szolgáltató által biztosított figyelő rendszer. A szükséges jogosultsághoz a belépési jelszót a Diszpécser biztosítja.• A jogosultsággal rendelkező vezetők rendszeres vezetői ellenőrzést tudnak végezni a hatáskörükbe vont gépjárművek feladatellátásáról, a munkában eltöltött időről, a felmerült kilométer nagyságáról és azok indokoltságáról.	<ul style="list-style-type: none">• Az említett Közétközvetési osztályvezető és Közbeszerzési és beszerzési csoportvezető részére történő jogosultság aktiváláshoz a Főigazgató által aláírt, írásos (email) engedély szükséges, melyet a Diszpécser szolgálat felé kell továbbítani.• A Diszpécser szolgálat minden hónapban végezzen 1-1 gépjárműről - szűrőpróbaszerden kiválasztott napokon- egy a GPS adatokat a menetlevél adataival összehasonlító kimutatást úgy, hogy hó végéig minden gépkocsi, amelynek meghatározott útvonalat kell bejárnia, az sorra kerüljön. Hó végén készítsen egy összefoglaló elemzést a Főigazgató részére, amelyben –ha előfordul - a kockázati tényezőkre felhívja a figyelmet.
2.	A bejelentő szülő kérelme az általa, illetőleg a GMK részéről rendelkezésre álló dokumentumok alapján a jogkövető magatartás kialakítása.	<p>Az illetékes kolléganők arról tájékoztatták a bejelentőt, hogy nem áll rendelkezésre a kedvezmény megállapításához szükséges hatósági bizonyítvány. A plasztikkártya nem elégséges a jogszabály szerinti elbíráláshoz.</p> <p>Tekintettel arra a tényre, hogy a szülő által email ben megküldött iratok között szerepelt a jogszabály által előírt Kormányhivatal által kiadott Hatósági Bizonyítvány, ezért nincs okunk kétségbe vonni a szülő kérelmének jogszerűségét.</p> <p>A gyors ügyintézés céljából közvetlenül az illetékes kolléganő számára továbbítottam a Hatósági Bizonyítványt, így ennek birtokában azonnal lehetősége nyílt a számítógépen a 0 %-os támogatás mértékét 50 %-os értékre beállítani.</p> <p>Az azonnali ügyintézés, a GMK érdekeit szolgáló általam kezdeményezett lebonyolítási formát az is indokolta, hogy a web-s étkezési megrendelés az adott napon lezárult.</p>	<p>Nincs további teendő, tekintettel arra a tényre, hogy a panasz kivizsgálásával megoldódott a probléma.</p>

A beszámolási időszakban szóbeli tanácsadásra vonatkozó vezetői igény, felkérés egy alkalommal jelentkezett.

A főigazgató asszony részéről „A létesítmény üzemeltetés belső szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése” tárgyában végzett rendszerellenőrzés folyamán egy szóbeli tanácsadásra merült fel igény. A GMK vezetői információs rendszerének fejlesztése céljából, egy kérdőívet készítettünk, melynek témája az üzemeltetésben dolgozók információ igényeinek és a belső és külső információáramlással szemben támasztott elvárásaiknak felmérésére irányult. A válaszok alapján – melynek értékelésére csak részlegesen, kísérlet formájában került sor – azt a szóbeli javaslatot fogalmazzuk meg a főigazgató számára, hogy a módszert célszerű részletesebben kidolgozni, még életszerűbb kérdések megfogalmazásával, és kiterjeszteni a GMK valamennyi tevékenységére.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr.48. § b) pont)

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok (Bkr. 48. § ba) pont)



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

A belső ellenőrzés a 2018. évi vizsgálatok során összesen 137 javaslatot fogalmazott meg.

A javaslatokra az érintett szervezeti egységek igazgatói minden esetben, határidőben - az ellenőrzés lezárását követő 8 napon belül - intézkedési tervet készítettek.

A vizsgálatok típusa és a megfogalmazott javaslatok minősítése szerinti megoszlást az alábbi táblázat tartalmazza.

Javaslatok minősítésének kimutatása 2018. év					
Gazdasági Működtetési Központ					
Vizsgálat típusok	Kiemelt	Átlagos	Csekély	Célszerűségi	GMK összesen
Rendszer	95	6	0	2	103
Pénzügyi	13	19	2	0	34
Teljesítmény	0	0	0	0	0
Összesen	108	25	2	2	137

*A táblázatban kimutatott rendszerellenőrzésnél a **kiemelt 95** javaslatból 93 db egy témavizsgálathoz kapcsolódik, amely az üzemeltetésünkben lévő főző és valamennyi tálalókonyhánál megállapított hiányosságot halmozottan tartalmazza.

A 2018-ban elvégzett ellenőrzések során megfogalmazott megállapítások és javaslatok 75 % -a az elvégzett rendszerellenőrzést, 25%-a a pénzügyi ellenőrzésre vonatkoztak.

Teljesítményellenőrzést 2018.évben nem végeztünk.

A 2018. évi javaslatok **78,8 %-a kiemelt jelentőségűnek minősült.**

A belső ellenőrzés 2018. évben is **„kiemelt” jelentőségűnek minősítette azokat a javaslatokat**, melyeket olyan megállapítások alapján fogalmaztak meg a belső ellenőrök, amik potenciálisan zavarták, valamely tevékenység, funkció érvényesítését, illetőleg megnehezítették a GMK szervezeti céljainak megvalósítását. Ide tartoztak a belső eljárásrend megsértésével kapcsolatos hiányosságok, illetőleg a magasabb szintű jogszabályi rendelkezések be nem tartása.



A kiemelt kategóriába sorolt megállapításainkat, és a következtetések nyomán megfogalmazott javaslatainkat, valamint az egyéb kontrollrendszert érintő jelentős javaslatokat - *terjedelme miatt* - az éves jelentés **4. számú melléklete** tartalmazza.

Az érintett feladatellátás területeire vonatkozó **javaslatok összesítését** a következő táblázat tartalmazza:

Gazdasági Működtetési Központ										
Az ellenőrzések során feltárt hiányosságra tett javaslatok minősítésének nyilvántartása										
2018.										
Sorszám	Ellenőrzött intézmény, szervezeti egység neve	Ellenőrzés tárgya	Javaslatok					Szabályozottságra vonatkozó javaslatok	Operatív feladatell. Kontroll tevékenységekre vonatkozó javaslatok	Gazdálk.ált. színvonalára vonatkozó javaslatok
			Kiemelt jelentőségű	Átlagos jelentőségű	Csekély jelentőségű	Célszerűségi	Összesen	db	db	db
1.	GMK szervezeti egységei	Külső-belső információs és kommunikációs rendszer működésének vizsgálata	1	3	0	0	4	4	0	0
2.	GMK Gazdasági Igazgatóság Iskolák	Térítési díj beszedések szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	3	6	0	0	9	7	2	0
3.	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Az ügyeleti szolgálat és a gépjármű üzemeltetés működésének vizsgálata, a feladatellátás hatékonyságának értékelése	4	3	2	0	9	7	1	1
4.	GMK Műszaki Igazgatóság	A létesítmény üzemeltetés belső szabályozottságának és működésének ellenőrzése	1	3	0	2	6	2	2	2
5.	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működésének, hatékonyságának vizsgálata	6	10	0	0	16	13	3	0
6.	Sorenkvölvi GMK Főző és tálalókönyhák	A következtetési főző- és tálalókönyhák élelmiszer-higiénia, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	93	0	0	0	93	16	77	0
Összesen:			108	25	2	2	137	49	85	3

*A táblázat 6 sorszám alatt kimutatott 93 javaslat témavizsgálathoz kapcsolódik, amely az üzemeltetésünkben lévő főző és valamennyi tálalókönyhánál megállapított hiányosságot halmozottan tartalmazza.

A fenti táblázat adataiból megállapítható, hogy a 2018. évi javaslatok 36 %-a a GMK belső szabályozottságára irányult.

Az operatív gazdálkodásra, illetőleg a működés zavartalan lebonyolítását elősegítő kontrolltevékenységekre vonatkozó javaslatok az összes javaslat 62 %-át tették ki. A gazdálkodás színvonalára javítására tett javaslataink 2 %-os szintet értek el.

Megjegyezzük, hogy az operatív gazdálkodásra vonatkozó javaslatok között számos olyan egyértelműen el nem határolható javaslat szerepelt, amelyek összefüggésben vannak a gazdálkodás színvonalával, hatékonyságával, eredményességével és gazdálkodásával.



II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése (Bkr. 48. § bb) pont)

A főigazgató felelős a belső kontrollrendszer keretében a – *szervezet minden szintjén érvényesülő* – megfelelő

- kontrollkörnyezet,
- integrált kockázatkezelési rendszer,
- kontrolltevékenységek,
- információs és kommunikációs rendszer,
- nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A főigazgató - a fent meghatározott feladatokat - az igazgatók, osztályvezetők és 2018. március elsejétől a GMK belső kontroll koordinátorának közreműködésével látja el.

A belső kontroll elemek működtetésének belső szabályozását a 2018.- június 2-ától hatályos Belső Kontroll Kézikönyv tartalmazza.

II/2/1. A belső kontrollrendszer elemei:

1. Kontrollkörnyezet

A kontrollkörnyezet fontos részét képezi a GMK belső szabályozási rendszere, valamint az azokhoz kapcsoló ellenőrzési nyomvonalak és folyamatleírások kialakítása és egységes működtetése.

A GMK 2018. évi szervezeti változásait tartalmazó SzMSz-t, a fenntartó 2018. szeptember 25-én hagyta jóvá. Ezt követően, a változásokat a GMK belső szabályzataiban 30 napon belül átvezette.

Fenti szabályzók aktualizálása és a Belső Kontroll Kézikönyv hatályba helyezése elősegítette, hogy a kontrollkörnyezet Bkr.-ben rögzített meghatározó elemei biztosítsák a GMK szabályos működést.

- világos szervezeti struktúra,
- SzMSz, Ügyrend (*Gazdasági Igazgatóság*),
- teljes körű belső szabályozottság,
- egyértelmű felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- Integrált kockázatkezelés és szervezeti integritást sértő események kezelésének szabályozása

A GMK szervezeti integritást sértő eseményeivel kapcsolatos kezelés és eljárásrend szabályozására a Belső Kontroll Kézikönyv keretében került sor.



2. Integrált Kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7.§ (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője köteles integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A tevékenység során fel kell mérni és meg kell állapítani a GMK tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket valamint azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A GMK integrált kockázatkezelési rendszerének *(kockázatok azonosítása, értékelése, kezelése, intézkedések meghatározása)* folyamatát, a GMK 2018. június 15-én hatályba helyezett Belső Kontroll Kézikönyve tartalmazza.

A Bkr. 31.§ (3) bekezdése előírja, hogy az elvégzett kockázatelemzés során a magas kockázatúnak (szervezeti tűréshatárt meghaladó) minősített területekre kiemelt figyelmet kell fordítani az éves ellenőrzési terv készítése során és ezeket a lehető rövidebb időn belül ellenőrizni kell.

3. Kontrolltevékenységek értékelése

Sikerült megvalósítani, hogy a különböző típusú kontrollok folyamat alapúak legyenek, kiépítésüknél vegyék figyelembe a szervezeti sajátosságokat, és fokozottabban biztosítsák a szervezeti célok érvényesülését. A GMK kontrolltevékenységeibe beépített valamennyi típusú kontroll (IT függő, manuális, vagy automatikus) jelenlegi formájában megfelel ezeknek az elvárásoknak.

A 2018-as gazdasági évben, a módszerek közül a vizsgált szervezetekben alkalmazták a „négy szem” elvét, valamint a számvitelben szokásos hármasság elvét (a főkönyvi könyvelés, analitika, bizonylatok összehangja) is. Ezek a gyakorlati módszerek biztosították, hogy hibásan elvégzett munkaművelet lehetőség szerint a következő fázisba ne gyűrűzzön be.

A „négy szem” elvének alkalmazása eredendően kizárja az összeférhetetlenséget és erősen korlátozza a szándékos visszaélés lehetőségeit.

4. Információs és kommunikációs rendszer értékelése

A GMK Ávr.-ben, Szt.-ben és Bkr.-ben előírt kötelező szabályzatai olyan formában tartalmazzák az adott tárgykörbe tartozó rendelkezéseket, hogy azok közvetlen formában is megismerhetők a GMK dolgozói számára. Valamennyi hatályban lévő főigazgatói, egyéb igazgatói vagy közös szabályzat elérhető a hálózati közös könyvtárban.

A GMK szabályzatai alkalmasak arra, hogy biztosítsák a hiteles információk hivatalos formában történő áramoltatását a szervezeten belül.



A szervezetben kialakított információs rendszer képes mindazon információk, illetve az információk alapján összeállított jelentések rendelkezésre bocsátására, amelyek elengedhetetlenek az egyes vezetői döntések meghozatalához, illetőleg azok megfelelő alátámasztásához.

5. Nyomon követési rendszer (*monitoring*)

A GMK nyomonkövetési rendszere szerves egységben működik a kontrollkörnyezet egyes elemeivel, és a kontrolltevékenységekkel.

A folyamatos és az egyedi monitoringot párhuzamosan működteteti a GMK vezetése. Ily módon teljesült az a követelmény, hogy a GMK szervezeti céljainak megvalósításához szükséges főfolyamatok nyomon követése rendszeressé váljon. A folyamatos nyomonkövetés áttekinthetővé tette a GMK működését és gazdálkodását.

A monitoring tevékenység végrehajtásában kiemelkedő szerepet játszik a Belső Ellenőrzési csoport tevékenysége. Az elfogadott Ellenőrzési Terv valamennyi feladatának teljesítése során szem előtt tartottuk a szervezeti célok megvalósulását oly módon, hogy az egyes részfolyamatok értékelésénél kitértünk a főfolyamatokra gyakorolt közvetett hatásuk minőségére.

A GMK belső ellenőrzésének egyik fő feladata, hogy ellenőrzései során vizsgálja és értékelje a GMK tevékenységei és folyamatai alapján a belső kontrollrendszer kialakítását és működtetését. Ez történhet bizonyosságot adó ellenőrzés, de tanácsadói tevékenység keretében is, amely során súlyos kontrollhiányosság is feltárássá kerülhet.

A 2018. évi bizonyosságot adó ellenőrzések során két kontrolllelem (*kontrollkörnyezet, kontrolltevékenységek*) működését vizsgáltuk.

A főigazgató megbízása alapján végzett tanácsadói tevékenységek szintén a kontrollkörnyezet (*belső szabályozás, jogszabályi előírás értelmezése*) működésére irányultak.

II/2/2. Rendelkezésre álló információk alapján történő értékelés

Részletes ellenőrzési megállapításainkat, valamint javaslatainkat, és a megtett intézkedéseket az éves jelentés **5. számú melléklete** tartalmazza. Összesítő **véleményünk szerint**, a 2018. évben feltárt hibák, a megtett javaslatok kellő információt nyújtanak a vezetés részére a GMK-ban működő kontrollrendszer – *2018. évi Éves ellenőrzési jelentés keretében történő* - reális értékeléséhez.

A kockázatkezelési rendszer gyakorlati működtetésében a belső ellenőrzés megfigyelőként vesz részt és szakmai segítséget nyújt.



III. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr.48. § c) pont)

2018. évi vizsgálataink során összesen **137** javaslatot fogalmaztunk meg, valamint 2017. évről áthúzódó és 2018. évben végrehajtandó további **17** db javaslatot, összesen **154** db javaslatot tartalmaz nyilvántartásunk.

A javaslatokra az érintett igazgatók, osztályvezetők határidőben intézkedési tervet készítettek, melyeket - *a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben előírtak megfelelően, a belső ellenőrzési csoportvezető javaslatát figyelembe véve* - minden esetben a főigazgató hagyott jóvá.

A következő táblázat mutatja be a 2017. évről áthúzódó, valamint a 2018. évi intézkedések státuszának minősítését és év végi záró állományát.

Intézkedések kimutatása 2017-2018 év			
	2017. évi áthúzódó intézkedések	2018. évi intézkedések	2019. évre vonatkozó intézkedések
Végrehajtott intézkedések száma:	12	98	
ebből:			
•Határidőben végrehajtott	3	85	
•Módosított határidejű végrehajtott	4	1	
•Késedelmesen végrehajtott	5	12	
2019. évre módosított határidejű intézkedések			8
2019. évi határidejű intézkedések			22
Nem végrehajtott intézkedések	5	9	
ebből:			
•Módosított határidejű, nem végrehajtott	4	0	
Intézkedések összesen:	17	107	30



<u>Kimutatás adatainak egyeztetése</u>	
2017. évi ellenőrzések 2018. évre áthúzódó intézkedések száma	17
2018. évi javaslatok száma:	137
Intézkedések összesen	154
(Kontroll: 17+107+30 = 154)	

2017. évről 17 áthúzódó intézkedést kellett végrehajtani 2018. évben. Ebből 12 intézkedést (70 %-t) maradéktalanul végrehajtottak. 5 intézkedés (3 %) végrehajtása a 2018- évben is elmaradt. Ezen az intézkedések végrehajtását - a 2018. június 15-n hatályba lépett Belső Kontroll Kézikönyv szerint a legújabb módszertani útmutató alapján készült új formula alapján – 2019. I. negyedévére prognosztizáltuk.

Az intézkedések 2018. évi megvalósítását és annak megvalósítási arányait a következő (NGM segédletben kötelezően alkalmazandó) táblázat tartalmazza:

Intézkedések megvalósítása 2018. év				
Gazdasági Működtetési Központ	Előző év(ek)ről áthúzódó intézkedések ²	Tárgyévi intézkedések ³	Ebből végrehajtott ⁴	Megvalósítási arány
	db ⁵			%
Gazdasági Működtetési Központ összesen:	17,0	107,0	110,0	88,7
I. Gazdasági Működtetési Központ:	17,0	107,0	110,0	88,7
II. Hozzárendelt szervek összesen:				
	0,0	0,0	0,0	0,0

* Kiegészítés: A táblázat a 2017. évről áthúzódó (17db) és a tárgyévben végrehajtott intézkedéseket (107), azaz összesen 124 db intézkedést tartalmaz.

2019. érve áthúzódó intézkedés száma 30 db, melyet a kötelezően előírt táblázat nem tartalmaz. Ebből

- ✓ 2019. évi határidejű intézkedés: 22 db
- ✓ 2019. évben esedékes módosított határidejű intézkedés: 8 db

Az ellenőrzöttek az intézkedések végrehajtásáról szóló - jogszabályban előírt – beszámolókat határidőben elkészítették.



Budapest Főváros XV. kerületi Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat
Gazdasági Működtetési Központ

A 2018. évben végzett *belső ellenőrzésekről* a belső ellenőrzési csoportvezető részletező nyilvántartást vezetett - *a külső ellenőrzések nyilvántartásának mintájára* – amely egész évben biztosította a naprakész információkat és a számonkérés lehetőségét. A nyilvántartás a jelentés **5. számú mellékletét** képezi.

Budapest, 2019. február 14.

Készítette:

Tóthné Sándor Edit

Belső ellenőrzési csoportvezető

Jóváhagyta:

Bárkai Katalin
Főigazgató



2018. évben végzett ellenőrzések összesítése

Sorszám	Megnevezés	Pénzügyi vizsgálat				Teljesítmény vizsgálat				Rendszervizsgálat				Utóvizsgálat				Összesen			
		Terv 3 db	Ellenőri nap			Terv 0 db	Ellenőri nap			Terv 3 db	Ellenőri nap			Terv 0 db	Ellenőri nap			Terv 6 db	Ellenőri nap		
			Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés		Terv	Tény	Eltérés
Gazdasági Működtetési Központ összesen		3	90	90	0	0	0	0	0	4	145	100	45	0	0	0	0	7	235	190	45
Gazdasági Működtetési Központban végzett vizsgálatok		3	90	90	0	0	0	0	0	4	145	100	45	0	0	0	0	7	235	190	45
1.	Külső-belső információs és kommunikációs rendszer működésének vizsgálata	0	0	0	0	0	0	0	0	1	30	30	0	0	0	0	0	1	30	30	0
2.	Térítési díj beszedések szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	1	25	25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	25	25	0
3.	Az ügyeleti szolgálat és a gépjármű üzemeltetés működésének vizsgálata, a feladatellátás hatékonyságának értékelése	1	30	30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	30	30	0
4.	A létesítmény üzemeltetés belső szabályozottságának és működésének ellenőrzése	0	0	0	0	0	0	0	0	1	45	45	0	0	0	0	0	1	45	45	0
5.	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működésének, hatékonyságának vizsgálata	1	35	35	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	35	35	0
6.	Közétkeztetési rendszer átszervezését követő belső szabályozottság és működés ellenőrzése, értékelése	0	0	0	0	0	0	0	0	1	40	9	31	0	0	0	0	1	40	9	31
7.	Soron kívüli ellenőrzés A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	0	0	0	0	0	0	0	0	1	30	16	14	0	0	0	0	1	30	16	14
Önállóan működő intézményeknél végzett vizsgálatok		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

 Terv - Tény = eltérés: nap, **lervezett**, soron kívüli vizsgálat

Budapest, 2019. január 31.

Készítette:

 Tóthné Sándor Edit
 belső ellenőrzési csoportvezető




Gazdasági Működtetési Központ

LEZÁRT ELLENŐRZÉSEK NYILVÁNTARTÁSA

2018. év

(370/2011(XII.31.) Korm. rendelet 50. §(2) bekezdés szerinti nyilvántartás)

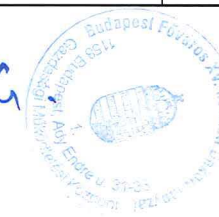
Sorszám	Iktatószám	Ellenőrzött intézmény szervezeti egység megnevezése	Ellenőrzés tárgya	Vizsgált időszak	Ellenőrzés kezdő és befejező időpontja		Ellenőrzés lezárása	Intézkedési terv készítés szükségessége	Ellenőrök neve	Revizori napok száma	Kieső munkanapok száma
1.)	B/3/2018	GMK szervezeti egységei	Külső-belső információs és kommunikációs rendszer működésének vizsgálata	2017. II. félév	2018-01-15	2018-05-30	2018-06-13	igen	dr. Bugner Sándor	30	5
2.)	B/4/2018	GMK Gazdasági Igazgatóság Egyesített Bölcsőde (2 tagintézménye) Károly Róbert Általános Iskola, Hartyán Általános Iskola, Dózsa György Gimn. és Táncm. G	Térítési díj beszédések szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	2017. III-IV. év	2018-02-05	2018-03-19	2018-04-10	igen	Csernáné Nádasdi Judit Tóthné Sándor Edit	25	3
3.)	B/5/2018	GMK szervezeti egységei Főző és tálalókonyhák	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	2018. I. n.év	2018-01-31	2018-03-07	2018-04-06	igen	dr. Bugner Sándor	16	0
4.)	B/6/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Az ügyeleti szolgálat és a gépjármű üzemeltetés működésének vizsgálata, a feladatellátás hatékonyságának értékelése	2017. II. félév	2018-03-26	2018-05-28	2018-06-12	igen	Tóthné Sándor Edit	30	8
5.)	B/8/2018	GMK Műszaki Igazgatóság	A létesítmény üzemeltetés belső szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése	2017. II. félév	2018-09-03	2018-11-23	2018-12-19	igen	Tóthné Sándor Edit dr. Bugner Sándor	45	27
6.)	B/9/2018	GMK Műszaki Igazgatóság	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	2017. II. félév	2018-06-11	2018-08-31	2018-10-12	igen	Tóthné Sándor Edit dr. Bugner Sándor	35	23
			Összesen:							181	

Budapest, 2019. január 18.

Készítette:

Tóthné Sándor Edit
Belső ellenőrzési csoportvezető

Bárkai Katalin
Főigazgató



1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11. Vonatkozó intézkedési terv				15.	16.	17.	18.	19.	20.		
										11.	12.	13.	14.								
Sorszám	Ellenőrzési jelentés iktató száma	Külső ellenőrzést bejelentő levél iktató száma	Külső ellenőrzést végző megnevezése	Külső ellenőrzést végző vizsgálat-vezető neve és elérhetősége	Ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzött szervnél kijelölt szakmai kapcsolattartó neve és elérhetősége	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	iktatószám	Jegyzői jóváhagyás időpontja	Felelőse (beosztás szervezeti egység)	Végrehajtás határideje	Módosítás (leírás/NEM)	Az intézkedés teljesítése (dátum/Nem)	Megtett intézkedések rövid leírása (folyamatban lévő esetén is)	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések (felelősre vonatkozó felvonás, új felelős kijelölése)	Megjegyzés	
1.	7/2017	4/92390-132/2017	XV.ker Önkorm. Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály	Ludvig Éva 305-3131	Gazdasági Működési Központ	Bárkai Katalin 815-1779	A vezetői tisztségviselő helyettesítésének vizsgálata	A GMK-ban jelentős szervezeti - átalakítás történt, emiatt szükségessé vált a szabályzatok módosítása.	Figyelemmel kell lenni az Ávr. előírásaira, miszerint az újonnan alapított, (átszervezett) költségvetési szerv szabályzatait a megalakulás időpontjától számított harminc napon belül kötelesek elkészíteni.	A jövőben a GMK-ban történő jelentős szervezeti átalakítást követően figyelembe vesszük az Ávr. azon előírását, miszerint az újonnan alapított (átszervezett) költségvetési szerv szabályzatait a megalakulás (átalakítás) időpontjától számított harminc napon belül kötelesek elkészíteni.	A/1191-9/2017	2017.12.12	Bárkai Katalin mb. főigazgató	2018.06.30	NEM	2018.06.30	A 2018.06.29-n kelt ALT/692-1/2018 beszámoló szerint: A GMK-ban történő szervezeti átalakítást követően figyelembe vettük az Ávr. azon előírását, miszerint az újonnan alapított, (átszervezett) költségvetési szerv szabályzatait a megalakulás (átalakítás) időpontjától számított harminc napon belül kötelesek elkészíteni. A szabályzatok ennek megfelelően módosításra kerültek. Az SZMSZ újabb várható módosítása esetén is fentiek szerint járunk el.			Határidőre teljesült	
2.	7/2017	4/92390-132/2017	XV.ker Önkorm. Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály	Ludvig Éva 305-3131	Gazdasági Működési Központ	Bárkai Katalin 815-1779	A vezetői tisztségviselő helyettesítésének vizsgálata	A GMK Főigazgató-helyettesének beosztása nem megfelelően tükrözi a szervezeti hierarchiában betöltött helyzetét, illetve a vezetői alá-fölé rendeltségében feszültséget okozhat.	Az intézményvezető helyettesítésekor figyelembe kell venni a vezetői pozíciók hierarchiáját (a jogszabály értelmében az igazgató magasabb szinten van az osztályvezetőnél, így az osztályvezető helyettesítés esetén sem lehet az igazgató felettese.	A javaslat alapján kezdeményezzük a GMK SZMSZ-ének a jogszabály szerinti vezetői pozíciók hierarchiáját érintő módosítását.	A/1191-9/2017	2017.12.12	Bárkai Katalin mb. főigazgató	2018.06.30	NEM	2018.04.10	A 2018.06.29-n kelt ALT/692-1/2018 beszámoló szerint: A GMK SZMSZ-e a szervezeti változások miatt módosításra került 2018. április 10-i hatállyal. A CSKK átalakítása miatt újabb szervezeti változtatások indokoltak, melyek összefüggésben újabb SZMSZ módosítást kezdeményezünk.			Határidőre teljesült	
3.	3/2018	4/15-15/2018	XV.ker Önkorm. Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály	Ludvig Éva 305-3131	GMK és Egyesített Szociális Intézmény (ESZI)	Bárkai Katalin 815-1779	Az Egyesített Szociális Intézmény működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata	2.) A Munkamegosztási Megállapodásban nem említik meg, hogy az ESZI-ben is működik gazdasági egység, melyben egy gazdasági ügyintéző, egy pénzügyi ügyintéző, egy pénztáros és egy munkaügyi dolgozik. A Gazdasági Csoport munkafolyamatait nem említik a Megállapodásban. Az ESZI Gazdasági Csoportjának munkafolyamatait, az elvégzendő feladatokat sem a Munkamegosztási Megállapodásban, sem az SZMSZ-ben nem határozták meg kellő részletességgel és ügyszabályzatot sem készítettek. A Munkamegosztási Megállapodást nem vizsgálták felül az új koncepcióknak megfelelően, illetve a feladatok folyamatleírásai sem felelnek meg minden esetben a gyakorlatba alkalmazott munkafelosztásnak.	A Munkamegosztási Megállapodást úgy kell módosítani, hogy az az ESZI és a GMK közötti tényleges feladatmegosztást mutassa be.	A Munkamegosztási Megállapodást az ESZI-vel közösen úgy módosítjuk, hogy az az ESZI és a GMK közötti tényleges feladatmegosztást mutassa be.	ALT/261-7/2018	2018.04.27	Bárkai Katalin főigazgató	2018.12.31	Hi mód. Eng. A/2-1/2019 Mód. IT. tel. Hi: 2019.04.30				Mód. Besz. Hi: 2019.05.08		
4.	3/2018	4/15-15/2018	XV.ker Önkorm. Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály	Ludvig Éva 305-3131	GMK és Egyesített Szociális Intézmény (ESZI)	Bárkai Katalin 815-1779	Az Egyesített Szociális Intézmény működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata	3.) Az ESZI Gazdasági Csoportjának munkafolyamatait, az elvégzendő feladatokat sem a Munkamegosztási Megállapodásban, sem az SZMSZ-ben nem határozták meg kellő részletességgel és ügyszabályzatot sem készítettek.	Az ESZI által ellátott gazdasági feladatok tekintetében is el kell készíteni az ügyszabályzatot.	Az ESZI Gazdasági Csoportja által ellátott gazdasági feladatok tekintetében az Intézmény elkészíti az ügyszabályzatot, figyelembe véve a Munkamegosztási Megállapodásban foglaltakat. Ehhez a GMK szakmai segítséget nyújt.	ALT/261-7/2018	2018.04.27	Bárkai Katalin főigazgató	2018.11.30					Mód. Besz. Hi: 2019.05.08		
5.	3/2018	4/15-15/2018	XV.ker Önkorm. Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály	Ludvig Éva 305-3131	GMK és Egyesített Szociális Intézmény (ESZI)	Bárkai Katalin 815-1779	Az Egyesített Szociális Intézmény működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata	4.) A gazdálkodási önállósággal nem rendelkező intézmények – saját maguk alakítják ki a gazdálkodási szabályzataikat. A Leltározási Szabályzat több helyen a GMK saját magára vonatkozó szabályait tartalmazza. A leltározási feladat gyakorlatában tapasztalt egyes hibák visszavezethetőek a Szabályzatban található hiányosságokra. A Selejtezési Szabályzatban nem rendelkeztek a selejtezésben használt dokumentumok szigorú számadás alá vonásáról, illetve a hulladék esetleges hasznosítással kapcsolatos eljárásáról. A Számmlarend „Passzív időbeli elhatárolások” című rész utolsó mondata hiányos, nem fejezték be. A hiba visszatérő hiányosság, ugyanis az előző – 2015. évi – vizsgálat során már megállapításra került. A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás rendjének szabályzata nem egyértelműen írja elő a kötelezettségvállalás értékhatarát.	A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás rendjének szabályzata nem egyértelműen írja elő a kötelezettségvállalás értékhatarát.	Az ESZI a gazdálkodási szabályzatait az Intézmény sajátosságait figyelembe véve, a jogszabályi előírásoknak és a tényleges gyakorlatnak megfelelően alakítja ki, melyhez a GMK szakmai segítséget nyújt.	ALT/261-7/2018	2018.04.27	Bárkai Katalin főigazgató	2018.12.31							Mód. Besz. Hi: 2019.05.08
6.	3/2018	4/15-15/2018	XV.ker Önkorm. Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály	Ludvig Éva 305-3131	GMK és Egyesített Szociális Intézmény (ESZI)	Bárkai Katalin 815-1779	Az Egyesített Szociális Intézmény működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata	5.) A Gépjármű Üzemeltetési és Parkolási Szabályzat nem kellően részletes egyes kérdéskörökét.	A gépjármű szabályzatot felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat, kiegészítéseket el kell végezni.	A gépjármű szabályzatot az ESZI felülvizsgálja és a szükséges módosításokat, kiegészítéseket elvégzi, melyhez a GMK szakmai segítséget nyújt.	ALT/261-7/2018	2018.04.27	Bárkai Katalin főigazgató	2018.12.31						Mód. Besz. Hi: 2019.05.08	

Sorszám	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11. Vonatkozó intézkedési terv				15.	16.	17.	18.	19.	20.				
											Iktatószám	Jegyzői jóváhagyás időpontja	Felelőse (beosztás szervezeti egység)	Végrehajtás határideje										
7.	3/2018	4/15-15/2018	XV.ker. Önkorm. Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály	Ludvig Éva 305-3131	GMK és Egyesített Szociális Intézmény (ESZI)	Bárkai Katalin 815-1779	Az Egyesített Szociális Intézmény működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata	7.) Az előző ellenőrzés óta sem készült szabályzat az ESZI-re vonatkozóan a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatban, a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának és a megismerésre irányuló igények teljesítésének rendjéről, valamint a reprezentációs kiadások felosztásával, teljesítésével és elszámolásának módjával kapcsolatban. Az előző ellenőrzés során a GMK kiterjesztett szabályzata volt érvényes az ESZI-re a vezetékes és mobil telefonok használatára vonatkozóan, azonban jelenleg nincs érvényes szabályzata az intézménynek. Egyrészt az Ávr. 13. § (2) bekezdésében taxatív felsorolják a kötelezően elkészítendő szabályzatokat, másrészt az adószabályoknak való megfelelés miatt is nélkülözhetetlen pl. a reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos szabályzat.	El kell készíteni az ESZI-re vonatkozó szabályzatokat a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatban, a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának és a megismerésre irányuló igények teljesítésének rendjéről, a reprezentációs kiadások felosztásával, teljesítésével és elszámolásának módjával kapcsolatban, valamint a vezetékes és mobil telefonok használatával kapcsolatban.	Az ESZI elkészíti az Intézményre vonatkozó szabályzatokat a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatban, a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának és a megismerésre irányuló igények teljesítésének rendjéről, a reprezentációs kiadások felosztásával, teljesítésével és elszámolásának módjával kapcsolatban, valamint a vezetékes és mobil telefonok használatával kapcsolatban. Ehhez a GMK szakmai segítséget nyújt.	ALT/261-7/2018	2018.04.27	Bárkai Katalin főigazgató	2018.12.31									Mód. Besz. HÍ: 2019.05.08	
8.	3/2018	4/15-15/2018	XV.ker. Önkorm. Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály	Ludvig Éva 305-3131	GMK és Egyesített Szociális Intézmény (ESZI)	Bárkai Katalin 815-1779	Az Egyesített Szociális Intézmény működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata	8.) A Kockázatkezelési és Szervezeti Integritást Sértő Események Szabályzatának 2. számú függeléké a gazdasági tevékenységre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalak, azonban ezek nincsenek összhangban az Intézmény gazdálkodási feladataival és érvényét veszített jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz. Amennyiben az ESZI a pénzügyi és gazdasági tevékenységre vonatkozóan nyomvonalakat kíván készíteni, akkor azokat összhangba szükséges hozni a GMK által elkészített gazdasági nyomvonalakkal. A nyomvonalakban azokat a feladatokat lehetséges szabályozni, amelyeket az ESZI lát el, illetve amelyben együttműködik a GMK-val.	A gazdasági tevékenységre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalakat a hatályos jogszabályoknak és a tényleges gyakorlatnak megfelelően kell kialakítani.	A gazdasági tevékenységre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalakat a hatályos jogszabályoknak és a tényleges gyakorlatnak megfelelően alakítja ki az ESZI, összhangban a GMK által készített ellenőrzési nyomvonalakkal, melyhez a GMK szakmai segítséget nyújt.	ALT/261-7/2018	2018.04.27	Bárkai Katalin főigazgató	2019.01.31										Mód. Besz. HÍ: 2019.05.08
9.	3/2018	4/15-15/2018	XV.ker. Önkorm. Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály	Ludvig Éva 305-3131	GMK és Egyesített Szociális Intézmény (ESZI)	Bárkai Katalin 815-1779	Az Egyesített Szociális Intézmény működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata	9.) A saját hatáskörben végrehajtható előirányzat-módosításokat, átcsoportosításokat az Intézményvezető engedélyét követően lehetséges könyvelni. Erre vonatkozóan az Intézményvezető írásos engedélyét nem tudták bemutatni.	A kiemelt előirányzatokon belüli, saját hatáskörű jogcím szerinti előirányzat átcsoportosítások csak az Intézményvezető engedélyével, jóváhagyásával végezhetőek.	A kiemelt előirányzatokon belüli, saját hatáskörű jogcím szerinti előirányzat átcsoportosítások az Intézményvezető engedélyével, jóváhagyásával végezzük.	ALT/261-7/2018	2018.04.27	Bárkai Katalin főigazgató	2018.04.30								Mód. Besz. HÍ: 2019.05.08		
10.	3/2018	4/15-15/2018	XV.ker. Önkorm. Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály	Ludvig Éva 305-3131	GMK és Egyesített Szociális Intézmény (ESZI)	Bárkai Katalin 815-1779	Az Egyesített Szociális Intézmény működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata.	10.) A kisösszegű követelések leírásának lehetőségét nem vizsgálták, illetve a nagyobb összegek esetében nem tették meg az összegek behajtására vonatkozó jogi lépéseket.	A dolgozók korábbi évekre vonatkozó munkabér- és munkaruha tartozásokból a kisösszegű követelések leírásának lehetőségét meg kell vizsgálni, illetve a nagyobb összegek esetében az összegek behajtására vonatkozó jogi lépéseket meg kell tenni.	A dolgozók korábbi évekre vonatkozó munkabér- és munkaruha tartozásokból a kisösszegű követelések leírásának lehetőségét megvizsgáljuk, illetve a nagyobb összegek esetében az összegek behajtására vonatkozó jogi lépéseket megtételéhez a GMK szakmai segítséget nyújt	ALT/261-7/2018	2018.04.27	Bárkai Katalin főigazgató	2018.12.31								Mód. Besz. HÍ: 2019.05.08		
11.	3/2018	4/15-15/2018	XV.ker. Önkorm. Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály	Ludvig Éva 305-3131	GMK és Egyesített Szociális Intézmény (ESZI)	Bárkai Katalin 815-1779	Az Egyesített Szociális Intézmény működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata.	12.) Az Ávr. előírásai alapján nem elégséges az érvényesítés időpontjának igazolására a kinyomtatás dátuma. Az érvényesítés kezeltetésének hiánya miatt nem megállapítható, hogy az utalványozás és az érvényesítés a jogszabályban meghatározott sorrendben történik-e. A 2016. évben a pénztári utalványok nem tartalmazták az utalványozó aláírását és az érvényesítés dátumát. A 2016. évi utalványrendeleteken egy esetben sem, a 2017. éveken csupán egyes esetekben tüntették fel az érvényesítés időpontját	A kulcskontrollok (kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás) gyakorlása során minden esetben fel kell tüntetni annak időpontját.	A kulcskontrollok (kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése, a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás) gyakorlása során minden esetben feltüntetjük annak időpontját.	ALT/261-7/2018	2018.04.27	Bárkai Katalin főigazgató	2018.04.30								Mód. Besz. HÍ: 2019.05.08		
12.	3/2018	4/15-15/2018	XV.ker. Önkorm. Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály	Ludvig Éva 305-3131	GMK és Egyesített Szociális Intézmény (ESZI)	Bárkai Katalin 815-1779	Az Egyesített Szociális Intézmény működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata	13.) Három esetben találtunk olyan számlát, melyeken a vevő neve, címe nem szabályosan került kitöltésre. Egy esetben nem dokumentálta az ellenőrzési feladatot az érvényesítő és rendszeresen nem tüntette fel az érvényesítés időpontját. A banki anyagok alapján megállapítható, hogy az áprilisi banki anyagokat átlagosan egy hónappal később dolgozták fel, rögzítették a főkönyvi könyvekben a kifizetéseket és bevételeket.	Az érvényesítés során meg kell vizsgálni – többek között – a megelőző ügymenet szabályosságát, így a számlák tartalmát is.	Az érvényesítés során megvizsgáljuk – többek között – a megelőző ügymenet szabályosságát, így a számlák tartalmát is.	ALT/261-7/2018	2018.04.27	Bárkai Katalin főigazgató	2018.04.30								Mód. Besz. HÍ: 2019.05.08		

Sorszám	Ellenőrzési jelentés iktató száma	Külső ellenőrzést bejelentő levél iktató száma	Külső ellenőrzést végző megnevezése	Külső ellenőrzést végző vizsgálatvezető neve és elérhetősége	Ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzött szervnél kijelölt szakmai kapcsolattartó neve és elérhetősége	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	Vonatkozó intézkedési terv				Módosítás (leírás/NEM)	Az intézkedés teljesítése (dátum/ Nem)	Megtett intézkedések rövid leírása (folyamatban lévő esetén is)	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések (felelősségvállalás, új felelős kijelölése)	Megjegyzés
											Iktatószám	Jegyzői jóváhagyás időpontja	Felelőse (beosztás szervezeti egység)	Végrehajtás határideje						
13.	3/2018	4/15-15/2018	XV.ker. Önkorm. Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály	Ludvig Éva 305-3131	GMK és Egyesített Szociális Intézmény (ESZI)	Bárkai Katalin 815-1779	Az Egyesített Szociális Intézmény működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata	14.) A kötelezettségvállalás egy esetben a pénzügyi ellenjegyzést megelőzően történt. A kötelezettségvállalás időpontját 6 esetben, a pénzügyi ellenjegyzését egy esetben nem tüntették fel, így a kontroll sorrendje nem megállapítható.	Kötelezettséget vállalni csak pénzügyi ellenjegyzést követően lehet.	Fokozottan figyelünk arra, hogy az Intézmény részéről a kötelezettség vállalás, csak a pénzügyi ellenjegyzést követően történhet meg.	ALT/261-7/2018	2018.04.27	Bárkai Katalin főigazgató	Végrehajtva 2018. 04. 11.	Végrehajtva 2018. 04. 11.				Mód. Besz. Hl: 2019.05.08	
14.	3/2018	4/15-15/2018	XV.ker. Önkorm. Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály	Ludvig Éva 305-3131	GMK és Egyesített Szociális Intézmény (ESZI)	Bárkai Katalin 815-1779	Az Egyesített Szociális Intézmény működésének, gazdálkodásának rendszervizsgálata	15.) A GMK nem adta ki a 2016. évi leltározási ütemtervet az Intézmény leltározási feladatainak előkészítésére, végrehajtására, ellenőrzésére vonatkozóan. Részben az ütemterv hiányára is visszavehető a leltározási folyamatokban fellelt problémák. A leltározási folyamat végrehajtásáért az ESZI igazgatója felelős, neki kell biztosítani, hogy a költségvetési beszámoló elkészítésének idejére a leltár elkészüljön, a mérleget azzal alá lehessen támasztani. A leltár megkésett elkészülése miatt nem tudta betölteni a fő funkcióját, mely szerint alá kell támasztani az éves költségvetési beszámolót. A leltárfelelős feladatokat nem szerepeltették sem a nagyrértékű, sem a kisértékű eszközök leltározása során fellelt hiány, illetve a többlet tényét sem. Nem vizsgálták ki a nagyrértékű eszközök leltárhányát, illetve a kisértékű eszközök többletét és nem vették fel a jegyzőkönyvbe a fellelt eltéréseket, nem megállapítható, hogy az anyagi felelősségre vonást szükséges-e érvényesíteni.	A leltározást szabályosan kell elvégezni. A leltárfelelős feladatokat nem szerepeltették az ütemtervben, illetve a leltározási utasításban és ütemtervben foglaltaknak megfelelően – el kell készülnie az éves költségvetési beszámoló összeállításának időpontjáig.	A leltározást szabályosan véghezvük el. A GMK részéről a hatályos szabályzat alapján kiadásra kerül a GMK-hoz rendelt intézményekre is vonatkozó leltározási utasítás és ütemterv. Az intézmény által elkészített leltár dokumentációt a GMK ellenőrzi és az esetleges hiányosságokat jelzi az Intézmény felé. Az egyeztetett leltár – a leltározási utasításban és ütemtervben foglaltaknak megfelelően – az éves költségvetési beszámoló összeállításának időpontjáig elkészül.	ALT/261-7/2018	2018.04.27	Bárkai Katalin főigazgató	2019.02.28				Mód. Besz. Hl: 2019.05.08		
15.	7/2018	4/35/2018	XV.ker. Önkorm. Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály	Ludvig Éva 305-3131	Gazdasági Működtetési Központ	Bárkai Katalin 815-1779	A jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata	Több esetben - a jogszabályi előírásokkal ellentétben - nem a költségvetési szerv vezetőjét jelölték meg a szabályzat elkészítésének felelősként, hanem a Gazdasági igazgatót.	A szabályzatokban fel kell tüntetni, hogy a szabályzatok elkészítéséért és azok karbantartásáért a költségvetési szerv vezetője és a gazdasági vezető felel.	A szabályzatok esetében módosítjuk a szabályzatok karbantartásáért felelős személy megjelölését a főigazgatóra, illetve a gazdasági területet érintő szabályzatok esetében a gazdasági igazgató személyére.	ALT-60-1/2019	2019.01.21	Bárkai Katalin főigazgató	2019.06.30				Besz. Hl: 2019.07.08		
16.	7/2018	4/35/2018	XV.ker. Önkorm. Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály	Ludvig Éva 305-3131	Gazdasági Működtetési Központ	Bárkai Katalin 815-1779	A jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata	<u>Számviteli politika:</u> •A belső szabályozás nem lehet megengedőbb a jogszabálynál. A GMK-nak nincs tulajdoni részesedést jelentő befektetése, így ennek szabályozása felesleges. •Nem a jogszabályi előírásnak megfelelően határozták meg a szabályzat elkészítéséért felelős személyt. Valamennyi - a számviteli politika keretében elkészítendő - szabályzat esetében helytelenül határozták meg. <u>Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata:</u> •A leltári felelősség nem köthető a munkavégzés idejéhez. <u>Eszközök és források értékelési szabályzata:</u> •A szabályzat leltárfelelősségre vonatkozó része nem megfelelő szabályzatokat tartalmaz. •A szabályzat meghatározásai egymásnak ellentmondóak, a Számviteli politika pedig hibásan tartalmazza a jelentős összeg meghatározását. <u>Pénzkezelési szabályzat:</u> •A szabályzat fogalomtára hibásan jeleníti meg az önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal meghatározását. •Nem határozták meg részletesen a pénztárellenőrzés gyakoriságát. <u>Bizonylati rend:</u> •A szigorú számadású bizonylatok megőrzésének rendjéről nem rendelkeztek.	A jelentésben kifogásolt szabályzatokat a jogszabályoknak megfelelően, illetve a vagyonvédelmet is figyelembe véve módosítani szükséges.	A jelentésben kifogásolt szabályzatokat a jogszabályoknak megfelelően, illetve a vagyonvédelmet is figyelembe véve módosítjuk.	ALT-60-1/2019	2019.01.21	Bárkai Katalin főigazgató	2019.06.30				Besz. Hl: 2019.07.08		
17.	7/2018	4/35/2018	XV.ker. Önkorm. Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Osztály	Ludvig Éva 305-3131	Gazdasági Működtetési Központ	Bárkai Katalin 815-1779	A jogszabályok által előírt szabályzatok vizsgálata	Elmaradt az Önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodás szabályairól szóló 33/2013. (IX.30.) sz. ök. Rendelet módosításai alapján a szabályzatok felülvizsgálata és átdolgozása.	Az Önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodás szabályairól szóló 33/2013. (IX.30.) sz. ök. rendelet módosításai miatt célszerű felülvizsgálni a GMK szabályzatait.	A szabályzatok átdolgozása során figyelembe vesszük az Önkormányzat vagyonáról és vagyongazdálkodás szabályairól szóló 33/2013. (IX.30.) sz. ök. rendelet módosításait is.	ALT-60-1/2019	2019.01.21	Bárkai Katalin főigazgató	2019.06.30				Besz. Hl: 2019.07.08		

Budapest, 2019. január 21.

Tóthné
Tóthné Sándor Edit
belső ellenőrzési csoportvezető



**Gazdálkodással, kontrolltevékenységekkel kapcsolatos KIEMELT megállapítások, következtetések, javaslatok
2018. év**

Borszám	Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
1.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/1/b. A szemle időpontjában – annak ellenére, hogy az ipari gáztűzhely és az üstök is be voltak kapcsolva - a konyha egész területén (az öltözőben, mellékhelyiségben és a raktárakban is) igen hideg, mintegy 17 °C volt.	A rossz munkafeltételek szabálytalan munkavégzést, helytelen technológia alkalmazását, rossz munkamórált okozhatnak.	Felül kell vizsgálni a konyha kialakítását, fűtését, nyílászáróit. Meg kell vizsgálni a klimatizálás lehetőségét. A dolgozók részére be kell szerezni meleg (polár) felsőket, kabátokat.
2.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/1/e. A megfelelő minőségű takarításhoz további kendők, szivacsok, kefék, textíliák szükségesek.	A hiányzó eszközök szabálytalan munkavégzést okozhatnak, gátolják a dolgozók által végzett feladatellátást, számonkérését.	Felmérést követően be kell szerezni a hiányzó takarító eszközöket.
3.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/1/f. Sokan saját, vagy régebbi, tiszta, de kopott ruházatot viselnek. A nem viselt új munkaruhák (köpenyek, nadrágok, tunikák) egy része az öltöző szekrényekben találhatóak.	A nem megfelelő minőségű ruházat viselése szabálytalan munkavégzést okozhat.	Az előírt munkaruházat viselését meg kell követelni, az ellenőrzés tényét dokumentálni szükséges.
4.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/1/f. A 2017. október 01-től érvényes Munkaügyi szabályzatban (lkt. szám: A/1106/2017) foglaltak miatt a dolgozók a munkaruházatot a raktárból egyáltalán nem, vagy csak egy részét veszik fel.	A nem megfelelő minőségű ruházat viselése szabálytalan munkavégzést okozhat.	A szabályzatot felül kell vizsgálni és szükség esetén módosítani kell.
5.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/1/f. Az öltözőben az öltöző szekrények száma kevés, így a munka- és az utcai ruhák elkülönítése nem biztosított.	A hiányzó eszköz miatt a dolgozók nem tudják az előírásokat betartani.	Legalább egy kétajtós öltöző szekrényt kell biztosítani.
6.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/1/f. Az idegenek tartózkodása nem megfelelően szabályozott. A látogatók számára a védőruhák közül csak köpenyt tudtak biztosítani, lábszákat és hajhálót nem.	A hiányzó szabályozás helytelen munkavégzést, az előírások be nem tartását okozhatja.	El kell készíteni a hiányzó szabályozást, továbbá be kell szerezni a hiányzó eszközöket.
7.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/1/i. A fekete mosogató lefolyó működése nem megfelelő (a szennyezett víz nagyon lassan folyik le).	A rossz munkafeltételek szabálytalan munkavégzést, helytelen technológia alkalmazását okozhatja.	Ki kell javítani a mosogató lefolyóját.
8.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/1/i. Az ételkészítéshez használt vödörök anyaga túl vékony, nem bírja el a benne tárolt anyagok, ételek súlyát.	A rossz munkaeszközök szabálytalan munkavégzést, esetleg munkahelyi balesetet okozhatnak.	A konyhai dolgozók bevonásával kell kiválasztani és beszerezni a szükséges munkaeszközöket.
9.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/1/j. A csomagoláshoz szükség lenne nagytekerces, un. ipari Folpackra.	A hiányzó eszközök szabálytalan munkavégzést, helytelen technológia alkalmazását okozhatja.	Az élelmezés vezető bevonásával meg kell határozni a beszerzendő mennyiséget és be kell szerezni azokat.
10.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/1/j. A szállítást végző személy a tálalókonyhákra való belépéshez szükséges munka-, illetve védőruházattal nem rendelkezik.	A hiányzó eszközök szabálytalan munkavégzést okoz.	Az ételt szállító munkatársak részére be kell szerezni a hiányzó köpenyeket.
11.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/1/l. Az étel elkészülte és az utolsóként kiadott ételadag tálalása között elvárt 3 órát nem tudják biztosítani.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	Felül kell vizsgálni, hogy hogyan lehet biztosítani az előírást.
12.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/1/n. HACCP elveken alapuló önellenőrző élelmiszer biztonsági rendszert működtetik, azonban az a létesítményben végzett tevékenységre nem adaptált.	A hiányzó szabályozás helytelen munkavégzést okozhat, gátolja a dolgozók által végzett feladatellátást számonkérését.	Minden konyhára külön-külön el kell készíteni a HACCP rendszernek az adott konyhára vonatkozó adaptálását.
13.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/2/b. A páraelszívó túl hangos, bekapcsolása esetén zavarja a munkavégzést, a dolgozók közötti kommunikációt.	A hibás munkaeszköz szabálytalan munkavégzést, esetleg munkahelyi balesetet okozhat.	Be kell vizsgáltatni az elszívót és hiba esetén meg kell javíttatni.
14.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/2/b. A nyílászárók állapota az öltözőben és az edényraktárban elavult.	A rossz munkafeltételek szabálytalan munkavégzést okozhatnak.	Meg kell vizsgálni a nyílászárók állapotát és lehetőség szerint ki kell őket cserélni.
15.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/2/b. A mennyezetről az üstök felett potyog a vakolat.	A rossz munkafeltételek szabálytalan munkavégzést okozhatnak.	Legkésőbb a nyári leállás során ki kell javítani a mennyezetet.
16.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/2/e. Tisztítási, fertőtlenítési utasítással nem rendelkeznek.	A hiányzó szabályozás helytelen munkavégzést, az előírások be nem tartását okozhatja.	A hiányzó utasítást pótolni kell.

Sorszám	Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
17.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/2/f. Sokan saját, vagy régebbi, tiszta, de kopott ruházatot viselnek. A nem viselt új munkaruhák (köpenyek, nadrágok, tunikák) egy része az öltöző szekrényekben találhatóak.	A nem megfelelő minőségű ruházat viselése szabálytalan munkavégzést okozhat.	Az előírt munkaruházat viselését meg kell követelni, az ellenőrzés tényét dokumentálni szükséges.
18.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/2/f. A 2017. október 01-től érvényes Munkaügyi szabályzatban (Ikt. szám: A/1106/2017) foglaltak miatt a dolgozók a munkaruházatot a raktárból egyáltalán nem, vagy csak egy részét veszik fel.	A nem megfelelő minőségű ruházat viselése szabálytalan munkavégzést okozhat.	A szabályzatot felül kell vizsgálni és szükség esetén módosítani kell.
19.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/2/f. Az öltöző szekrények száma kevés, így a munka- és az utcai ruhák elkülönítése nem biztosított.	A hiányzó eszköz miatt a dolgozók nem tudják az előírásokat betartani.	Legalább egy kétajtós öltöző szekrényt kell biztosítani.
20.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/2/f. Az illemhelyhez tartozó kézmosónál hiányzik a kéztörölkőtartó.	A hiányzó eszköz miatt a dolgozók nem tudják az előírásokat betartani.	A hiányzó kéztörölkőtartót be kell szerezni és fel kell szerelni.
21.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/2/f. Az idegenek tartózkodása nem megfelelően szabályozott. A látogatók számára a védőruhák közül lábszárakat nem tudtak biztosítani.	A hiányzó szabályozás helytelen munkavégzést, az előírások be nem tartását okozhatja.	EI kell készíteni a hiányzó szabályozást, továbbá be kell szerezni a hiányzó eszközöket.
22.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/2/g. A nagy mennyiségű papír csomagolóanyagot nem minden esetben tudják szabályosan a hulladék tárolókban elhelyezni.	A hiányzó eszköz miatt a dolgozók nem tudják az előírásokat betartani.	Meg kell vizsgálni egy szelektív gurulós papír konténer (kuka) igénylési lehetőségét az FKF-től.
23.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/2/i. A 3 üst közül az egyik, a 200 literes elromlott, a 300 literes ismét lyukas, az eltérő kialakítású, 280 literes pedig a forró szegélye miatt – véleményem szerint – balesetveszélyes.	A hibás munkaeszköz szabálytalan munkavégzést, esetleg munkahelyi balesetet okozhat.	Meg kell vizsgálni a rossz üst kicserélésének, a hibás kijavításának, illetve a balesetveszély elhárításának lehetőségeit.
24.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/2/i. Diétás és speciális ételeket az előírt módon készítik el, azonban a kitalált adagok nem névre szólóak, mivel az érintett intézmények vezetői csak darabszámot adnak meg.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	Az érintett intézményekkel egyeztetni kell annak érdekében, hogy a neveket kellő időben leadják.
25.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/2/j. A szállítást végző személy a tálalókonyhákra való belépéshez szükséges munka-, illetve védőruházattal nem rendelkezik.	A hiányzó eszköz szabálytalan munkavégzést okoz.	Az ételt szállító munkatársak részére be kell szerezni a hiányzó köpenyeket.
26.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/2/n. HACCP elveken alapuló önellenőrző élelmiszer biztonsági rendszert működtetik, azonban az a létesítményben végzett tevékenységre nem adaptált.	A hiányzó szabályozás helytelen munkavégzést okozhat, gátolja a dolgozók által végzett feladatellátás számonkérését.	EI kell készíteni a HACCP rendszernek az adott konyhára vonatkozó adaptálását.
27.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/2/n. A HACCP dokumentumokat az élelmiszer-vezető nem vezeti.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	Az előírt dokumentumokat vezetni kell, melyet rendszeresen számon kell kérni.
28.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/2/o. A konyha területén 3 db felesleges, lejárt garancia (szavatossági) idejű tűzoltó készülék található.	A felesleges munka-eszköz szabálytalan munkavégzést, esetleg munkahelyi balesetet okozhat.	A felesleges tűzoltó készülékeket el kell szállítani.
29.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/a. A tevékenység ellátásához szükséges működési engedélyt nem tudták bemutatni.	A hiányzó szabályozás helytelen munkavégzést okozhat.	A hiányzó működési engedélyt pótolni, elérhetőségét biztosítani kell.
30.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/b. A pára-, és a szagelszívó a műszaki állapota miatt nem működik.	A hibás eszköz szabálytalan munkavégzést, esetleg munkahelyi balesetet okozhat.	A működési hiba okát fel kell tární és azt legkésőbb a konyha felújításakor ki kell javítani.
31.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/b. A nyílászárók elavultak, állapotuk éppen megfelelő.	A hibás eszköz szabálytalan munkavégzést okozhat.	A nyílászárókat legkésőbb a konyha felújításakor ki kell cserélni.
32.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/b. A falak és a mennyezet állapota nem megfelelő, több helyen lejött a vakolat (pl. közlekedők) és a csempe (pl. tisztító raktár).	A rossz munkafeltételek szabálytalan munkavégzést, helytelen technológia alkalmazását, rossz munkamorált okozhat.	A falakat és a mennyezet állapotát legkésőbb a konyha felújításakor megfelelő állapotba kell hozni.

Sorszám	Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
33.	A köztisztviselési főző- és tálalókonyhák ételminőség-higiéniai, ételminőség-biztonsági és ételminőség-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/c. A gumicső (slag) csatlakozásnál a vízhálózat védelme a visszazívást gátló szeleppel nem biztosított.	A hiányzó eszköz szabálytalan munkavégzést okoz.	A hiányzó szelepet be kell szerezni és be kell építeni.
34.	A köztisztviselési főző- és tálalókonyhák ételminőség-higiéniai, ételminőség-biztonsági és ételminőség-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/e. Tisztítási, fertőtlenítési utasítással nem rendelkeznek.	A hiányzó szabályozás helytelen munkavégzést, az előírások be nem tartását okozhatja.	A hiányzó utasítást pótolni kell.
35.	A köztisztviselési főző- és tálalókonyhák ételminőség-higiéniai, ételminőség-biztonsági és ételminőség-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/e. A takarító eszközök rendeltetés szerinti jelölése hiányzik, tárolásuk nem elkülönített.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	A takarító eszközöket a felhasználási helyek szerint külön jelölve, elkülönítetten kell tárolni.
36.	A köztisztviselési főző- és tálalókonyhák ételminőség-higiéniai, ételminőség-biztonsági és ételminőség-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/e. A megfelelő minőségű takarításhoz további kendők, szivacsok, kefék, textilák szükségesek.	A hiányzó eszközök szabálytalan munkavégzést okozhatnak, gátolják a dolgozók által végzett feladatellátás számonkérését.	Felmérést követően be kell szerezni a hiányzó takarító eszközöket.
37.	A köztisztviselési főző- és tálalókonyhák ételminőség-higiéniai, ételminőség-biztonsági és ételminőség-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/f. Az egészségügyi kiskönyvek alapján a dolgozók egészségügyi alkalmassága nem volt megítélhető, ugyanis azokat csak az ételmezésvezető és a két szakács tudta bemutatni.	A hiányzó kiskönyvek szabálytalan munkavégzést okoznak.	Az egészségügyi kiskönyveknek minden esetben bemutatónak kell lennie, azt az ételmezésvezetőnek minden nap le kell ellenőriznie. Aki nem tudja bemutatni, az az ételkészítésben aznap nem vehet részt.
38.	A köztisztviselési főző- és tálalókonyhák ételminőség-higiéniai, ételminőség-biztonsági és ételminőség-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/f. A dolgozók a munka- és védőruházatnak csak egyes darabjait (pl. póló) viselik (többben nem a konyhai munkavégzéshez használható nadrágban dolgoztak). Személyi higiénijuk megkérdőjelezhető.	A hiányzó ruházat szabálytalan munkavégzést okozhat, gátolja a dolgozók által végzett feladatellátás számonkérését.	A megfelelő munkaruházat viselését meg kell követelni, az ellenőrzés tényét dokumentálni szükséges.
39.	A köztisztviselési főző- és tálalókonyhák ételminőség-higiéniai, ételminőség-biztonsági és ételminőség-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/f. Sokan saját, vagy régebbi, tiszta, de kopott ruházatot viselnek. A nem viselt új munkaruhák (köpenyek, nadrágok, tunikák) egy része az öltöző szekrényekben találhatóak.	A nem megfelelő minőségű ruházat viselése szabálytalan munkavégzést okozhat.	Az előírt munkaruházat viselését meg kell követelni.
40.	A köztisztviselési főző- és tálalókonyhák ételminőség-higiéniai, ételminőség-biztonsági és ételminőség-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/f. A 2017. október 01-től érvényes Munkaügyi szabályzatban (lkt. szám: A/1106/2017) foglaltak miatt a dolgozók a munkaruházatot a raktárból egyáltalán nem, vagy csak egy részét veszik fel.	A nem megfelelő minőségű ruházat viselése szabálytalan munkavégzést okozhat.	A szabályzatot felül kell vizsgálni és szükség esetén módosítani kell.
41.	A köztisztviselési főző- és tálalókonyhák ételminőség-higiéniai, ételminőség-biztonsági és ételminőség-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/f. Az öltöző szekrények száma elegendő, azonban a munka- és az utcai ruhák elkülönítését így sem biztosítják.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	Az utcai és a munkaruházat elkülönítését meg kell követelni.
42.	A köztisztviselési főző- és tálalókonyhák ételminőség-higiéniai, ételminőség-biztonsági és ételminőség-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/f. Az öltözőben és a húselőkészítőben a kézmosási lehetőség biztosított, azonban mind két helyen hiányzik a kéztörölköző.	A hiányzó eszközök szabálytalan munkavégzést okozhatnak, gátolják a dolgozók által végzett feladatellátást. számonkérését.	Be kell szerezni a kéztörölközőket.
43.	A köztisztviselési főző- és tálalókonyhák ételminőség-higiéniai, ételminőség-biztonsági és ételminőség-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/f. Az összes kézmosónál a folyékony szappan-tartók nincsenek az előírás szerint feliratozva.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	A szappantartókat az előírásnak megfelelően feliratozni kell.
44.	A köztisztviselési főző- és tálalókonyhák ételminőség-higiéniai, ételminőség-biztonsági és ételminőség-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/f. Az idegenek tartózkodása nem megfelelően szabályozott. A látogatók számára a védőruhák közül csak köpenyt tudtak biztosítani, lábszákat és hajhálót nem.	A hiányzó szabályozás helytelen munkavégzést, az előírások be nem tartását okozhatja.	El kell készíteni a hiányzó szabályozást, továbbá be kell szerezni a hiányzó eszközöket.
45.	A köztisztviselési főző- és tálalókonyhák ételminőség-higiéniai, ételminőség-biztonsági és ételminőség-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/g. A hulladékok gyűjtésére előírt un. pedálos szeméttárolók nem állnak rendelkezésre.	A hiányzó eszközök szabálytalan munkavégzést okozhatnak, gátolják a dolgozók által végzett feladatellátást. számonkérését.	Fel kell mérni a szükséges szeméttárolók mennyiségét és azokat be kell szerezni.
46.	A köztisztviselési főző- és tálalókonyhák ételminőség-higiéniai, ételminőség-biztonsági és ételminőség-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/j. A kiszállítás előtt az ételek hőmérsékletét ellenőrzik, de nem dokumentálják.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	Az erre a célra előírt dokumentumot vezetni kell.

Sorszám	Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
47.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/j. Az ételszállító edényeket a főző térben tárolják.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	A szállító edényeket az előírásoknak megfelelően kell tárolni.
48.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/j. Az ételkiszállítást végző személy a tálalókonyhákra való belépéshez szükséges munka-, illetve védőruházattal nem rendelkezik	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	Az ételkiszállító személy részére a szükséges ruházatot biztosítani kell.
49.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/n. HACCP elveken alapuló önellenőrző élelmiszer biztonsági rendszert működtetik, azonban az a létesítményben végzett tevékenységre nem adaptált.	A hiányzó szabályozás helytelen munkavégzést okozhat, gátolja a dolgozók által végzett feladatellátás számonkérését.	EI kell készíteni a HACCP rendszernek az adott konyhára vonatkozó adaptálását.
50.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	A/3/n. A HACCP dokumentumokat az élelmészvezető nem vezeti.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	Az előírt dokumentumokat vezetni kell, melyet rendszeresen számon kell kérni.
51.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/1-11/a. (Összes konyha) A tálaló konyhák a tevékenységükhöz szükséges engedéllyel nem rendelkeznek	A hiányzó szabályozás helytelen munkavégzést, az előírások be nem tartását okozhatja.	A hiányzó engedélyeket be kell szerezni, elérhetőségüket biztosítani szükséges.
52.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/1-11/a. (Összes konyha) A konyhák dolgozóit nem ismerik a „Vendéglátás és étkeztetés jó gyakorlata (GHP) című NÉBIH útmutatót.	Az ismeretek hiánya helytelen munkavégzést eredményezhet.	Az Útmutatót oktatás keretében meg kell ismertetni a dolgozókkal és az abban leírtakat rendszeresen számon kell kérni.
53.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/6/a. (Kontyfa) A főétekészési idő nincs benne az órarendben.	A hiányzó szabályozás helytelen munkavégzést, az előírások be nem tartását okozhatja.	Egyeztetni kell az iskolával annak érdekében, hogy az órarendhez igazodva legyen az étkeztetés.
54.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/1-11/a. (Összes konyha) A keletkező ételmaradék mennyisége az összes ételmennyiségnek mintegy 20-25%-a.	A nagy mennyiségű ételmaradék felesleges költségeket okoz.	Meg kell vizsgálni, hogy mi okozza a nagy mennyiségű ételmaradékot és erről tárgyalni kell a beszállítóval és az iskolákkal.
55.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/5,6,7,11/b. (László Gy., Kontyfa, Dózsa, Hartyán) A régi, KEM konyha által bérelt főzőkonyha állaga leromlott, elhagyatott. Mivel ezek a helyiségek nem a GMK kezelésében vannak, így azok felújítására, karbantartására nincs lehetősége.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	Minden általunk is használt, de a KEM konyha által bérelt egykori főzőkonyha esetében egyeztetést kell lefolytatni a KEM konyhával, és ha szükséges a bérbeadó önkormányzattal a főzőkonyhák használatáról.
56.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/1,6,9,10/b. (Szent Korona, Kontyfa, Károly R., Kossuth) A hűtőkapacitás nem megfelelő, ugyanis a hűtést igénylő pl. tejes uzsonnát nem tudják hűteni.	A hiányzó eszköz szabálytalan munkavégzést okoz.	Nagyméretű hűtőszekrényeket kell beszerezni és elhelyezni a konyhákban.
57.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/2,3,5,8/b. (Kolozsvár, Pestújhelyi, László Gy.) Az ételek utólagos hőkezelésre nincs megfelelő eszköz.	A hiányzó eszköz szabálytalan munkavégzést okozhat.	Pótolni kell a hőkezeléshez szükséges eszközöket.
58.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/5,7,8,9/b. (László Gy., Dózsa, Czabán, Károly R.) Az előírt mérőeszközök közül a mérleg nem áll rendelkezésre.	A hiányzó eszköz szabálytalan munkavégzést okozhat.	A hiányzó mérlegeket pótolni kell.
59.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/1,2,5,6,7,9,10,11 /c. (Szent Korona, Kolozsvár, László Gy., Kontyfa, Károly R., Kossuth, Hartyán) Tisztítási, fertőtlenítési utasítással nem rendelkeznek.	A hiányzó szabályozás helytelen munkavégzést, az előírások be nem tartását okozhatja.	A hiányzó utasítást pótolni kell.
60.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/4,5,6,8/c. (Magyar-kínai, László Gy., Kontyfa, Czabán) A takarító eszközök a keresztszennyezést kizáró módon nem elkülönítettek.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	A takarító eszközöket a felhasználási helyüknek megfelelően külön kell jelölni.

Sorszám	Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
61.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/1-11/c. (Összes konyha) A konyha megfelelő minőségű takarításához, tisztántartásához további kendők, szivacsok, kefék, textíliák szükségesegek.	A hiányzó eszközök szabálytalan munkavégzést okozhatnak, gátolják a dolgozók által végzett feladatellátás számonkérését.	Felmérést követően be kell szerezni a hiányzó takarító eszközöket.
62.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/4,6/c. (Magyar-kínai, Kontyfa) A helyiségek rendje nem volt megfelelő. Több helyiségben rendetlenség, régi eszközök, csomagolóanyagok, továbbá az iskola eszközei találhatóak.	Az előírások be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	A konyhán rendet kell rakni. A felesleges eszközöket, anyagokat el kell távolítani. Az iskola eszközeit át kell adni az iskolának.
63.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/4/c. (Magyar-kínai) Az étkezéshez biztosított ivóleveket a földön tárolták, annak ellenére, hogy a helyiségben ki van függesztve a helyes tárolási mód.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	Az élelmiszerek közvetlenül földön tárolását meg kell szüntetni.
64.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/1-11/d. (Összes konyha) Az étel kezelését végző személyek a szennyes műveletek után tisztálkodnak, ruhát azonban nem váltanak.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	A hiányzó munkaruházatot pótolni kell, annak viselését elő kell írni, meg kell követelni.
65.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/4/d. (Magyar-kínai) A dolgozók a munka- és védőruházatnak csak egyes darabjait (pl. póló) viselik, személyi higiénijük megkérdőjelezhető.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	Fel kell mérni a hiányzó munkaruházatot, azokat pótolni és viselésüket számon kell kérni.
66.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/11/d. (Hartyán) Az egészségügyi kiskönyvek alapján a jelen lévő dolgozók egészségügyi alkalmassága megfelelő, kivéve a tálalókonyha vezetőt, akinek az egészségügyi kiskönyve lejárt.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	A hiányzó orvosi vizsgálatokat pótolni, az egészségügyi kiskönyvet haladéktalanul érvényesíteni kell.
67.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/1-11 /d. (Összes konyha) A dolgozók számára kijelölt étkezőhely nem biztosított.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	Fel kell mérni és ahol lehetőség van rá, az étkezőt ki kell alakítani.
68.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/5,6,8/d. (László Gy., Kontyfa, Dózsa, Czabán) A dolgozók számára a megfelelő öltöző (illemhely) nem biztosított.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	Fel kell mérni, a KEM konyhával és az iskolával egyeztetni kell a megfelelő öltözők (illemhely) kialakításáról.
69.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/2,5,6,7,9,10,11/d. (Koloszvár, László Gy., Kontyfa, Dózsa, Károly R., Kossuth, Hartyán) Az öltözőben a szekrények száma nem elegendő, azok előregedtek, nem zárhatóak.	A hiányzó eszköz szabálytalan munkavégzést okozhat.	Az öltözőbe biztosítani kell a megfelelő szekrényeket.
70.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/1,2,5,6,7,8,9,10,11/d. (Szent Korona, Kolozsvár, László Gy., Kontyfa, Dózsa, Czabán, Károly R., Kossuth, Hartyán)	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	Az elkülönítést meg kell oldani. A konyhák részére ruhaszékot kell biztosítani.
71.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/1-11/d. (Összes konyha) Az idegenek (pl. az ételszállító személy) tartózkodása a létesítményben nem megfelelően szabályozott, részükre nem minden esetben tudnak védőruhát biztosítani.	A hiányzó szabályozás és a hiányzó eszközök helytelen munkavégzést, az előírások be nem tartását okozhatja.	El kell készíteni a hiányzó szabályozást, továbbá be kell szerezni a hiányzó eszközöket (konyhánként legalább 5 garnitúra egyszer használatos köpeny, lábszák, hajháló). Egyeztetni kell a KEM konyhával az ételt szállító személy védőruhával való ellátásáról.
72.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/1-11/e. (Összes konyha) Hiányoznak az előírt pedálos/fedeles hulladéktárolók.	A hiányzó eszközök szabálytalan munkavégzést okozhatnak, gátolják a dolgozók által végzett feladatellátás számonkérését.	Fel kell mérni és a konyhák részére a szükséges mennyiségű és méretű pedálos/fedeles hulladéktárolókat biztosítani kell.
73.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/4/e. (Magyar-kínai) Az ételmaradékot nem egy külön edénybe, hanem egyből - a konyhában lévő - ételmaradékos hordóba gyűjtik	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	Az ételmaradékot szabályosan kell összegyűjteni egy ételmaradékos edénybe és azt kell kiüríteni a külön helyiségben lévő ételmaradékos hordóba.
74.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/2/e. (Koloszvár) Az ételmaradékos hordóknak nincs az előírásoknak megfelelő tároló helyük, az iskola hátsó falánál a szabadban tárolják őket.	A hiányzó eszköz szabálytalan munkavégzést okoz.	A lehető leggyorsabban meg kell oldani az ételmaradékos hordók szabályos tárolását.

Sorszám	Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
75.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/6/e. (Kontyfa) A hulladék- és szeméttároló koszos, pókhálós, takarítatlan volt.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	A tároló helyiséget az előírásoknak megfelelően ki kell takarítani és kifestőtleníteni.
76.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/4,5,6,7,8,10,11/f. (Magyar-kínai, László Gy., Kontyfa, Dózsa, Czabán, Kossuth, Hartyán)	A hiányzó, hibás eszköz szabálytalan munkavégzést okozhat.	Fel kell mérni, pótolni, illetve ki kell cserélni az étkeztetésre alkalmatlan eszközöket.
77.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/4/f. (Magyar-kínai) A poharak elhelyezésére szükség lenne polcokra.	A hiányzó eszköz szabálytalan munkavégzést okozhat.	A szabályos tároláshoz szükséges polcokat biztosítani kell.
78.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/6/f. (Kontyfa) A KEM konyha rendszeresen későn, néha késve hozza az ebédet.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	Egyeztetni kell a KEM konyhával a korábbi ételkiszállítás lehetőségéről.
79.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/2,6,11/f. (Kolozsvár, Kontyfa, Hartyán) A konyháról egy személy az étkező területén segít az étkezésben, de ehhez az előírt váltóruhát nem viseli.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	Biztosítani kell a váltóruhát és annak viselését meg kell követelni.
80.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/5/f. László Gy.) Annak ellenére, hogy az étkező az iskolához tartozik, annak takarítása, tisztán tartása a konyhai dolgozók feladata.	A konyhai dolgozóknak a feladatkörükhöz nem tartozó feladatokat kell elvégezniük.	Egyeztetni kell az iskolával a takarításról, ugyanis ez sehol sem a GMK feladata.
81.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/1-11/g. (Összes konyha) Az étel főzőkonyhai elkészülte és az utolsóként kiadott ételadag tálalása között eltelt idő 3 órán kívül van.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	Meg kell vizsgálni annak lehetőségét, hogy az étel elkészítése és tálalása között eltelt idő 3 órán belül legyen.
82.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/2,3,6,9,10,11/g. (Kolozsvár, Pestújhelyi, Kontyfa, Hartyán) A konyhák un. tálalási útmutatóval nem rendelkeznek.	A hiányzó szabályozás helytelen munkavégzést okozhat, gátolja a dolgozók által végzett feladatellátás számonkérését.	Az útmutatót ki kell juttatni a konyhákra.
83.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/1-11/g. (Összes konyha) Fogyasztói elégedettség vizsgálat, illetve az ételválaszték felülvizsgálata az ételhulladék miatt a szemle időpontjág nem történt.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	Az előírt felméréseket, egyeztetéseket végre kell hajtani.
84.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/1,2,3,4,5,8,10/i. (Szent Korona, Kolozsvár, Pestújhelyi, Magyar-kínai, László Gy., Czabán, Kossuth) Az étel adagolása, tálalása nem az üzemi, hanem (részben) a szállítóedényekből történik.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	Az ételt minden esetben az üzemi edényekből (tálalópult) kell tálalni.
85.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/10/i. (Kossuth) Az ételmintás és a személyzeti hűtő régi, elavult	A hibás eszköz szabálytalan munkavégzést okozhat.	A két hűtőt le kell cserélni.
86.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/11/i. (Hartyán) A hidegen tartandó ételek közül az aznapi uszonna a nagyméretű hűtő mellett, az asztalon volt hűtés nélkül, dobozokban tárolva.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	A hűtést igénylő ételeket annak kiosztásáig a hűtőben kell tárolni.
87.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/11/i. (Hartyán) Az előző napi ételminta már nem volt megtalálható.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	Minden esetben biztosítani kell az ételminták előírásoknak megfelelő meglétét.
88.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/11/i. (Hartyán) A mosogatóhoz az előírt mosogatószer mellett Domestost is használnak, annak ellenére, hogy ennek szabálytalanságára már korábban is felhívták a figyelmüket.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	A Domestos használatát meg kell szüntetni és azt rendszeresen ellenőrizni kell.
89.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/2,5,7,10,11/i. (Kolozsvár, László Gy., Dózsa, Kossuth, Hartyán) Az edények, tányérok, poharak szárítása nem megoldott.	A hiányzó eszközök szabálytalan munkavégzést okoznak.	Biztosítani kell a megfelelő számú csepegtetőket a szárításhoz.
90.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/1/i. Szent Korona) A konyhában több kisebb, a tanulóktól kapott ajándéktárgy található.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	A személyes és ajándéktárgyakat a konyha területéről el kell távolítani.

Sorszám	Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
91.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/1-11/i. (Összes konyha) A konyhákban lévő fa, műbőr bevonatú székek, asztalok nem felelnek meg az előírásoknak.	A hiányzó eszközök szabálytalan munkavégzést okoznak.	Fel kell mérni, majd azt követően biztosítani kell a korszerű, rozsdamentes asztalokat, székeket, egyéb felszerelési tárgyakat.
92.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/1-11/i. (Összes konyha) HACCP elveken alapuló önellenőrző élelmiszer biztonsági rendszert működtetik, azonban az a létesítményben végzett tevékenységre nem adaptált.	A hiányzó szabályozás helytelen munkavégzést okozhat, gátolja a dolgozók által végzett feladatellátás számonkérését.	EI kell készíteni a HACCP rendszernek az erre a konyhára vonatkozó adaptálását.
93.	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	B/2,4,6,11/i. (Kolozsvár, Magyar-kínai, Kontyfa, Hartyán) A HACCP dokumentumokat nem, vagy csak részben, vagy nem naprakészen vezetik.	A csekklistában leírtak be nem tartása szabálytalan munkavégzést okozhat.	Az előírt dokumentumokat vezetni kell, melyet rendszeresen számon kell kérni.
94.	Térítési díj beszédések szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	A/1. A munkaköri leírásokból kimaradt - a térítési díjakkal kapcsolatban felmerülő tényleges pénzkezelés okán - a teljes anyagi felelősséggel való kezelés tényének rögzítése.	Az anyagi felelősséget jogszerűen nem lehet érvényesíteni.	Be kell építeni a munkaköri leírásba a felelősségvállalással kapcsolatos kötelezettséget.
95.	Térítési díj beszédések szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	A/1. Az étkezési térítési díj beszédésével foglalkozó dolgozók esetében senki nem rendelkezik - a dolgozó által aláírt - felelősségvállalási nyilatkozattal.	Az anyagi felelősséget jogszerűen nem lehet érvényesíteni.	EI kell készíteni minden pénzzel dolgozó felelősségvállalási nyilatkozatát.
96.	Térítési díj beszédések szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	B/1. b) Abban az esetben, amikor 2 fő egy kasszába gyűjtötte a pénzt, ezzel nem volt biztosított külön – külön a váltópénz és kassa kezelése.	Az anyagi felelősségi rendszer nem egyértelmű	Abban az esetben, ha két fő végzi egyszerre a pénz átvételét, nem elégséges a bizalmi alapon működő egykasszás gyakorlat, biztosítani szükséges külön – külön a váltópénzt és a kasszát. Biztosítani szükséges az asztal teteje helyett – egy fiók vagy egy guruló szekrénybe való elhelyezés lehetőségét.
97.	Az ügyeleti szolgálat és a gépjármű üzemeltetés működésének vizsgálata, a feladatellátás hatékonyságának értékelése	Megállapítom, hogy a munkaköri leírások aktualizálása azért válik ismét időszerűvé, mert a tartalom elsődlegessége a formulával szemben alapvetően szem előtt tartva és a Nemzetgazdasági Minisztérium 2017 év végén közzétett új ajánlásai alapján egységes szemléletet követve kell kidolgozni a GMK összes munkavállalójára nézve az Általános és Speciális feladatok közötti megkülönböztetést, valamint azokkal a kötelezően előírt elemekkel ki kell egészíteni a Munkaköri leírásokat, amelyeket a jogszabályok is megfogalmaznak.	A munkaköri leírások jelen formájukban nem felelnek meg az NGM módszertani ajánlásainak.	Munkaköri leírásokat a GMK valamennyi dolgozójára vonatkozóan át kell dolgozni. Az új munkaköri leírások elkészítésénél figyelembe kell venni a legújabb módszertani ajánlások alapján készülő Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásait.
98.	Az ügyeleti szolgálat és a gépjármű üzemeltetés működésének vizsgálata, a feladatellátás hatékonyságának értékelése	Minden a Műhely által végzett feladatellátáshoz szükséges anyag beszerzése a Diszpécser szolgálat rendszerén keresztül történik, és minden munkához Munkalap kerül kiállításra. Így az anyagbeszerző által beszerzett anyagok bevételezésre és kiírásra kerülnek a 2/2015. 12.01. utasítás alapján, míg a műhelyvezető készpénzes utólagos elszámolással történő vásárlásai nem kerülnek bevételezésre a 2/2017. számú utasítás alapján, annak ellenére, hogy azonos feladatellátás céljára kerülnek beszerzésre.	A gyakorlatban a két utasítás értelmezése és betartása mellett ellentmondásos helyzet alakult ki az Ügyeleti feladatok ellátásával kapcsolatban megvásárolt anyagok bevételezésével összefüggésben.	Meg kell teremteni a Diszpécser szolgálat által felhasznált anyagokkal kapcsolatos elbírálás és szabályozás összhangját. Indokolt az utasítások aktualizálása
99.	Az ügyeleti szolgálat és a gépjármű üzemeltetés működésének vizsgálata, a feladatellátás hatékonyságának értékelése	Az utólagos elszámolási kötelezettség ellenében vásárlásokra kiadott előlegeket az előleget felvevő dolgozók munkahelyi vezetője engedélyezi. A pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza az erre vonatkozó utasításokat. Az előlegek engedélyezését havonta újítják.	Szabályozás hiányában nem a megfelelő szintű vezető engedélyezi a vásárlásokra kiadandó előlegeket.	Az gazdasági igazgató rendelje saját hatáskörébe az engedélyek kiadását, és rögzítse ezt a tényt a Pénzkezelési szabályzatban. Az előlegek engedélyezési körét visszavonásig állandó jelleggel szükséges kiadni.
100.	Az ügyeleti szolgálat és a gépjármű üzemeltetés működésének vizsgálata, a feladatellátás hatékonyságának értékelése	Az anyagbeszerző részére utólagos elszámolási kötelezettség ellenében kiadott előleg több vásárlási jogcíme vonatkozik. 200 000 Ft anyagbeszerzésre, 100 000 Ft közétkeztetési anyagokra vonatkozik. Egy dolgozónál egyszerre egyféle előleg lehet.	A jelenlegi engedélyezési eljárás során arra enged következtetni, hogy két különálló ellátmány van egyidejűleg a dolgozónál.	Egyösszegű előlegként kell kezelni a 300 000 Ft-t, viszont az elszámolás során meg kell követelni az elszámolás mellé csatolt részletezésben a jogcíme elkülönítését.
101.	Külső-belső információs és kommunikációs rendszer működésének vizsgálata	A/1/a. A munkaköri leírások aktualizálása ismét időszerűvé vált, mivel a Nemzetgazdasági Minisztérium 2017 év végén közzétett új ajánlásai alapján egységes szemléletet követve ki kell kidolgozni a GMK összes munkavállalójára nézve az Általános és Speciális feladatok közötti megkülönböztetést, valamint azokkal a kötelezően előírt elemekkel is ki kell egészíteni a Munkaköri leírásokat, amelyeket a jogszabályok is megfogalmaznak.	Munkaköri leírásokat a GMK valamennyi dolgozójára vonatkozóan át kell dolgozni. (Az új munkaköri leírások elkészítésénél figyelembe kell venni a legújabb módszertani ajánlások alapján készülő Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásait.)	A munkaköri leírások intézményi szintű módosítását elvégezzük az erre kialakított felület egységes módosítását követően.

Sorszám	Vizsgálat címe	Megállapítások	Következtetések	Javaslatok
102.	A létesítmény üzemeltetés belső szabályozottságának és működtetésének ellenőrzése	A/1.) A munkaköri leírások jelen formájukban nem felelnek meg a GMK Belső Kontroll Kézikönyv előírásainak.	A hiányos szabályozás helytelen munkavégzést, az előírások be nem tartását okozhatja, gátolja a dolgozók által végzett feladatellátás számonkérését.	A munkaköri leírásokat a Műszaki Igazgatóság valamennyi dolgozójára vonatkozóan át kell dolgozni.
103.	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	Megállapítottuk, hogy a raktározás jelenlegi formájában nem tölti be teljeskörűen a tevékenységtől elvárható funkciókat. A raktározás legfontosabb célja a GMK anyagkészlet szükségletének folyamatos, feladatokhoz igazodó biztosítása.	Visszatérő hiányosság a meg nem valósult intézkedés.	Felül kell vizsgálni a raktározási feladatellátás folyamatát a megállapításokra tett intézkedések kapcsán. Össze kell hangolni a vezetői döntések után ellátandó raktározási tevékenységet a logisztikai ügyintéző munkaidejével.
104.	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	A/1. A GMK hatályos SzMSz-ében, és a Műszaki Igazgatóság Ügyrendjében nem került rögzítésre a GMK irodaház épületében működő R01 jelű Központi Raktár (irodaszer, munka és védőruha, stb.).	A GMK szervezeti egységeinek feltüntetése a különböző szabályzatokban hiányos, zavarja a működés áttekinthetőségét.	A legközelebbi SzMSz módosítást követően a vezetői döntésnek megfelelő szervezeti egység ügyrendjében pontosan meg kell határozni a raktárak megnevezését, elhelyezkedését.
105.	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	A/1. Logisztikai-raktározási tartalmú vagy raktárgazdálkodással kapcsolatos szabállyal a GMK nem rendelkezik.	A szabályozás hiánya gátolhatja a szabályszerű feladatellátást. A szabályozatlanság gátolja az ellenőrzési tevékenységet, és nem teszi lehetővé az ellenőrzés során az összehasonlíthatóságot.	Az Ávr. és a Bkr. előírásainak megfelelően el kell készíteni és hatályba kell helyezni a raktár és készletgazdálkodási szabályzatot.
106.	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	A/1. Megállapítottuk, hogy a GMK-nál a Munkaügyi Szabályzat szerinti 1 éven túli kihordási idővel rendelkező munkaruhákról a kísértékű tárgyi eszközök között nincs nyilvántartás.	A nyilvántartás hiánya gátolhatja a szabályszerű feladatellátást. Megnehezíti a kihordási idő nyomon követését.	Ki kell alakítani a Számviteli törvény által előírt nyilvántartást.
107.	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	B.1.b) Az elfekvő készletekről a vizsgált időszakban nem készült felmérés annak ellenére, hogy az MMR rendszerben alkalmazott, a „karbantartó raktár záró állománya havonta” megnevezésű 507-es mutatószám már hosszabb ideje jelzi, hogy a karbantartó anyag-raktár záró nettó készlet értéke változatlan (195.025,70 Ft).	Nem állapítható meg, hogy milyen arányt képviselnek az elfekvő készletekben az immobil és inkurrens anyagok.	Felül kell vizsgálni az elfekvő készletek állományát és döntenie kell a felesleges készlet sorsáról.
108.	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	C.1. Az 504 Karbantartó raktár anyagfelhasználás (Ft) indikátor nem a valós képet adja, mert a tényleges felhasználásnál az alábbi tételek nem kerültek a raktárba bevételezésre, hanem a beszerzés időpontjában azonnal költségként voltak elszámolva. • a Gondnokok által az „ún.” azonnali hibaelhárításhoz szükséges készpénzből vásárolt tételek • a Műhelyvezető által az „ún.” azonnali hibaelhárításhoz szükséges készpénzből vásárolt tételek.	A jelenlegi állapot nem indokolja a Karbantartási anyag-raktár zárókészlet kulcsindikátorának megtartását. A valós kép hiányában téves vezetői döntés hozható.	Javasoljuk a 2/2015. 12.01 számú Főigazgatói és Gazdasági Igazgatói együttes utasítás 1 és 4. pontjának felülvizsgálatát és a tartalmi összhang megteremtését azonos elveken nyugvó újraszabályozással.

Készült: 2019. január 21.

Készítette:


Tóthné Sándor Edit

Belső ellenőrzési csoportvezető



Sorszám	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. Vonatkozó intézkedési terv				11.	12.	13.	14.	15.	16.	
							8.	9.	10.	11.							
Ellenőrzési Jelentés Iktatószám	Ellenőrzött szerv, ill. szerv. egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Egyéni ssz	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	Iktatószáma	Jóváhagyásnak időpontja	Felelőse (beosztás szervezeti egység)	Végrehajtás határideje	Módosítás (leírás/NEM)	Az intézkedés teljesítése (dátum/NEM)	Megtett intézkedések rövid leírása (folyamatban lévő esetén is)	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés	
1.	B/6/2017	GMK Igazgatóságok	Szolgáltatási szerződéskötések eljárásrendjének, folyamatának, nyilvántartásának ellenőrzése	1.	A/1. A beszerzési folyamatoknál nem található leírás a szerződéskötésekkel, illetve azok előkészítésével kapcsolatos feladatokról.	Módosítani kell a Gazdasági Igazgatóság ellenőrzési nyomvonalát.	ALT/1109-2/2017	2017.10.10	Koordinációs osztályvezető és szerv. vált. miatt Gazd. Igazgató	2017.12.15	2017.12.14-i kérelem Jóváhagyás: B/6-8/2017 Új határidő: 2018.02.08.	Nem	ALT/652-1/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Az ellenőrzési nyomvonal a vállalt határidőre nem készült el, mivel a GMK szervezetében változás történt. A GMK új SZMSZ-e szerint a beszerzési tevékenység közvetlenül a Főigazgató hatáskörébe tartozik, ennek megfelelően módosítjuk a beszerzésre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat, figyelembe véve a legújabb módszertani ajánlásokat tartalmazó Belső Kontroll Kézikönyv útmutatásait.	A GMK szervezetében változás történt, továbbá az NGM új módszertani útmutatója alapján új ellenőrzési nyomvonal mintát kell kialakítani. Az új mintának megfelelően az ellenőrzési nyomvonalakat		Nem végrehajtott intézkedés. Várható teljesítés: 2019. 03. 31-ig	
2.	B/6/2017	GMK Igazgatóságok	Szolgáltatási szerződéskötések eljárásrendjének, folyamatának, nyilvántartásának ellenőrzése	2.	A/1. A Műszaki Igazgatóság ellenőrzési nyomvonalai elavultak.	El kell készíteni a Műszaki és Szolgáltatási Igazgatóság új ellenőrzési nyomvonalait	ALT/1109-2/2017	2017.10.10	Műszaki igazgató	2017.12.15	2017.12.14-i kérelem Jóváhagyás: B/6-8/2017 Új határidő: 2018.02.08.	Mód. HI: 2018.01.03	ALT/652-1/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Az ellenőrzési nyomvonal a vállalt határidőre elkészült, 01.03-i dátummal az 1/2018. sz. Főigazgatói utasítással kiadásra került.			Módosított határidőre teljesült.	
3.	B/6/2017	GMK Igazgatóságok	Szolgáltatási szerződéskötések eljárásrendjének, folyamatának, nyilvántartásának ellenőrzése	3.	A Szervezési Igazgatóság ellenőrzési nyomvonalai nem tartalmaznak a szerződésekkel kapcsolatos tevékenységeket, annak ellenére, hogy a szerződések nyilvántartása az Igazgatóság feladata.	A Szervezési Igazgatóság ellenőrzési nyomvonalába be kell építeni az az Szmsz-ben is megfogalmazott szerződéskötéssel kapcsolatos tevékenységeket.	A hatályos SZMSZ szerint a szervezési igazgatóság megszűnt, a feladat a Jogi és Humánpolitikai csoporthoz került. A javaslati pont, valamint az SZMSZ-ben megfogalmazottak szerint szerződés nyilvántartásra vonatkozóan elkészítjük az ellenőrzési nyomvonalat.	ALT/1109-2/2017	2017.10.10	Jogi és Humánpolitikai csoportvezető Szerv. vált. miatt Koordinációs osztályvezető	2017.12.15	2017.12.14-i kérelem Jóváhagyás: B/6-8/2017 Új határidő: 2018.02.08.	Mód. hi-re Nem	ALT/652-1/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A GMK új SZMSZ-e szerint a Szervezési Igazgatóság feladatait a Koordinációs osztály látja el. Ennek megfelelően módosítjuk az ellenőrzési nyomvonalat, figyelembe véve a legújabb módszertani ajánlásokat tartalmazó Belső Kontroll Kézikönyv útmutatásait.	Az ellenőrzési nyomvonal a vállalt határidőre nem készült el, mivel a GMK szervezetében változás történt. Az NGM új módszertani útmutatója alapján új ellenőrzési nyomvonal mintát kell kialakítani.	Az új mintának megfelelően az ellenőrzési nyomvonalakat elkészítjük.	Nem végrehajtott intézkedés. Várható teljesítés: 2019. 03. 31-ig
4.	B/6/2017	GMK Igazgatóságok	Szolgáltatási szerződéskötések eljárásrendjének, folyamatának, nyilvántartásának ellenőrzése	4.	A/1. A Jogi és közbeszerzési csoport munkafolyamatairól ellenőrzési nyomvonalat nem készített.	El kell készíteni a Jogi és közbeszerzési csoport ellenőrzési nyomvonalait.	Az új SZMSZ szerinti önálló szervezeti egységek elkészítik a hozzájuk tartozó feladatokra az ellenőrzési nyomvonalakat.	ALT/1109-2/2017	2017.10.10	Koordinációs osztályvezető Jogi és Humánpolitikai csoportvezető	2017.12.15	Mód. hi-re Nem	ALT/652-1/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Az ellenőrzési nyomvonal a vállalt határidőre nem készült el, mivel a GMK szervezetében változás történt. A GMK új SZMSZ-e szerint a Jogi és közbeszerzési csoport megszűnt, feladatait a Koordinációs osztály látja el. Ennek megfelelően módosítjuk az ellenőrzési nyomvonalat, figyelembe véve a legújabb módszertani ajánlásokat tartalmazó Belső Kontroll Kézikönyv útmutatásait.	Az ellenőrzési nyomvonal a vállalt határidőre nem készült el, mivel a GMK szervezetében változás történt. Az NGM új módszertani útmutatója alapján új ellenőrzési nyomvonal mintát kell kialakítani.	Az új mintának megfelelően az ellenőrzési nyomvonalakat elkészítjük.	Nem végrehajtott intézkedés. Várható teljesítés: 2019. 03. 31-ig	
5.	B/6/2017	GMK Igazgatóságok	Szolgáltatási szerződéskötések eljárásrendjének, folyamatának, nyilvántartásának ellenőrzése	5.	A szerződés-nyilvántartásba gyakran nem a jogszabály szerinti átláthatósági nyilatkozatot mellékelik, illetve a nyilatkozat tartalma hibás. •A szerződéskötés során sok esetben nem az átláthatóságról szóló nyilatkozat került bekérésre, illetve ezzel összefüggésben a nyilvántartásba sem a szükséges átláthatósági nyilatkozat került felvezetésre, hanem a Kbt. 62 § (1) bekezdésben előírt közbeszerzési eljárásban való részvételhez szükséges nyilatkozat. • a keletkezés évét nem különböztetik meg egymástól.	A szerződések nyilvántartásába minden esetben az Nvtv. és az Áht. szerinti fogalomrendszer szerint kialakított átláthatósági nyilatkozatok kerüljenek be. A megkülönböztetés érdekében a nyilvántartásba a felvezetés évét meg kell különböztetni.	A kialakított nyilvántartásban az egyszerűbb azonosítás érdekében év feltüntetése nélkül, folyamatos sorszámmal ellátva vezetjük fel a beérkezett átláthatósági nyilatkozatokat. A nyilvántartás tartalmazza a nyilatkozat kiállításának keltét, mely alapján évek szerint is lehetőség van a keresésre.	ALT/1109-2/2017	2017.10.10	Gazdasági igazgató	2018.01.01	2017.12.14-i kérelem Jóváhagyás: B/6-8/2017 Új határidő: 2018.02.08.	Mód. HI: 2018.01.01	ALT/652-1/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Az ellenőrzési javaslatokat figyelembe véve a szerződés nyilvántartásba a megfelelő átláthatósági nyilatkozatok kerülnek be, valamint az egyszerűbb azonosítás érdekében év feltüntetése nélkül, folyamatos sorszámmal ellátva vezetjük fel a beérkezett átláthatósági nyilatkozatokat. A nyilvántartás tartalmazza a nyilatkozat kiállításának keltét, mely alapján évek szerint is lehetőség van a keresésre.			Módosított határidőre teljesült.
6.	B/15/2017	GMK Igazgatóságok ESZI Egyesített Bőlcődék	Tartós bérmaradvány kimutatásának, elszámolásának ellenőrzése	1.	A/1. Megállapítottuk, hogy a Gazdasági Igazgatóság 2017. 10.01-től hatályos új Ügyrendje sem tartalmazza konkrétan a tartós és átmeneti bérmaradvány vezetésére vonatkozó feladatellátást.	A vezetői információk biztosítása érdekében indokolt a feladatellátás szerepeltetése a szabályozókban.	Az átmeneti bérmaradvány vezetése a Gazdasági Igazgatóság Költségvetési osztályának, a tartós bérmaradvány nyilvántartása a Jogi és Humánpolitikai csoport feladata. A feladatellátásokra vonatkozóan a szervezeti egységek ügyrendjét módosítjuk.	A/1147-1/2017	2017.12.13	Gazdasági igazgató Jogi és Humánpolitikai csoportvezető	2018.03.31	NEM	NEM	ALT/617-2/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A vállalt intézkedés határidőre nem készült el, mivel a GMK szervezetében változás történt. Az új szervezeti felépítésnek megfelelően jelenleg a tartós és átmeneti bérmaradvány vezetése a Gazdasági Igazgatóság Költségvetési osztályának és a Humánpolitikai csoport feladata.	A GMK szervezeti változása. A GMK szervezetét illetően további változások várhatók 2018. július 1-től, így az ügyrend módosítását már ehhez igazodva készítjük el.		Határidőre nem végrehajtott intézkedés. Teljesítés: 2018. 10. 25
7.	B/15/2017	GMK Igazgatóságok ESZI Egyesített Bőlcődék	Tartós bérmaradvány kimutatásának, elszámolásának ellenőrzése	2.	A/1. A Jogi és humánpolitikai csoport 2017.10.01-től hatályos Ügyrendjében a személyzeti-humánpolitikai főelőadó feladatai is meghatározásra kerültek. A megfogalmazás nem azonos a feladatot ellátó közalkalmazott munkaköri leírásában szereplő munkakör megnevezésével, mivel ott „személyzeti-munkaügyi főelőadó” szerepel.	Meg kell teremteni az Ügyrendben és a munkaköri leírásban foglalt összhangját. A munkakör KIRA rendszerbeli szerepeltetéséhez kérelemmel kell fordulni a MÁK felé a módosítás elvégzéséhez –mint minden más munkakör módosítása esetében – így az Ügyrend és a munkaköri leírás közötti eltérés kiküszöbölhető.	A munkaköri leírásban, az ügyrendben foglaltakkal megegyezően, a „személyzeti-humánpolitikai főelőadó” megnevezést alkalmazzuk. A KIRA rendszerbeli szerepeltetéséhez kérelemmel fordulunk a MÁK felé.	A/1147-1/2017	2017.12.13	Jogi és Humánpolitikai csoportvezető	2018.03.15	NEM	2018.03.15	ALT/617-2/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A vállalt intézkedés határidőre megvalósult.			Határidőre teljesült.
8.	B/15/2017	GMK Igazgatóságok ESZI Egyesített Bőlcődék	Tartós bérmaradvány kimutatásának, elszámolásának ellenőrzése	3.	A/1. A személyzeti-munkaügyi főelőadó munkaköri leírásában a „Helyettesíteni köteles” részben a Jogi és humánpolitikai csoportvezetőre vonatkozó helyettesítéssel kapcsolatos előírás nem tartalmazza az Ügyrendben részletezett helyettesítési jogkört.	A munkaköri leírásban konkrétan kell meghatározni a helyettesítésre vonatkozó jogkört.	Meghatározásra kerül a helyettesítési jogkör az alábbiak szerint: A Jogi és Humánpolitikai csoportvezetőt a személyzeti-humánpolitikai főelőadó csak a feladatellátásban helyettesíti.	A/1147-1/2017	2017.12.13	Jogi és Humánpolitikai csoportvezető	2018.03.15	NEM	NEM	ALT/617-2/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A Jogi és humánpolitikai csoport 2018. február 15. napjával megszűnt. A humánpolitikai csoport bekerült a gazdasági igazgatóság irányítása alá. Az ügyrend átdolgozását követően pontosításra kerülnek a helyettesítési jogkörök is.	A GMK szervezeti változása.		Határidőre nem végrehajtott intézkedés. Teljesítés ügrend: 2018. 10. 25

Sorszám	1. Ellenőrzési jelentés Iktatószáma	2. Ellenőrzött szerv, ill. szerv. egység megnevezése	3. Az ellenőrzés tárgya (címe)	4. Egyéni ssz	4. Intézkedést igénylő megállapítás	5. Ellenőrzési javaslat	6. Javaslat alapján előírt intézkedés	7. Vonatkozó intézkedési terv				11. Módosítás (leírás/NEM)	12. Az intézkedés teljesítése (dátum/NEM)	13. Megtett intézkedések rövid leírása (folyamatban lévő esetén is)	14. A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	15. A nem teljesülés kapcsán tett lépések	16. Megjegyzés	
								8. Iktatószáma	9. Jövőhagyásának időpontja	10. Felelőse (beosztás szervezeti egység)	Végrehajtás határideje							
9.	B/15/2017	GMK Igazgatóságok ESZI Egyesített Bölcsődék	Tartós bérmaradvány kimutatásának, elszámolásának ellenőrzése	4.	A/1. A munkaköri leírásban és a hatályos Ügyrendben az alábbi pontatlanságokat állapítottuk meg: • „üres állások”: A megfogalmazás nem tartalmaz konkrét feladatot. • „nem rendszeres bérek fedezetvizsgálatának intézése” Tartalma nem a tényleges részfeladat ellátását tartalmazza. • „A GMK dolgozók munkaköri leírásának elkészítése” Nem a tényleges feladatellátást rögzítették. • „KIRA rendszergazdai jogosult...” Hiányos mondat a munkaköri leírásban, nem értelmezhető.	A belső szabályozókban el kell végezni alábbi pontosításokat: • helyette: üres állások vezetéséhez, nyilvántartásához szükséges kartonok felfektetése • helyette: meg kell határozni, hogy mely nem rendszeres bér jogosultságának kifizethetőségének felülvizsgálatát végzi. • helyette: A GMK dolgozók munkaköri leírásának elkészítésére kötelezett munkahelyi vezetővel való koordinációs feladatok ellátása. • helyette: Az ügyrendben megfogalmazott szöveghez kell igazítani.	A javaslatban foglaltak szerint, a belső szabályozókban, az alábbi pontosításokat végezzük el: - üres állások vezetéséhez, nyilvántartásához szükséges kartonok felfektetése - a béren kívüli juttatásként juttatott pénzösszeg, lakossági folyószámla pénzügyi költségeinek térítése, határozott időre szóló keresetkiegészítés, jutalom, jubileumi jutalom, törzsgárda jutalom, saját gépkocsis költségszámolása Jogsabályi mértékig, távollásig, vagy átutazás céljából helyi járatokra szóló bérlet díja, költségtérítés saját gépjárművel történő munkába járás, temetési segély, szociális segély nem rendszeres bér kifizethetőségének, felülvizsgálatának végzése - a béren kívüli juttatásként juttatott pénzösszeg, lakossági folyószámla pénzügyi költségeinek térítése, határozott időre szóló keresetkiegészítés, jutalom, jubileumi jutalom, törzsgárda jutalom, saját gépkocsis költségszámolása Jogsabályi mértékig, távollásig, vagy átutazás céljából helyi járatokra szóló bérlet díja, költségtérítés saját gépjárművel történő munkába járás, temetési segély, szociális segély nem rendszeres bér kifizethetőségének, felülvizsgálatának végzése - KIRA rendszergazdai jogosultság gyakorlása.	A/1147-1/2017	2017.12.13	Jogi és Humánpolitikai csoportvezető	2018.03.15	NEM	NEM	A GMK szervezetében változás történt, illetve 2018. július 1-től további változások várhatóak. A Jogi és humánpolitikai csoport 2018. február 15. napjával megszűnt. A humánpolitikai csoport bekerült a gazdasági igazgatóság irányítása alá. Az ügyrend átdolgozását követően pontosításra kerülnek a feladatmeghatározások munkaköri leírásokban is.	A GMK szervezeti változása.	Határidőre nem végrehajtott intézkedés. Teljesítés ügyrend: 2018. 10. 25 Munkaköri várh. teli: 2019 02.28		
10.	B/15/2017	GMK Igazgatóságok ESZI Egyesített Bölcsődék	Tartós bérmaradvány kimutatásának, elszámolásának ellenőrzése	5.	A/1. A GMK és az Intézmények közötti -újonnan elkészített, elfogadott, de még aláírásra nem kerülő - Megállapodások 5. számú melléklete az intézményi tartós bérmegetakarítás kimutatás és az átmeneti bérmaradvány kimutatás vezetését, mint feladatot már nem tartalmazza, ezért a belső szabályozók közötti összhang nem biztosított.	A munkamegosztási megállapodásokat ki kell egészíteni a GMK által ellátott (elsődleges információval rendelkező szervezettel) nyilvántartási feladatokkal. Biztosítani kell a belső szabályozók (Ügyrend, Munkaköri leírások, Munkamegosztási megállapodások) és a tényleges feladatellátás közötti összhangot.	A Fenntartónál kezdeményezzük a hatályos Munkamegosztási megállapodások módosítását annak érdekében, hogy a feladatellátás megfelelően szabályozásra kerüljön.	A/1147-1/2017	2017.12.13	Gazdasági igazgató	2018.03.31.	NEM	NEM	A GMK szervezetében változás történt, illetve 2018. július 1-től további változások várhatóak. A Fenntartónál kezdeményezzük a hatályos Munkamegosztási megállapodások módosítását annak érdekében, hogy a feladatellátás megfelelően szabályozásra kerüljön.	A GMK szervezeti változása.	Nem végrehajtott intézkedés. Várható teljesítés: 2019. 04. 30-ig		
11.	B/15/2017	GMK Igazgatóságok ESZI Egyesített Bölcsődék	Tartós bérmaradvány kimutatásának, elszámolásának ellenőrzése	6.	B/1.a) Megállapítottuk, hogy a vizsgált időszakban, a tartós bérmegetakarítás nyilvántartást nem az elsődleges információval (pl. alkalmazás, munkaviszony megszűnés, stb.) rendelkező Humánpolitikai csoport vezette.	A GMK és az intézmények (különösen azon intézmények esetében, ahol a munkaadói szakdolgozó foglalkoztatása nem megoldott) tartós bérmegetakarításának nyilvántartás vezetését a - hibalehetőségek elkerülése végett - az elsődleges információval rendelkező Humánpolitikai csoportnak kell vezetni.	A javaslatnak megfelelően a tartós bérmegetakarítás nyilvántartását a jövőben a Jogi és humánpolitikai csoport vezeti.	A/1147-1/2017	2017.12.13	Jogi és humánpolitikai csoportvezető	2018.03.31.	NEM	NEM	A GMK szervezetében változás történt, illetve 2018. július 1-től további változások várhatóak. A Jogi és humánpolitikai csoport 2018. február 15. napjával megszűnt. A humánpolitikai csoport bekerült a gazdasági igazgatóság irányítása alá. Az ügyrend átdolgozását követően pontosításra kerülnek a feladatmeghatározások.	A GMK szervezeti változása.	Határidőre nem végrehajtott intézkedés. Teljesítés ügyrend: 2018. 10. 25		
12.	B/15/2017	GMK Igazgatóságok ESZI Egyesített Bölcsődék	Tartós bérmaradvány kimutatásának, elszámolásának ellenőrzése	7.	B/1.a) A tartós bérmaradvány kimutatásban szereplő adatok év végi egyeztetés tényét, eredményét írásban nem dokumentálták.	A tartós bérmaradvány kimutatásban szereplő adatok év végi egyeztetéseket tényét, eredményét írásban kell dokumentálni.	Az intézmények tartós bérmaradvány kimutatásaiban szereplő adatok év végi egyeztetés tényét, eredményét írásban dokumentáljuk. Az egyeztetést november 30-i fordulónappal kell elkészíteni igazodva a költségvetés tervezés rendjéhez.	A/1147-1/2017	2017.12.13	Gazdasági igazgató és Jogi és humánpolitikai csoportvezető	2018.03.31.	NEM	2018.03.31.	Az intézmények tartós bérmaradvány kimutatásaiban szereplő adatok év végi egyeztetésének tényét, eredményét november 30-i fordulónappal kell elkészíteni igazodva a költségvetés tervezés rendjéhez.		Határidőre teljesült.		
13.	B/15/2017	GMK Igazgatóságok ESZI Egyesített Bölcsődék	Tartós bérmaradvány kimutatásának, elszámolásának ellenőrzése	8.	B/1.a) Megállapítottuk, hogy a bérimutatásban szereplő adatok helyességét munkafolyamatban történő ellenőrzéssel nem kontrollálták, egyeztetésre, kontrollra alkalmas információt tartalmazó munkakörönkénti álláshely-nyilvántartó kartont a Humánpolitikai csoport nem vezetett.	A bérimutatásban szereplő adatok helyességét munkafolyamatban történő ellenőrzés működtetésével kell kontrollálni, és az egyeztetésre, kontrollra alkalmas információt tartalmazó munkakörönkénti álláshely-nyilvántartó kartonokat kell felfektetni és azokat folyamatosan kell vezetni.	Az álláshely-nyilvántartó kartonokat elkészítjük, és azokat folyamatosan vezetjük.	A/1147-1/2017	2017.12.13	Jogi és humánpolitikai csoportvezető	2018.05.31.	2018.05.28-i kérelem Jövőhagyás: B/15-B/2017 Új határidő: 2018.07.08.	2018.06.30	Az intézkedési tervben vállalt álláshely-nyilvántartó kartonokat elkészítettük és azokat folyamatosan vezetjük.		Módosított határidőre teljesült		
14.	B/15/2017	GMK Igazgatóságok ESZI Egyesített Bölcsődék	Tartós bérmaradvány kimutatásának, elszámolásának ellenőrzése	9.	B/1.b) Az üres álláshely nyilvántartásban kimutatott adatok a Tartós bérmaradvány nyilvántartásban kibővített adatokkal (pl. a betöltetlen álláshelyeken rendelkezésre álló bér mértéke, a betöltésre került álláshelyek bérfelhasználása és ezek aktuális egyenlege) is rendelkezésre álltak	Amennyiben más egyéb, vagy külső szabályozás, elvárás nem írja elő a nyilvántartással kapcsolatos feladatellátást, annak szükségessége vezetői döntést igényel.	A Gazdasági igazgatósággal történt egyeztetést, és a tartós bérmaradvány nyilvántartás átadás-átvételét követően, a főigazgatóval, és a gazdasági igazgatóval döntünk ennek szükségességéről.	A/1147-1/2017	2017.12.13	Gazdasági igazgató és Jogi és humánpolitikai csoportvezető	2018.03.31.	NEM	NEM	a GMK szervezetében változás történt, illetve 2018. július 1-től további változások várhatóak. A Jogi és humánpolitikai csoport 2018. február 15. napjával megszűnt. A humánpolitikai csoport bekerült a gazdasági igazgatóság irányítása alá. Az ügyrend átdolgozását követően pontosításra kerülnek a feladatmeghatározások és ezzel egyidejűleg döntés születik a javaslat szükségességéről.	A GMK szervezeti változása.	Határidőre nem végrehajtott intézkedés. Teljesítés ügyrend: 2018. 10. 25		
15.	B/15/2017	GMK Igazgatóságok ESZI Egyesített Bölcsődék	Tartós bérmaradvány kimutatásának, elszámolásának ellenőrzése	10.	C/1. Az Intézmények tartós és átmeneti bérmaradvány kimutatásaiban szereplő adatok – a GMK és intézményvezető - közötti év végi egyeztetés tényét, eredményét írásban nem dokumentálták	Az intézmények tartós és átmeneti bérmaradvány kimutatásaiban szereplő adatok év végi egyeztetéseket tényét, eredményét írásban kell dokumentálni.	Az intézmények tartós és átmeneti bérmaradvány kimutatásaiban szereplő adatok év végi egyeztetésének tényét, eredményét november 30-i fordulónappal kell elkészíteni igazodva a költségvetés tervezés rendjéhez.	A/1147-1/2017	2017.12.13	Gazdasági igazgató és Jogi és humánpolitikai csoportvezető	2018.03.31.	NEM	2018.03.31.	Az intézmények átmeneti bérmaradvány kimutatásaiban szereplő adatok év végi egyeztetésének tényét, eredményét írásban dokumentáljuk. A tartós bérmaradvány egyeztetését 2018. évre vonatkozóan a vállalt határidőre elvégezzük és dokumentáljuk.		Határidőre teljesült.		



Sorszám	1.	2.	3.	Egység	4.	5.	6.	7. Vonalkódos intézkedési leírás				11.	12.	13.	14.	15.	16.
								Iktatószáma	Jóváhagyásnak időpontja	Felelőse (beosztás szervezeti egység)	Végrehajtás határideje						
16.	B/12/2017	GMK Igazgatóságok	Vezetői ellenőrzések dokumentáltságának vizsgálata	1.	2/a. A 1180/2017. iktatószámú, 2017.október 01-én érvénybe lépett Integrált kockázatkezelési és szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje (Kockázat és Integritás) szabályzat hatályon kívül helyezte a vizsgált területet szabályzó 10/2016. sz. Főigazgatói utasítást.	El kell készíteni a vezetői ellenőrzés működtetésére vonatkozó új belső előírást, melynek keretén belül a vezetőknek (osztályvezetői szintig) az általuk kockázatosnak minősített területekre vonatkozóan éves ellenőrzési tervet kell készíteni és a végzett ellenőrzések eredményét ellenőrzési naplóban kell rögzíteni.	A javaslatnak megfelelően elkészítjük a vezetői ellenőrzés működtetésére vonatkozó új belső szabályzatot.	A/1448-1/2017	2017.12.19	Koordinációs osztályvezető Jogi és Humánpolitikai csoportvezető	2018.03.31.	2018.06.30	ALT/846-1/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A javaslatnak megfelelően elkészítettük a vezetői ellenőrzés működtetésére vonatkozó új belső szabályzatot. A vezetői ellenőrzés alap szabályozását a Belső Kontrollrendszer Kézikönyv tartalmazza. A Belső Kontrollrendszer Kézikönyv kiadását követően az egyes területek – GMK szervezeti egységek - sajátos ellenőrzési feladatai további szabályozásra kerülnek.			Módosított határidőre teljesült	
17.	B/12/2017	GMK Igazgatóságok	Vezetői ellenőrzések dokumentáltságának vizsgálata	2.	2/a. Az új SzMSz-hez kapcsolódó szabályzók közül - a Gazdasági Igazgatóságot kivéve - nem kerültek kiadásra az ellenőrzési nyomvonalak.	Ki kell adni a hiányzó ellenőrzési nyomvonalakat. Az ellenőrzési nyomvonalak kiadása nem képezi, és nem helyettesíti a vezetői ellenőrzések ütemezett lebonyolítását és annak dokumentálását.	Elkészítjük és kiadjuk a hiányzó ellenőrzési nyomvonalakat.	A/1448-1/2017	2017.12.19	Koordinációs osztályvezető Jogi és Humánpolitikai csoportvezető	2018.01.31.	NEM	ALT/846-1/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Elkészítjük és kiadjuk a hiányzó ellenőrzési nyomvonalakat az új határidőre, és az új ellenőrzési nyomvonal mintának megfelelően.	A módosított végrehajtási határidő nem teljesült. Az NGM új módszertani útmutatója alapján új ellenőrzési nyomvonal mintát került kiállításra.	Az új mintának megfelelően az ellenőrzési nyomvonalak elkészítésének határideje: 2018. november 30.	Nem végrehajtott intézkedés. Várható teljesítés: 2019. 03. 31-ig	
18.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	1.	A/1/b. A szemle időpontjában – annak ellenére, hogy az ipari gáztűzhely és az üstök is be voltak kapcsolva - a konyha egész területén (az öltözőben, mellékhelyiségben és a raktárakban is) igen hideg, mintegy 17 °C volt.	Felül kell vizsgálni a konyha kialakítását, fűtését, nyílászáróit. Meg kell vizsgálni a klimatizálás lehetőségét. A dolgozók részére be kell szerezni meleg (polár) felsőket, kabátokat.	Közétk. ov: A ruházat beszerzésére intézkedés történt. (Igényfelmérés, mintabekérés.) Műszaki. Ig.: A konyha kialakítását, fűtését, nyílászáróit felülvizsgáljuk, a jogszabályoknak megfelelő esetleges klimatizálás lehetőségét felderítjük, a felülvizsgálattól függően javaslatot teszünk a Fenntartónak a források biztosítására	Közétk. ov: A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László Beszerzési csoport	2018.04.16	NEM	Közétk.o: ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A ruházat beszerzésére intézkedés történt. Műszaki. Ig.: A/388-2/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A konyha kialakítását, fűtését, nyílászáróit felülvizsgáljuk, a konyhai légtechnikai rendszer fűtési oldal átalakítására a GMK 2019 évi Fejlesztési Tervében javaslatot tettünk a Fenntartónak a források biztosítása érdekében. A munkálatok előtt szükséges a tető felújítása, egyeztetés kezdődött a KLKK-el.			Határidőre teljesült.	
19.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	2.	A/1/e. A megfelelő minőségű takarításhoz további kendők, szivacsok, kefék, textíliák szükségesek.	Felmérést követően be kell szerezni a hiányzó takarító eszközöket.	Az eszközbeszerzés megtörtént.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.16	NEM	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Az eszközbeszerzés megtörtént.			Határidőre teljesült.	
20.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	3.	A/1/f. Sokan sajtát, vagy régebbi, tisztá, de kopott ruházatot viselnek. A nem viselt új munkaruhák (köpenyek, nadrágok, tunikák) egy része az öltöző szekrényekben találhatóak.	Az előírt munkaruházat viselését meg kell követelni, az ellenőrzés tényét dokumentálni szükséges.	6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (Ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.03.12	NEM	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: 6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (Ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.			Határidőre teljesült.	
21.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	4.	A/1/f. A 2017. október 01-től érvényes Munkaügyi szabályzatban (Ikt. szám: A/1106/2017) foglaltak miatt a dolgozók a munkaruházatot a raktárból egyáltalán nem, vagy csak egy részét veszik fel.	A szabályzatot felül kell vizsgálni és szükség esetén módosítani kell.	6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (Ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.03.12	NEM	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: 6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (Ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.			Határidőre teljesült.	
22.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	5.	A/1/f. Az öltözőben az öltöző szekrények száma kevés, így a munka- és az utcai ruhák elkülönítése nem biztosított.	Legalább egy kétajtós öltöző szekrényt kell biztosítani.	Beszerzésre intézkedés történt. Igényfelmérés megtörtént.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.20	NEM	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Beszerzésre intézkedés történt. Igényfelmérés megtörtént.			Határidőre teljesült.	
23.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	6.	A/1/f. Az idegenek tartózkodása nem megfelelően szabályozott. A látogatók számára a védőruhák közül csak köpenyt tudtak biztosítani, lábszákot és hajhálót nem.	El kell készíteni a hiányzó szabályozást, továbbá be kell szerezni a hiányzó eszközöket.	6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (Ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.03.12	NEM	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: 6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (Ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.			Határidőre teljesült.	
24.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	7.	A/1/i. A fekete mosogató lefolyó működése nem megfelelő (a szennyezett víz nagyon lassan folyik le).	Ki kell javítani a mosogató lefolyóját.	A mosogató lefolyóját kijavítottuk	A/388/2018	2018.04.24	Műszaki igazgatóság Karbantartási és hibaelhárítási osztályvezető	2018.05.18	NEM	A/388-2/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A mosogató lefolyóját kijavítottuk			Határidőre nem végrehajtott intézkedés.	

Sorszám	1.	2.	3.	Egyéni ssz	4.	5.	6.	7. Vonatkozó intézkedési terv				11.	12.	13.	14.	15.	16.
								8.	9.	10.	11.						
	Ellenőrzési jelentés iktatószáma	Ellenőrzött szerv, ill. szerv. egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)		Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	iktatószáma	Jóváhagyásnak időpontja	Felelőse (beosztás szervezeti egység)	Végrehajtás határideje	Módosítás (leírás/NEM)	Az intézkedés teljesítése (dátum/Nem)	Megtett intézkedések rövid leírása (folyamatban lévő esetén is)	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
25.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	8.	A/1/l. Az ételkészítéshez használt vödörök anyaga túl vékony, nem bírja el a benne tárolt anyagok, ételek súlyát.	A konyhai dolgozók bevonásával kell kiválasztani és beszerezni a szükséges munkaeszközöket.	Beszerezésre intézkedés történt. Igényfelmérés megtörtént.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László Beszerezési csoport	2018.06.30	NEM	2018.09.30	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Beszerzés megtörtént.			Határidőre nem végrehajtott intézkedés.
26.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	9.	A/1/j. A csomagoláshoz szükség lenne nagytekerces, un. ipari Folpackra.	Az élelmiszer vezető bevonásával meg kell határozni a beszerzendő mennyiséget és be kell szerezni azokat.	Beszerezésre intézkedés történt.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.16	NEM	2018.04.16	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Beszerzésre intézkedés történt.			Határidőre teljesült.
27.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	10.	A/1/j. A szállítást végző személy a tálalókonyhákra való belépéshez szükséges munka-, illetve védőruhával nem rendelkezik.	Az ételt szállító munkatársak részére be kell szerezni a hiányzó köpenyeket.	Beszerezésre intézkedés történt.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.16	NEM	2018.04.16	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Beszerzés megtörtént.			Határidőre teljesült.
28.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	11.	A/1/l. Az étel elkészülte és az utolsóként kiadott ételadag tálalása között elvár 3 órát nem tudják biztosítani.	Felül kell vizsgálni, hogy hogyan lehet biztosítani az előírtat.	További vizsgálatot igényel	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.12.31	NEM	2018.09.30	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Felülvizsgálat megtörtént.			Határidőre teljesült.
29.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	12.	A/1/n. HACCP elveken alapuló önellenőrző élelmiszer biztonsági rendszert működtetik, azonban az a létesítményben végzett tevékenységre nem adaptált.	Minden konyhára külön-külön el kell készíteni a HACCP rendszernek az adott konyhára vonatkozó adaptálását.	Intézkedést elrendeltük. Előkészítés folyamatban	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.06.30	NEM	2018.08.09	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Intézkedés megtörtént.			Határidőre nem végrehajtott intézkedés.
30.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	13.	A/2/b. A páraelszívó túl hangos, bekapcsolása esetén zavarja a munkavégzést, a dolgozók közötti kommunikációt.	Be kell vizsgálni az elszívót és hiba esetén meg kell javítani.	A páraelszívót bevizsgáltuk, árajánlatot kérünk, javaslatot fogalmazunk meg a Fenntartónak a javításhoz szükséges forrás biztosítására	A/388/2018	2018.04.24	Műszaki igazgató	2018.07.31	NEM	2018.07.31	A/388-2/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A páraelszívót bevizsgáltuk, a légtechnikai rendszer megfelelően működik			Határidőre teljesült.
31.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	14.	A/2/b. A nyílászárók állapota az öltözőben és az edényraktárban elavult.	Meg kell vizsgálni a nyílászárók állapotát és lehetőség szerint ki kell őket cserélni.	A nyílászárók állapotát felülvizsgáljuk, árajánlatot kérünk az esetleges cserére, javaslatot fogalmazunk meg a Fenntartónak a javításhoz, cseréhez szükséges forrás biztosítására	A/388/2018	2018.04.24	Műszaki igazgató	2018.07.31	NEM	2018.07.31	A/388-2/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A nyílászárókat kicseréltük			Határidőre teljesült.
32.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	15.	A/2/b. A mennyezetről az üstök felett potyog a vakolat.	Legkésőbb a nyári leállás során ki kell javítani a mennyezetet.	A mennyezetet kijavítjuk	A/427/2018	2018.04.24	Karbantartási és hibaelhárítási osztályvezető	2018.08.30	NEM	2018.08.30	A/388-2/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A mennyezetet kijavítottuk			Határidőre teljesült.
33.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	16.	A/2/e. Tisztítási, fertőtlenítési utasítással nem rendelkeznek.	A hiányzó utasítást pótolni kell.	Intézkedés megtörtént	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.05	NEM	2018.04.05	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Intézkedés megtörtént.			Határidőre teljesült.
34.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	17.	A/2/f. Sokan saját, vagy régebbi, tisztá, de kopott ruházatot viselnek. A nem viselt új munkaruhák (köpenyek, nadrágok, tunikák) egy része az öltöző szekrényekben találhatóak.	Az előírt munkaruházat viselését meg kell követelni, az ellenőrzés tényét dokumentálni szükséges.	6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László Beszerezési csoport	2018.03.12	NEM	2018.03.12	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: 6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.			Határidőre teljesült.



Sorszám	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. Vonatkozó intézkedési terv				11.	12.	13.	14.	15.	16.
							8.	9.	10.	11.						
Ellenőrzési jelentés iktatószáma	Ellenőrzött szerv, ill. szerv. egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Egyéni ssz	Intézkedést Igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	iktatószáma	Jóváhagyásnak időpontja	Felelőse (beosztás szervezeti egység)	Végrehajtás határideje	Módosítás (leírás/NEM)	Az Intézkedés teljesítése (dátum/Nem)	Megtett intézkedések rövid leírása (folyamatban lévő esetén is)	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
35.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiénia, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőség szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	18.	A/2/f. A 2017. október 01-től érvényes Munkaügyi szabályzatban (Ikt. szám: A/1106/2017) foglaltak miatt a dolgozók a munkaruházatot a raktárból egyáltalán nem, vagy csak egy részét veszik fel.	A szabályzatot felül kell vizsgálni és szükség esetén módosítani kell.	6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (Ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.12.31	NEM	2018.12.31	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Intézkedés megtörtént.		Határidőre teljesült.
36.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiénia, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőség szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	19.	A/2/f. Az öltöző szekrények száma kevés, így a munkas és az utcai ruhák elkülönítése nem biztosított.	Legalább egy kétajtós öltöző szekrényt kell biztosítani.	Intézkedés elrendelése. Igényfelmérés megtörtént.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.12.31	NEM	2018.09.12	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Intézkedés megtörtént.		Határidőre teljesült.
37.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiénia, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőség szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	20.	A/2/f. Az illemhelyhez tartozó kézmosónál hiányzik a kéztörölköző.	A hiányzó kéztörölközőt be kell szerezni és fel kell szerelni.	Közétk. o.: Intézkedés elrendelése. Igényfelmérés megtörtént. Mű.ig.: A kéztörölközőt felszereljük	A/427/2018 A/388/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László Beszerzési csoport	2018.08.20. 2018.06.30	NEM	2018.09.30 2018.06.30	Közétk. O.v.: ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Intézkedés megtörtént. Műszaki ig.: A/388-2/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A kéztörölközőt felszereltük.		Határidőre teljesült.
38.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiénia, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőség szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	21.	A/2/f. Az idegenek tartózkodása nem megfelelően szabályozott. A látogatók számára a védőruhák közül lábcsúszókat nem tudtak biztosítani.	El kell készíteni a hiányzó szabályozást, továbbá be kell szerezni a hiányzó eszközöket.	6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (Ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.03.12	NEM	2018.03.12	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: 6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (Ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése. A beszerzés megtörtént.		Határidőre teljesült.
39.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiénia, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőség szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	22.	A/2/g. A nagy mennyiségű papír csomagolóanyagot nem minden esetben tudják szabályosan a hulladék tárolókban elhelyezni.	Meg kell vizsgálni egy szelektív gurulós papír konténer (kuka) igénylési lehetőségét az FKF-től.	Intézkedés elrendelése. Igényfelmérés megtörtént.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.12.31	NEM	NEM	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Bekérült az LMT-be a kommunális hulladékszállításra a bővítés, melyet a költségvetés elfogadása után indíthatunk.	A költségvetés tervezésénél figyelembe vettük a költségigény nagyságát.	Nem végrehajtott intézkedés.
40.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiénia, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőség szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	23.	A/2/i. A 3 üst közül az egyik, a 200 literes elromlott, a 300 literes ismét lyukas, az eltérő kialakítású, 280 literes pedig a forró szegélye miatt – véleményem szerint – balesetveszélyes.	Meg kell vizsgálni a rossz üst kicserélésének, a hibás kijavításának, illetve a balesetveszély elhárításának lehetőségeit.	A hibás üst cseréjére árajánlatot kértünk, a balesetveszély elhárítása érdekében szakértői állásfoglalást kértünk, a szakértői vélemény függvényében a Fenntartótól kérjük a cserére a forrás biztosítását	A/388/2018	2018.04.24	Műszaki igazgató	2018.06.30	NEM	2018.06.30	A/388-2/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A 300 literes üstöt kicseréltük, a 280 literes üstöt 2019 első negyedévében cseréljük		Határidőre teljesült.
41.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiénia, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőség szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	24.	A/2/i. Diétás és speciális ételeket az előírt módon készítik el, azonban a kitálatl adagok nem névre szólóak, mivel az érintett intézmények vezetői csak darabszámot adnak meg.	Az érintett intézményekkel egyeztetni kell annak érdekében, hogy a neveket kellő időben leadják.	Intézkedés elrendelve. Betartás folyamatos ellenőrzése.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.12.31	NEM	2018.12.31	A/388-2/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Intézkedés elrendelve. Betartás folyamatos ellenőrzése.		Határidőre teljesült.
42.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiénia, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőség szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	25.	A/2/j. A szállítást végző személy a tálalókonyhákra való belépéshez szükséges munka-, illetve védőruházattal nem rendelkezik.	Az ételt szállító munkatársak részére be kell szerezni a hiányzó köpenyeket.	6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (Ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.03.12	NEM	2018.03.12	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: 6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (Ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése. A beszerzés megtörtént.		Határidőre teljesült.
43.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiénia, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőség szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	26.	A/2/n. HACCP elveken alapuló önellenőrző élelmiszer biztonsági rendszert működtetik, azonban az a létesítményben végzett tevékenységre nem adaptált.	El kell készíteni a HACCP rendszernek az adott konyhára vonatkozó adaptálását.	Intézkedést elrendeltük. Előkészítés folyamatban	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.06.30	NEM	2018.08.09	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Intézkedést megtörtént. Konyhára adaptált HACCP kézikönyv elkészült.		Határidőre nem végrehajtott intézkedés.
44.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiénia, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőség szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	27.	A/2/n. A HACCP dokumentumokat az élelmiszer vezető nem vezeti.	Az előírt dokumentumokat vezetni kell, melyet rendszeresen számon kell kérni.	Intézkedés elrendelve. Fokozott ellenőrzés.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.12.31	NEM	2018.12.31	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Intézkedés elrendelve, fokozott ellenőrzés		Határidőre teljesült.

Sorszám	1.	2.	3.	Egynélsz	4.	5.	6.	7. Vonatkozó intézkedési terv				11.	12.	13.	14.	15.	16.
								8.	9.	10.	11.						
	Ellenőrzési jelentés Iktatószám	Ellenőrzött szerv, ill. szerv. egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)		Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	Iktatószáma	Jóváhagyásnak időpontja	Felelőse (beosztás szervezeti egység)	Végrehajtás határideje	Módosítás (leírás/NEM)	Az intézkedés teljesítése (dátum/Nem)	Megtett intézkedések rövid leírása (folyamatban lévő esetén is)	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
45.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	28.	A/2/o. A konyha területén 3 db felesleges, lejárt garancia (szavatosság) idejű tűzoltó készülék található.	A felesleges tűzoltó készülékeket el kell szállítani.	A felesleges tűzoltó készülékeket elszállítottuk.	A/388/2018	2018.04.24	Műszaki igazgató	2018.05.05	NEM	2018.05.05	A/388-2/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A felesleges tűzoltó készülékeket elszállítottuk.			Határidőre teljesült.
46.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	29.	A/3/a. A tevékenység ellátásához szükséges működési engedélyt nem tudták bemutatni.	A hiányzó működési engedélyt pótolni, elérhetőségét biztosítani kell.	Intézkedés elrendelve. Engedélybeszerzés elindult. Hatósági egyeztetés folyamatban.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.12.31	NEM	2018.12.31	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Intézkedés elrendelve. Engedélybeszerzés elindult. A hatóság kiszállásának függvényében folyamatban van.			Határidőre teljesült.
47.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	30.	A/3/b. A pára-, és a szagelszívó a műszaki állapota miatt nem működik.	A működési hiba okát fel kell tární és azt legkésőbb a konyha felújításakor ki kell javítani.	A pára-, és a szagelszívó berendezést a nyári felújítás során cseréljük.	A/388/2018	2018.04.24	Fejlesztési osztályvezető	2018.10.31	NEM	2018.10.31	A/388-2/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A pára-, és a szagelszívó berendezést a nyári felújítás során kicseréltük			Határidőre teljesült.
48.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	31.	A/3/b. A nyílászárók elavultak, állapotuk éppen megfelelő.	A nyílászárókat legkésőbb a konyha felújításakor ki kell cserélni.	A nyílászárókat a nyári felújításakor cseréljük.	A/388/2018	2018.04.24	Fejlesztési osztályvezető	2018.10.31	NEM	2018.10.31	A/388-2/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A nyílászárókat a nyári felújításakor cseréltük			Határidőre teljesült.
49.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	32.	A/3/b. A falak és a mennyezet állapota nem megfelelő, több helyen lejött a vakolat (pl. közlekedők) és a csempe (pl. tisztító raktár).	A falakat és a mennyezet állapotát legkésőbb a konyha felújításakor megfelelő állapotba kell hozni.	A falakat és a mennyezet a nyári felújításakor javítjuk.	A/388/2018	2018.04.24	Fejlesztési osztályvezető	2018.10.31	NEM	2018.10.31	A/388-2/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A falakat és a mennyezet a nyári felújításakor javítottuk			Határidőre teljesült.
50.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	33.	A/3/c. A gumicső (slag) csatlakozásnál a vízhálózat védelme a visszaszívást gátló szeleppel nem biztosított.	A hiányzó szelepet be kell szerezni és be kell építeni.	A hiányzó szelepet a nyári felújításakor beszeressük.	A/388/2018	2018.04.24	Fejlesztési osztályvezető	2018.10.31	NEM	2018.10.31	A/388-2/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A nyári felújítás során a gumicső csatlakozást megszüntettük			Határidőre teljesült.
51.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	34.	A/3/e. Tisztítási, fertőtlenítési utasítással nem rendelkeznek.	A hiányzó utasítást pótolni kell.	Utasítás kiadásra került.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.05	NEM	2018.04.05	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Az utasítás kiadásra került			Határidőre teljesült.
52.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	35.	A/3/e. A takarító eszközök rendeltetés szerint jelölése hiányzik, tárolásuk nem elkülönített.	A takarító eszközöket a felhasználási helyek szerint külön jelölve, elkülönítetten kell tárolni.	Elkülönítés elrendelve. Folyamatos ellenőrzés.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.20	NEM	2018.04.20	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Elkülönítés elrendelve. Folyamatos ellenőrzés			Határidőre teljesült.
53.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	36.	A/3/e. A megfelelő minőségű takarítószó további kendők, szivacsok, kefék, textíliák szükségesek.	Felmérést követően be kell szerezni a hiányzó takarító eszközöket.	Takarítóeszközök kiadásra kerültek.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.20	NEM	2018.04.20	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Takarítóeszközök kiadásra kerültek.			Határidőre teljesült.
54.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	37.	A/3/f. Az egészségügyi kiskönyvek alapján a dolgozók egészségügyi alkalmassága nem volt megítélhető, ugyanis azokat csak az élelmiszer-vezető és a két szakács tudta bemutatni.	Az egészségügyi kiskönyveknek minden esetben bemutatónak kell lennie, azt az élelmiszer-vezetőnek minden nap le kell ellenőriznie. Aki nem tudja bemutatni, az az ételkészítésben aznap nem vehet részt.	Egészségügyi kiskönyvek szabályszerű kezelésére utasítás megtörtént.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.20	NEM	2018.04.20	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Egészségügyi kiskönyvek szabályszerű kezelésére utasítás megtörtént.			Határidőre teljesült.
55.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	38.	A/3/f. A dolgozók a munka- és védőruházatnak csak egyes darabjait (pl. póló) viselik (többször nem a konyhai munkavégzéshez használható nadrágban dolgoztak). Személyi higiénijuk megkérdőjelezhető.	A megfelelő munkaruházat viselését meg kell követelni, az ellenőrzés tényét dokumentálni szükséges.	6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (Ikt.sz.: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László Beszerzési csoport	2018.03.12	NEM	2018.03.12	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: 6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (Ikt.sz.: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.			Határidőre teljesült.



Sorszám	1.	2.	3.	Egyéni ssz	4.	5.	6.	7. Vonatkozó intézkedési terv				11.	12.	13.	14.	15.	16.	
								iktatószáma	Jóváhagyásnak időpontja	Felelőse (beosztás szervezeti egység)	Végrehajtás határideje							Módosítás (leírás/NEM)
56.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	39.	A/3/f. Sokan saját, vagy régebbi, tisztá, de kopott ruházatot viselnek. A nem viselt új munkaruhák (köpenyek, nadrágok, tunikák) egy része az öltöző szekrényekben találhatóak.	Az előírt munkaruházatot viselését meg kell követelni.	6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	Beszerezési csoport	2018.03.12	NEM	2018.03.12	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: 6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.			Határidőre teljesült.
57.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	40.	A/3/f. A 2017. október 01-től érvényes Munkaügyi szabályzatban (ikt. szám: A/1106/2017) foglaltak miatt a dolgozók a munkaruházatot a raktárból egyáltalán nem, vagy csak egy részét veszik fel.	A szabályzatot felül kell vizsgálni és szükség esetén módosítani kell.	6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László		2018.12.31	NEM	2018.10.30	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: 6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.			Határidőre teljesült.
58.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	41.	A/3/f. Az öltöző szekrények száma elegendő, azonban a munka- és az utcai ruhák elkülönítését így sem biztosítják.	Az utcai és a munkaruházatot elkülönítését meg kell követelni.	Beszerezésre intézkedés történt. Igényfelmérés megtörtént.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	Beszerezési csoport	2018.12.31	NEM	2018.09.12	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Beszerzés intézkedés megtörtént.			Határidőre teljesült.
59.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	42.	A/3/f. Az öltözőben és a hűvelőkészítőben a kézművesi lehetőség biztosított, azonban mind két helyen hiányzik a kéztörölköző.	Be kell szerezni a kéztörölközőket.	Beszerezésre intézkedés történt. Igényfelmérés megtörtént.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	Műszaki Igazgatóság	2018.08.20	NEM	2018.09.30	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Beszerzés megtörtént.			Határidőre nem végrehajtott intézkedés.
60.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	43.	A/3/f. Az összes kézművesnél a folyékony szappan-tartók nincsenek az előírás szerint feliratozva.	A szappantartókat az előírásnak megfelelően feliratozni kell.	A szappantartók feliratozása elrendelve.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László		2018.05.15	NEM	2018.05.15	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Szappantartók feliratozása megtörtént.			Határidőre teljesült.
61.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	44.	A/3/f. Az idegenek tartózkodása nem megfelelően szabályozott. A látogatók számára a védőruhák közül csak köpenyt tudtak biztosítani, lábszákot és hajhálót nem.	El kell készíteni a hiányzó szabályozást, továbbá be kell szerezni a hiányzó eszközöket.	6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László		2018.12.31	NEM	2018.08.31	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: 6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése. Beszerzés megtörtént.			Határidőre teljesült.
62.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	45.	A/3/g. A hulladékok gyűjtésére előírt un. pedálos szeméttárolók nem állnak rendelkezésre.	Fel kell mérni a szükséges szeméttárolók mennyiségét és azokat be kell szerezni.	Beszerezésre intézkedés történt. Igényfelmérés megtörtént.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László		2018.12.31	NEM	2018.12.31	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Beszerzés megtörtént.			Határidőre teljesült.
63.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	46.	A/3/j. A kiszállítás előtt az ételek hőmérsékletét ellenőrzik, de nem dokumentálják.	Az erre a célra előírt dokumentumot vezetni kell.	Utasítás kiadásra került. Fokozott ellenőrzés.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László		2018.12.31	NEM	2018.06.30	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Intézkedés megtörtént. Az utasítás a HACCP kézikönyvben rögzítésre került. Fokozott ellenőrzés.			Határidőre teljesült.
64.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	47.	A/3/j. Az ételszállító edényeket a főző térben tárolják.	A szállító edényeket az előírásoknak megfelelően kell tárolni.	Utasítás kiadásra került. Fokozott ellenőrzés.	A/427/2018	2018.04.24	Bányai Gabriella Bakonyi László	Műszaki Igazgatóság	2018.12.31	NEM	2018.09.30	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Intézkedés megtörtént. Az utasítás a HACCP kézikönyvben rögzítésre került. Fokozott ellenőrzés.			Határidőre teljesült.
65.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	48.	A/3/j. Az ételkiszállítást végző személy a tálalókonyhákra való belépéshez szükséges munka-, illetve védőruházattal nem rendelkezik.	Az ételkiszállító személy részére a szükséges ruházatot biztosítani kell.	6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	Beszerezési csoport	2018.03.12	NEM	2018.04.16	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: 6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése. A beszerzés megtörtént.			Határidőre nem végrehajtott intézkedés.

Sorszám	1.	2.	3.	Egyéni ssz	4.	5.	6.	7. Vonatkozó intézkedési terv				11.	12.	13.	14.	15.	16.
								8.	9.	10.	11.						
	Ellenőrzési Jelentés Iktatószám a	Ellenőrzött szerv, ill. szerv. egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)		Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	Iktatószáma	Jóváhagyásnak időpontja	Felölse (beosztás szervezeti egység)	Végrehajtás határideje	Módosítás (leírás/NEM)	Az intézkedés teljesítése (dátum/Nem)	Megtett intézkedések rövid leírása (folyamatban lévő esetén is)	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
66.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rends. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer- higiéniai, élelmiszer- biztonsági és élelmiszer- minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	49.	A/3/n. HACCP elveken alapuló önellenőrző élelmiszer biztonsági rendszert működtetik, azonban az a létesítményben végzett tevékenységre nem adaptált.	El kell készíteni a HACCP rendszernek az adott konyhára vonatkozó adaptálását.	Intézkedést elrendeltük. Előkészítés folyamatban	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.06.30	NEM	2018.08.09	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Intézkedés megtörtént.			Határidőre nem végrehajtott intézkedés.
67.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rends. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer- higiéniai, élelmiszer- biztonsági és élelmiszer- minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	50.	A/3/n. A HACCP dokumentumokat az élelmiszer- vezető nem vezeti.	Az előírt dokumentumokat vezetni kell, melyet rendszeresen számon kell kérni.	Intézkedés elrendelve. Fokozott ellenőrzés.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.12.31	NEM	2018.12.31	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Intézkedés elrendelve. Fokozott ellenőrzés.			Határidőre teljesült.
68.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rends. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer- higiéniai, élelmiszer- biztonsági és élelmiszer- minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	51.	B/1-11/a. (Összes konyha) A tálaló konyhák a tevékenységükhöz szükséges engedéllyel nem rendelkeznek.	A hiányzó engedélyeket be kell szerezni, elérhetőségüket biztosítani szükséges.	Intézkedés elrendelve. Engedélybeszerzés elindult. Hatósági egyeztetés folyamatban.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.12.31	NEM	2018.12.31	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Intézkedés elrendelve. Engedélybeszerzés elindult. Hatósági egyeztetés folyamatban.			Határidőre teljesült.
69.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rends. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer- higiéniai, élelmiszer- biztonsági és élelmiszer- minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	52.	B/1-11/a. (Összes konyha) A konyhák dolgozói nem ismerik a „Vendéglátás és étkeztetés jó gyakorlata (GHP) című NÉBIH útmutatót.	Az Útmutatót oktatás keretében meg kell ismertetni a dolgozókkal és az abban leírtakat rendszeresen számon kell kérni.	Oktatás szervezése elrendelésre került.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.08.31	NEM	2018.08.31	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Oktatás megtörtént.			Határidőre teljesült.
70.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rends. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer- higiéniai, élelmiszer- biztonsági és élelmiszer- minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	53.	B/6/a. (Kontyfa) A főétkezési idő nincs benne az órarendben.	Egyeztetni kell az iskolával annak érdekében, hogy az órarendhez igazodva legyen az étkeztetés.	Az Intézményvezetőknek az egyeztető levél kiküldve. Ikt: ALT/260/2018	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.03.08	NEM	2018.03.08	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Az Intézményvezetőknek az egyeztető levél kiküldve. Ikt: ALT/260/2018			Határidőre teljesült.
71.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rends. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer- higiéniai, élelmiszer- biztonsági és élelmiszer- minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	54.	B/1-11/a. (Összes konyha) A keletkező ételmaradék mennyisége az összes ételmennyiségnek mintegy 20-25%-a.	Meg kell vizsgálni, hogy mi okozza a nagy mennyiségű ételmaradékot és erről tárgyalni kell a beszállítóval és az iskolákkal.	A problémát a főzőkonyhák irányába folyamatosan jelezzük.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.12.31	NEM	2018.12.31	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A problémát a főzőkonyhák irányába folyamatosan jelezzük.			Határidőre teljesült.
72.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rends. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer- higiéniai, élelmiszer- biztonsági és élelmiszer- minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	55.	B/5,6,7,11/b. (László Gy., Kontyfa, Dózsa, Hartján) A régi, KEM konyha által bérelt főzőkonyha állaga leromlott, elhanyagolt. Mivel ezek a helyiségek nem a GMK kezelésében vannak, így azok felújítására, karbantartására nincs lehetősége.	Minden általunk is használt, de a KEM konyha által bérelt egykori főzőkonyha esetében egyeztetést kell lefolytatni a KEM konyhával, és ha szükséges a bérbeadó önkormányzattal a főzőkonyhák használatáról.	A Főigazgatón keresztül javaslatot teszünk a rendezésre.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.12.31	NEM	2018.12.31	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A Főigazgatón keresztül javaslatot tettünk.			Határidőre teljesült.
73.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rends. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer- higiéniai, élelmiszer- biztonsági és élelmiszer- minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	56.	B/1,6,9,10/b. (Szent Korona, Kontyfa, Károly R., Kossuth) A hűtőkapacitás nem megfelelő, ugyanis a hűtést igénylő pl. tejes uzsonnát nem tudják hűteni.	Nagyméretű hűtőszekrényeket kell beszerezni és elhelyezni a konyhákban.	Beszerezésre intézkedés és igényfelmérés megtörtént.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.12.31	NEM	2018.11.30	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Az intézkedés megtörtént.			Határidőre teljesült.
74.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rends. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer- higiéniai, élelmiszer- biztonsági és élelmiszer- minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	57.	B/2,3,5,8/b. (Kolozsvár, Pestújváry, László Gy., Czabán) Az ételek utólagos hőkezelésre nincs megfelelő eszköz.	Pótolni kell a hőkezeléshez szükséges eszközöket.	Beszerezésre intézkedés és igényfelmérés megtörtént.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.12.31	NEM	NEM	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Bekerült a 2019. évi költségvetés tervezésbe, melyet a költségvetés elfogadása után indíthatunk.			Nem végrehajtott intézkedés.
75.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rends. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer- higiéniai, élelmiszer- biztonsági és élelmiszer- minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	58.	B/5,7,8,9/b. (László Gy., Dózsa, Czabán, Károly R.) Az előírt mérőeszközök közül a mérleg nem áll rendelkezésre.	A hiányzó mérlegeket pótolni kell.	Beszerezésre intézkedés és igényfelmérés megtörtént.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.12.31	NEM	2018.11.30	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Az intézkedés megtörtént.			Határidőre teljesült.
76.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rends. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer- higiéniai, élelmiszer- biztonsági és élelmiszer- minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	59.	B/1,2,5,6,7,9,10,11 /c. (Szent Korona, Kolozsvár, László Gy., Kontyfa, Károly R., Kossuth, Hartján) Tisztítást, fertőtlenítési utasítással nem rendelkeznek.	A hiányzó utasítást pótolni kell.	A hiányzó utasítások pótlása megtörtént.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.05	NEM	2018.04.05	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A hiányzó utasítások pótlása megtörtént.			Határidőre teljesült.



Sorszám	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. Vonatkozó intézkedési terv				11.	12.	13.	14.	15.	16.	
							8.	9.	10.	11.							
	Ellenőrzési jelentés iktatószám	Ellenőrzött szerv, ill. szerv. egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Egyéni ssz	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	Iktatószáma	Jóváhagyásának időpontja	Felelőse (beosztás szervezeti egység)	Végrehajtás határideje	Módosítás (leírás/NEM)	Az intézkedés teljesítése (dátum/NEM)	Megtett intézkedések rövid leírása (folyamatban lévő esetén is)	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
77.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniájának, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	60.	B/4,5,6,8/c. (Magyar-kínai, László Gy., Kontyfa, Czabán) A takarító eszközök a keresztszennyezést kizáró módon nem elkülönítettek.	A takarító eszközöket a felhasználási helyüknek megfelelően külön kell jelölni.	Utasítás kiadva. Fokozott ellenőrzés.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.12.31	NEM	2018.12.31	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Az utasítás kiadva. Fokozott ellenőrzés.			Határidőre teljesült.
78.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniájának, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	61.	B/1-11/c. (Összes konyha) A konyha megfelelő minőségű takarításához, tisztántartásához további kendők, szivacsok, kefék, textíliák szükségesek.	Felmérést követően be kell szerezni a hiányzó takarító eszközöket.	Beszerezés megtörtént.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.20	NEM	2018.04.20	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Beszerezés megtörtént.			Határidőre teljesült.
79.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniájának, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	62.	B/4,6/c. (Magyar-kínai, Kontyfa) A helyiségek rendje nem volt megfelelő. Több helyiségben rendtelenség, régi eszközök, csomagolóanyagok, továbbá az iskola eszközei találhatóak.	A konyhán rendet kell rakni. A felesleges eszközöket, anyagokat el kell távolítani. Az iskola eszközeit át kell adni az iskolának.	Rendrakás elrendelve. A dolgozók a felesleges eszközöket eltávolították.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.20	NEM	2018.04.20	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Rendrakás elrendelve. A dolgozók a felesleges eszközöket eltávolították.			Határidőre teljesült.
80.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniájának, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	63.	B/4/c. (Magyar-kínai) Az étkezéshez biztosított ivóleveket a földön tárolták, annak ellenére, hogy a helyiségben ki van függesztve a helyes tárolási mód.	Az élelmiszerek közvetlenül földön tárolását meg kell szüntetni.	A földön tárolás megszűnt.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.10	NEM	2018.04.10	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A földön tárolás megszűnt.			Határidőre teljesült.
81.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniájának, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	64.	B/1-11/d. (Összes konyha) Az étel kezelését végző személyek a szennyes műveletek után tisztálkodnak, ruhát azonban nem váltanak.	A hiányzó munkaruházatot pótolni kell, annak viselését elő kell írni, meg kell követelni.	6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (Ikt.sz.: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.08.20	NEM	2018.08.20	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: 6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (Ikt.sz.: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése. A beszerzés megtörtént.			Határidőre teljesült.
82.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniájának, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	65.	B/4/d. (Magyar-kínai) A dolgozók a munka- és védőruházatnak csak egyes darabjait (pl. póló) viselik, személyi higiéniajuk megkérdőjelezhető.	Fel kell mérni a hiányzó munkaruházatot, azokat pótolni és viselésüket számon kell kérni.	6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (Ikt.sz.: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.08.20	NEM	2018.08.20	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: 6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (Ikt.sz.: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése. A beszerzés megtörtént.			Határidőre teljesült.
83.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniájának, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	66.	B/11/d. (Összes konyha) Az egészségügyi kiskönyvek alapján a jelen lévő dolgozók egészségügyi alkalmassága megfelelő, kivéve a tálalókonyha vezetőt, akinek az egészségügyi kiskönyve lejárt.	A hiányzó orvosi vizsgálatokat pótolni, az egészségügyi kiskönyvet haladéktalanul érvényesíteni kell.	Egészségügyi kiskönyvek vizsgálata megtörtént.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.20	NEM	2018.04.20	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Egészségügyi kiskönyvek vizsgálata megtörtént.			Határidőre teljesült.
84.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniájának, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	67.	B/1-11/d. (Összes konyha) A dolgozók számára kijelölt étkezőhely nem biztosított.	Fel kell mérni és ahol lehetőség van rá, az étkezőt ki kell alakítani.	Felmérjük az étkezők kialakításának lehetőségét, a felmérést eredményétől függően javaslatot teszünk a Fenntartónak, kérjük a forrás biztosítását az átalakításra.	A/388/2018	2018.04.24	Karbantartási és hibaelhárítási osztályvezető	2018.06.30	NEM	2018.11.08	A/388-2/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Megkezdjük az étkezők kialakításának lehetőségének okán az egyeztetést a KLUK-EL, egyelőre eredménytelenül.	További egyeztetést kezdeményezünk.		Nem végrehajtott intézkedés.
85.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniájának, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	68.	B/5,6,8/d. (László Gy., Kontyfa, Dózsa, Czabán) A dolgozók számára a megfelelő öltöző (illemhely) nem biztosított.	Fel kell mérni, a KEM konyhával és az iskolával egyeztetni kell a megfelelő öltözők (illemhely) kialakításáról.	A felmérést követően egyeztetést kezdeményezünk a KEM konyhával és az iskolával a megfelelő öltözők (illemhely) kialakításáról.	A/388/2018	2018.04.24	Műszaki igazgató	2018.06.30	NEM	2018.11.08	A/388-2/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Megkezdjük az egyeztetést a KEM konyhával és az iskolával a megfelelő öltözők (illemhely) kialakításáról, egyelőre eredménytelenül.	További egyeztetést kezdeményezünk.		Nem végrehajtott intézkedés.
86.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniájának, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	69.	B/2,5,6,7,9,10,11/d. (Kölozsvár, László Gy., Kontyfa, Dózsa, Károly R., Kossuth, Hartján) Az öltözőben a szekrények száma nem elegendő, azok előregedtek, nem zárhatóak.	Az öltözőbe biztosítani kell a megfelelő szekrényeket.	Igényfelmérés és intézkedés a beszerzésre megtörtént.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László Beszerzési csoport	2018.12.31	NEM	2018.12.31	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Beszerezés megtörtént.			Határidőre teljesült.
87.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniájának, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	70.	B/1,2,5,6,7,8,9,10,11/d. (Szent Korona, Kölozsvár, László Gy., Kontyfa, Dózsa, Czabán, Károly R., Kossuth, Hartján) Az öltözőszekrényekben a munkaruha és az utcai ruha elkülönítése nem megoldott.	Az elkülönítést meg kell oldani. A konyhák részére ruhásakokat kell biztosítani.	Igényfelmérés és intézkedés a beszerzésre megtörtént.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László Beszerzési csoport	2018.12.31	NEM	2018.09.12	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Öltözőszekrény beszerzés megtörtént.			Határidőre teljesült.



Sorszám	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. Vonatkozó intézkedési terv				11.	12.	13.	14.	15.	16.	
							8.	9.	10.	11.							
	Ellenőrzési jelentés iktatószám	Ellenőrzött szerv, ill. szerv. egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Egyéni ssz	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	iktatószáma	Jóváhagyásnak időpontja	Felelőse (beosztás szervezeti egység)	Végrehajtás határideje	Módosítás (leírás/NEM)	Az intézkedés teljesítése (dátum/NEM)	Megtett intézkedések rövid leírása (folyamatban lévő esetén is)	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
88.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	71.	B/1-11/d. (Összes konyha) Az idegenek (pl. az ételszállító személy) tartózkodása a létesítményben nem megfelelően szabályozott, részükre nem minden esetben tudnak védőruhát biztosítani.	El kell készíteni a hiányzó szabályozást, továbbá be kell szerezni a hiányzó eszközöket (konyhánként legalább 5 garnitúra egyszer használatos kopony, lábszák, hajháló). Egyeztetni kell a KEM konyhával az ételt szállító személy védőruhával való ellátásáról.	Beszerzés elrendelve. Utasítás kiadva.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.20	NEM	2018.04.20	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Beszerzés megtörtént. Az utasítás kiadva.			Határidőre teljesült.
89.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	72.	B/1-11/e. (Összes konyha) Hiányznak az előírt pedálos/fedeles hulladéktárolók.	Fel kell mérni és a konyhák részére a szükséges mennyiségű és méretű pedálos/fedeles hulladéktárolókat biztosítani kell.	Igényfelmérés megtörtént. Beszerzés folyamatban.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László Beszerzési csoport	2018.12.31	NEM	2018.06.30	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Beszerzés megtörtént.			Határidőre teljesült.
90.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	73.	B/4/e. (Magyar-kínai) Az ételmaradékok nem egy külön edénybe, hanem egyből - a konyhában lévő - ételmaradékos hordóba gyűjtik.	Az ételmaradékok szabályosan kell összegyűjteni egy ételmaradékos edénybe és azt kell kiüríteni a külön helyiségben lévő ételmaradékos hordóba.	Igényfelmérés megtörtént. Beszerzés folyamatban.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.05.15	NEM	2018.06.30	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Beszerzés megtörtént.			Határidőre nem végrehajtott intézkedés.
91.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	74.	B/2/e. (Kolozsvár) Az ételmaradékos hordóknak nincs az előírásoknak megfelelő tároló helyük, az iskola hátsó falánál a szabadban tárolják őket.	A lehető leggyorsabban meg kell oldani az ételmaradékos hordók szabályos tárolását.	Intézkedés a Műszaki Igazgatóság felé.	A/427/2018	2018.04.24	Műszaki igazgatóság	2018.05.15	NEM	2018.05.15	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Intézkedés a Műszaki Igazgatóság felé.			Határidőre teljesült.
92.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	75.	B/6/e. (Kontyfa) A hulladék- és szeméttároló koszos, pókhálós, takarítatlan volt.	A tároló helyiséget az előírásoknak megfelelően ki kell takarítani és kifertőtleníteni.	Utasítás kiadva. Fokozott ellenőrzés.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.05	NEM	2018.04.05	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Az utasítás kiadva. Fokozott ellenőrzés.			Határidőre teljesült.
93.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	76.	B/4,5,6,7,8,10,11/f. (Magyar-kínai, László Gy., Kontyfa, Dózsa, Czabán, Kossuth, Hartván) Az evőeszközök, tányérok, poharak, tálcák közül sok nem ép, töredezett. Az edényzet egy része (pl. leveses tálak, zománcos edények) kopott, elavult, nem az előírásoknak megfelelő.	Fel kell mérni, pótolni, illetve ki kell cserélni az étkeztetésre alkalmatlan eszközöket.	Igényfelmérés megtörtént. Beszerzés folyamatban.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László Beszerzési csoport	2018.12.31	NEM	2018.12.31	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Beszerzés megtörtént ill. folyamatos.			Határidőre teljesült.
94.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	77.	B/4/f. (Magyar-kínai) A poharak elhelyezésére szükség lenne polcokra.	A szabályos tároláshoz szükséges polcokat biztosítani kell.	A polcok igényfelmérése megtörtént. Beszerzés folyamatban.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László Beszerzési csoport	2018.12.31	NEM	2018.06.30	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A meglévő bútorzat átelyezésével oldottuk meg a poharak szabályos tárolását.			Határidőre teljesült.
95.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	78.	B/6/f. (Kontyfa) A KEM konyha rendszeresen későn, néha késve hozza az ebédet.	Egyeztetni kell a KEM konyhával a korábbi ételkészítési lehetőségeiről.	Az Intézményvezetőnek az egyeztető levél kiküldve. Ikt: ALT/260/2018	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.03.08	NEM	2018.03.08	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Az Intézményvezetőnek az egyeztető levél kiküldve. Ikt: ALT/260/2018			Határidőre teljesült.
96.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	79.	B/2,6,11/f. (Kolozsvár, Kontyfa, Hartván) A konyháról egy személy az étkező területén segít az étkezésben, de ehhez az előírt váltóruhát nem viseli.	Biztosítani kell a váltóruhát és annak viselését meg kell követelni.	6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (Ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.08.20	NEM	2018.08.20	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: 6/2018. sz. Főigazgatói utasítás kiadásra került. (Ikt.sz: ALT/3-6/2018). Az utasítás betartásának fokozott ellenőrzése.			Határidőre teljesült.
97.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	80.	B/5/f. László Gy.) Annak ellenére, hogy az étkező az iskolához tartozik, annak takarítása, tisztán tartása a konyhai dolgozók feladata.	Egyeztetni kell az iskolával a takarításról, ugyanis ez sehol sem a GMK feladata.	Főigazgatói levél lett küldve az Intézményvezetőnek. Ikt: ALT/384/2018.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.13	NEM	2018.04.13	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Főigazgatói levél lett küldve az Intézményvezetőnek. Ikt: ALT/384/2018.			Határidőre teljesült.
98.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	81.	B/1-11/g. (Összes konyha) Az étel főzőkonyhai elkészítése és az utolsóként kiadott ételadag tálalása között eltelt idő 3 órán belül legyen.	Meg kell vizsgálni annak lehetőségét, hogy az étel elkészítése és tálalása között eltelt idő 3 órán belül legyen.	További vizsgálatot igényel	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.12.31	NEM	2018.12.31	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Az Intézmények tanítási és étkeztetési rendjének függvényében biztosítható.			Határidőre teljesült.



Sorszám	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. Vonatkozó intézkedési terv				11.	12.	13.	14.	15.	16.	
							8.	9.	10.	11.							
	Előirányzat-igénylő azonosítója	Előirányzat-igénylő neve, ill. szerv. egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Egyéni ssz	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	lktatószáma	Jóváhagyásának időpontja	Felelőse (beosztás szervezeti egység)	Végrehajtás határideje	Módosítás (leírás/NEM)	Az intézkedés teljesítése (dátum/NEM)	Megtett intézkedések rövid leírása (folyamatban lévő esetén is)	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
99.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniái, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	82.	B/2,3,6,9,10,11/g. (Kolozsvár, Pestújhelyi, Kontyfa, Hartvány) A konyhák un. tálalási útmutatóval nem rendelkeznek.	Az útmutatót ki kell juttatni a konyhákra.	Intézkedés a KEM konyha felé megtörtént.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.20	NEM	2018.04.20	ALT/47/2018. lkt.számú beszámoló szerint: Intézkedés a KEM konyha felé megtörtént.			Határidőre teljesült.
100.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniái, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	83.	B/1-11/g. (Összes konyha) Fogyasztói elégedettség vizsgálat, illetve az ételválaszték felülvizsgálata az ételhulladék miatt a szemle időpontjáig nem történt.	Az előírt felméréseket, egyeztetéseket végre kell hajtani.	Felmérés elindult. A vizsgálat lefolytatása folyamatban.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.12.31	NEM	2018.12.31	ALT/47/2018. lkt.számú beszámoló szerint: A felmérés megtörtént.			Határidőre teljesült.
101.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniái, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	84.	B/1,2,3,4,5,8,10/i. (Szent Korona, Kolozsvár, Pestújhelyi, Magyar-kínai, László Gy., Czabán, Kossuth) Az étel adagolása, tálalása nem az üzemi, hanem (részben) a szállítóedényekből történik.	Az ételt minden esetben az üzemi edényekből (tálalópult) kell tárolni.	Igényfelmérés megtörtént. Beszerzés folyamatban.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László Műszaki Igazgatóság Beszerzési csoport	2018.12.31	NEM	2018.12.31	ALT/47/2018. lkt.számú beszámoló szerint: Intézkedés megtörtént.			Határidőre teljesült.
102.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniái, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	85.	B/10/i. (Kossuth) Az ételmintás és a személyzeti hűtő régi, elavult	A két hűtőt le kell cserélni.	Igényfelmérés megtörtént. Beszerzés folyamatban.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László Beszerzési csoport	2018.12.31	NEM	2018.12.31	ALT/47/2018. lkt.számú beszámoló szerint: Beszerzés megtörtént.			Határidőre teljesült.
103.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniái, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	86.	B/11/i. (Hartvány) A hidegen tartandó ételek közül az asztalon volt hűtés nélkül, dobozokban tárolva.	A hűtést igénylő ételeket annak kiosztásáig a hűtőben kell tárolni.	Utasítás kiadásra került. Fokozott ellenőrzés.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.10	NEM	2018.04.10	ALT/47/2018. lkt.számú beszámoló szerint: Utasítás kiadásra került. Fokozott ellenőrzés.			Határidőre teljesült.
104.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniái, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	87.	B/11/i. (Hartvány) Az előző napi ételminta már nem volt megtalálható.	Minden esetben biztosítani kell az ételminták előírásoknak megfelelő meglétét.	Utasítás kiadásra került. Fokozott ellenőrzés.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.10	NEM	2018.04.10	ALT/47/2018. lkt.számú beszámoló szerint: Utasítás kiadásra került. Fokozott ellenőrzés.			Határidőre teljesült.
105.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniái, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	88.	B/11/i. (Hartvány) A mosogatáshoz az előírt mosogatószó mellett Domestosot is használnak, annak ellenére, hogy ennek szabálytalanságára már korábban is felhívták a figyelmüket	A Domestos használatát meg kell szüntetni és azt rendszeresen ellenőrizni kell.	A Domestos használatát kitiltottuk a mosogatásnál. Fokozott ellenőrzés.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.10	NEM	2018.04.10	ALT/47/2018. lkt.számú beszámoló szerint: A Domestos használatát kitiltottuk a mosogatásnál. Fokozott ellenőrzés.			Határidőre teljesült.
106.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniái, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	89.	B/2,5,7,10,11/i. (Kolozsvár, László Gy., Dózsa, Kossuth, Hartvány) Az edények, táányérok, poharak szárítása nem megoldott.	Biztosítani kell a megfelelő számú csepptetőket a szárításhoz.	Igényfelmérés megtörtént. Beszerzés folyamatban.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László Beszerzési csoport	2018.08.20	NEM	2018.12.31	ALT/47/2018. lkt.számú beszámoló szerint: Beszerzés megtörtént.			Határidőre nem végrehajtott intézkedés.
107.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniái, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	90.	B/1/i. Szent Korona) A konyhában több kisebb, a tanulóktól kapott ajándéktárgy található.	A személyes és ajándéktárgyakat a konyha területéről el kell távolítani.	A munkavégzéshez nem szükséges személyes tárgyakat eltávolítottuk.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.04.10	NEM	2018.04.10	ALT/47/2018. lkt.számú beszámoló szerint: A munkavégzéshez nem szükséges személyes tárgyakat eltávolítottuk.			Határidőre teljesült.
108.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniái, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	91.	B/1-11/i. (Összes konyha) A konyhákban lévő fa, műbőr bevonatú székek, asztalok nem felelnek meg az előírásoknak.	Fel kell mérni, majd azt követően biztosítani kell a korszerű, rozsdamentes asztalokat, székeket, egyéb felszerelési tárgyakat.	Igényfelmérés megtörtént. Beszerzés folyamatban.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László Beszerzési csoport	2018.12.31	NEM	2018.12.31	ALT/47/2018. lkt.számú beszámoló szerint: Igényfelmérés megtörtént. Beszerzés folyamatban.			Határidőre teljesült.
109.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (soron kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniái, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	92.	B/1-11/i. (Összes konyha) HACCP elveken alapuló önellenőrző élelmiszer-biztonsági rendszert működtetnek, azonban az a létesítményben végzett tevékenységre nem adaptált.	El kell készíteni a HACCP rendszernek az erre a konyhára vonatkozó adaptálását.	Intézkedést elrendeltünk. Előkészítés folyamatban	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.06.30	NEM	2018.06.30	ALT/47/2018. lkt.számú beszámoló szerint: Az intézkedés megtörtént.			Határidőre teljesült.

Sorszám	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. Vonatkozó intézkedési terv				11.	12.	13.	14.	15.	16.			
							8.	9.	10.	11.									
	Ellenőrzési jelentés iktatószám a	Ellenőrzött szerv, ill. szerv. egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Egyéni ssz	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	iktatószáma	lővähagyásának időpontja	Felelőse (beosztás szervezeti egység)	Végrehajtás határideje	Módosítás (leírás/NEM)	Az Intézkedés teljesítése (dátum/Nem)	Megtett intézkedések rövid leírása (folyamatban lévő esetén is)	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés		
110.	B/5/2018	GMK Főző és Tálalókonyhák (során kívüli rendsz. ell.)	A közétkeztetési főző- és tálalókonyhák élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok szerinti vizsgálata (csekklista)	93.	B/2,4,6,11/I. (Kolozsvár, Magyar-kíni, Kontyfa, Hartván) A HACCP dokumentumokat nem, vagy csak részben, vagy nem naprakészen vezetik.	Az előírt dokumentumokat vezetni kell, melyet rendszeresen számon kell kérni.	Intézkedés elrendelve. Fokozott ellenőrzés.	A/427/2018	2018.04.24	Dr. Keller József Bányai Gabriella Bakonyi László	2018.12.31	NEM	2018.12.31	ALT/47/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Intézkedés elrendelve. Fokozott ellenőrzés.			Határidőre teljesült.		
111.	B/4/2018	GMK Gazdasági Igazgatóság Egyesített Bölcsőde Iskolák	Térítési díj beszedések szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	1.	A/1. Az GI Ügyrendjének 6.3.3. pont szerint a Közétkeztetési Osztály a Gazdasági Igazgatóság szervezetébe tartozott. Szervezeti átalakítások következtében 2018. február 15-től a Közétkeztetési Osztály a Főigazgató közvetlen irányítása alá került.	• A GI ügyrendjét a változásoknak megfelelően aktualizálni szükséges • A GMK szervezeti ábráját az új helyzetnek megfelelően módosítani indokolt.	A Gazdasági igazgatóság ügyrendjét az új szervezeti felépítésnek megfelelően aktualizáljuk A GMK szervezeti ábrája az SZMSZ módosítással egyidejűleg javításra került 2018. április 10-i hatállyal.	A/416-2/2018	2018.04.24	Gazdasági igazgató	2018.05.10	NEM	2018.10.25	A/416-5/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A Gazdasági igazgatóság ügyrendjének aktualizálása a szervezeti átalakításoknak megfelelően megtörtént			Határidőre nem végrehajtott intézkedés.		
112.	B/4/2018	GMK Gazdasági Igazgatóság Egyesített Bölcsőde Iskolák	Térítési díj beszedések szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	2.	A/1. Az ellenőrzés időszakában a Közétkeztetési osztály – szervezeti átalakítást követően – a Gazdasági Igazgatóság szervezetéből a Főigazgató közvetlen irányítása alá került, az ellenőrzési nyomvonal a egyik szervezetben sincs benne.	•El kell készíteni a Közétkeztetési osztály új szervezeti felállításnak megfelelő ellenőrzési nyomvonalát. •Az új ellenőrzési nyomvonalak elkészítésénél figyelembe kell venni a legújabb módszertani ajánlások alapján készülő Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásait.	Elkészítjük a Közétkeztetési osztály ellenőrzési nyomvonalát a készülő Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásai alapján.	A/416-2/2018	2018.04.24	Közétkeztetési osztályvezető	2018.08.31	NEM	Határidőre nem teljesült. Várható végrehajtási határidő: 2019. 03. 31.	A/416-5/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A Közétkeztetési osztály ellenőrzési nyomvonalát a vállalt határidőre nem készült el. A nyomvonalak összeállítása folyamatban van az érvényben levő Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásai alapján.	A GMK szervezeti változása.		Nem végrehajtott intézkedés. Várható teljesítés: 2019. 03. 31.		
113.	B/4/2018	GMK Gazdasági Igazgatóság Egyesített Bölcsőde Iskolák	Térítési díj beszedések szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	3.	A/1. A Gazdasági Igazgatóság „Értékesítési térítési díjak megállapítási és nyilvántartási folyamatának ellenőrzési nyomvonalánál” a Feladatgazda és Ellenőrzés/Érvényesítés/ oszlopok tartalma elavult.	•Pontosítani, aktualizálni szükséges a Feladatgazda és Ellenőrzés/Érvényesítés/ oszlopok tartalmát.	Módosítjuk a Gazdasági igazgatóság ellenőrzési nyomvonalát az ellenőrzési javaslat, illetve a készülő Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásai alapján	A/416-2/2018	2018.04.24	Gazdasági igazgató	2018.08.31	NEM	Határidőre nem teljesült. Várható végrehajtási határidő: 2019. 03. 31.	A/416-5/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A Gazdasági igazgatóság ellenőrzési nyomvonalát a vállalt határidőre nem készült el. A nyomvonalak összeállítása folyamatban van az érvényben levő Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásai alapján.	A GMK szervezeti változása.		Nem végrehajtott intézkedés. Várható teljesítés: 2019. 03. 31.		
114.	B/4/2018	GMK Gazdasági Igazgatóság Egyesített Bölcsőde Iskolák	Térítési díj beszedések szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	4.	A/1. A munkaköri leírásokból kimaradt - a térítési díjakkal kapcsolatban felmerülő tényleges pénzkezelés okán - a teljes anyagi felelősséggel való kezelés tényének rögzítése.	Be kell építeni a munkaköri leírásba a felelősségvállalással kapcsolatos kötelezettséget.	A közétkeztetési gazdasági ügyintézők munkaköri leírását módosítjuk, beépítésre kerül a felelősségvállalással kapcsolatos kötelezettség.	A/416-2/2018	2018.04.24	Gazdasági igazgató	2018.05.15	NEM	Határidőre nem teljesült. Várható végrehajtási határidő: 2019. 02. 28.	A/416-5/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A közétkeztetési gazdasági ügyintézők munkaköri leírásának módosítása a vállalt határidőre nem készült el az erre kialakított felület átdolgozásának hiánya miatt.	A GMK szervezeti változása.		Nem végrehajtott intézkedés. Várható teljesítés: 2019. 02. 28.		
115.	B/4/2018	GMK Gazdasági Igazgatóság Egyesített Bölcsőde Iskolák	Térítési díj beszedések szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	5.	A/1. Az étkezési térítési díj beszedésével foglalkozó dolgozók esetében senki nem rendelkezik - a dolgozó által aláírt - felelősségvállalási nyilatkozattal.	El kell készíteni minden pénzzel dolgozó felelősségvállalási nyilatkozatát.	Elkészítjük a pénzzel dolgozó közétkeztetési ügyintézők felelősségvállalási nyilatkozatát.	A/416-2/2018	2018.04.24	Gazdasági igazgató	2018.04.30	NEM	2018.04.30	A/416-5/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Elkészítettük a pénzzel dolgozó közétkeztetési ügyintézők felelősségvállalási nyilatkozatát			Határidőre teljesült.		
116.	B/4/2018	GMK Gazdasági Igazgatóság Egyesített Bölcsőde Iskolák	Térítési díj beszedések szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	6.	A/1. •A munkaköri leírás Általános feladatok között helytelenül szerepel az alábbi megfogalmazás (mindenképp, akinél beírásra került): "Köteles betartani és figyelembe venni a munkafolyamatba épített ellenőrzése. •A „belső ellenőrzés” kifejezés használata ebben az összefüggésben helytelen, mivel a vonatkozó jogszabályok alapján (Áht., Bkr.) erre a tevékenységre a GMK- belül csak az erre a feladatvégzésre létrehozott Főigazgató irányításával működő Belső ellenőrzés szervezete jogosult.	A szövegrész teljes törölését javasoljuk, mivel nem egyértelmű, hogy a megfogalmazott ellenőrzés a vezetői ellenőrzésre irányul-e, vagy a dolgozók által is végezhető folyamatba épített ellenőrzésre. Javasol szöveg: •Köteles a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzések által tett megállapítások figyelembe vételére és betartására munkavégzése során. •Köteles végrehajtani a számára megszabott folyamatba épített ellenőrzési feladatokat.	A dolgozók munkaköri leírását a javaslatban foglaltak figyelembe vételével módosítjuk.	A/416-2/2018	2018.04.24	Gazdasági igazgató	2018.05.15	NEM	2018.05.15	NEM	A végrehajtási határidő nem teljesült. Várható végrehajtási határidő: 2019. 02. 28.	A/416-5/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A közétkeztetési gazdasági ügyintézők munkaköri leírásának módosítása a vállalt határidőre nem készült el.	Az erre kialakított felület átdolgozásának hiánya miatt, valamint a GMK szervezeti változása.		Nem végrehajtott intézkedés. Várható teljesítés: 2019. 02. 28.
117.	B/4/2018	GMK Gazdasági Igazgatóság Egyesített Bölcsőde Iskolák	Térítési díj beszedések szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	7.	A/1. A közétkeztetési ügyintézők munkaköri leírásában az Utasítási jogkör gyakorlója a Pénzügyi és Számviteli Osztályvezető. Ugyanakkor a Pénzügyi Főelőadó munkaköri leírásának Speciális feladatai között szerepel az alábbi megfogalmazás: „Irányítja és szervezi az osztály közétkeztetési ügyintézőinek feladatellátását.” A két utasítás ellentmondást tartalmaz, mert két vezetési szintre is telepíti ugyanazt a feladatot.	Ki kell egészíteni a munkaköri leírásokat oly módon, hogy a pénzügyi főelőadó utasítási jogköre legyen rögzítve az egyes ügyintézők munkaköri leírásaiban az adott irányítási és szervezési feladatokkal kapcsolatosan.	A dolgozók munkaköri leírását a javaslatban foglaltak figyelembe vételével módosítjuk.	A/416-2/2018	2018.04.24	Gazdasági igazgató	2018.05.15	NEM	2018.05.15	NEM	A végrehajtási határidő nem teljesült. Várható végrehajtási határidő: 2019. 02. 28.	Az erre kialakított felület átdolgozásának hiánya miatt, valamint a GMK szervezeti változása.		Nem végrehajtott intézkedés. Várható teljesítés: 2019. 02. 28.	
118.	B/4/2018	GMK Gazdasági Igazgatóság Egyesített Bölcsőde Iskolák	Térítési díj beszedések szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	8.	A/1. A/1. Összességében a Belső ellenőrzés a munkaköri leírások tanulmányozása során arra a következtetésre jutott, hogy a Munkaköri leírások sem nyilvántartási elemekben, sem tartalmukban nem felelnek meg a 2017. évben kiadott Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlásában foglaltaknak.	A tartalom elsődlegessége a formulával szemben alapvetően szem előtt tartva és a Nemzetgazdasági Minisztérium ajánlását alapul véve szemléletesen meg kell jelölni az Általános és Speciális feladatok közötti megkülönböztetést, valamint azokkal a kötelezően előírt elemekkel ki kell egészíteni a Munkaköri leírásokat, amelyeket a jogszabályok is megfogalmaznak. A munkaköri leírásokat a GMK valamennyi dolgozójára vonatkozóan át kell dolgozni.	A munkaköri leírások intézményi szintű módosítását elvégezzük az erre kialakított felület egységes módosítását követően.	A/416-2/2018	2018.04.24	Gazdasági igazgató	2018.12.31	2018.12.14-i kérelem Jövőhagyás: B/4-8/2018 Új határidő: 2019.04.08.		A felügyelettel többfeladatokat, az intézmény átszervezés miatt jelentkező feladatok			Engedélyezett mód. H: 2019		

Sorszám	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. Vonatkozó intézkedési terv				11.	12.	13.	14.	15.	16.	
							8.	9.	10.	11.							
	Ellenőrzési jelentés iktatószám	Ellenőrzött szerv, ill. szerv. egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Egyéni ssz	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	Iktatószáma	Jóváhagyásnak időpontja	Felelőse (beosztás szervezeti egység)	Végrehajtás határideje	Módosítás (leírás/NEM)	Az intézkedés teljesítése (dátum/Nem)	Megtett intézkedések rövid leírása (folyamatban lévő esetén is)	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés
119.	B/4/2018	GMK Gazdasági Igazgatóság Egyesített Bölcsőde Iskolák	Tértítési díj beszedések szabályozottsága és a gyakorlati feladatellátás ellenőrzése	9.	B/1. b) Abban az esetben, amikor 2 fő egy kasszába gyűjtötte a pénzt, ezzel nem volt biztosított külön – külön a váltópénz és kassa kezelése.	Abban az esetben, ha két fő végzi egyszerre a pénz átvételét, nem elégséges a bizalmi alapon működő egycasszás gyakorlat, biztosítani szükséges külön – külön a váltópénzt és a kasszát. Biztosítani szükséges az asztal teteje helyett – egy fiók vagy egy gurulós szekrénybe való elhelyezés lehetőségét.	1.) A térítési díj 2 fővel történő beszedése esetén külön váltópénz került kiadásra az ügyintézők részére. 2.) Megteremtjük a lehetőséget annak, hogy a pénz tárolására alkalmas kassa szekrényben elhelyezhető legyen.	A/416-2/2018	2018.04.24	Gazdasági igazgató	1.) 2018. 04.09. 2.) 2018. 06.30.	NEM	1.) 2018. 04. 09. 2.) 2018. 06. 30.	A/416-5/2018. ikt.számú beszámoló szerint: 1.) A térítési díj 2 fővel történő beszedése esetén külön váltópénz került kiadásra az ügyintézők részére. 2.) Megteremtjük a lehetőséget annak, hogy a pénz tárolására alkalmas kassa szekrényben elhelyezhető legyen.			Határidőre teljesült.
120.	B/6/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Az ügyeleti szolgálat és a gépjármű üzemeltetés működésének vizsgálata, a feladatellátás hatékonyságának értékelése	1.	A Karbantartási és Hibaelhárítási osztály tevékenységeinek ellenőrzési nyomvonala nem tartalmazza a Diszpécser szolgálat által végzett hibaelhárítás folyamatát.	El kell készíteni Diszpécser szolgálatra vonatkozó ellenőrzési nyomvonalt. Az új ellenőrzési nyomvonalak elkészítésénél figyelembe kell venni a legújabb módszertani ajánlások alapján készülő Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásait.	Elkészítjük és kiadjuk a hiányzó ellenőrzési nyomvonalat. Az elkészítés során figyelembe vesszük a Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásait.	ALT-668-2/2018	2018.06.21	Műszaki igazgató	2018.11.30	2018.11.27-i kérelem Jóváhagyás: 8/6-8/2018 Új határidő: 2019.04.08.		A felügyelettel többlet feladatok, az intézmény átszervezés miatt jelentkező feladatok.			Engedélyezett mód. Hi: 2019
121.	B/6/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Az ügyeleti szolgálat és a gépjármű üzemeltetés működésének vizsgálata, a feladatellátás hatékonyságának értékelése	2.	Diszpécser is üzemeltetési feladatokat lát el, a GMK gépjárműveit illetően. Ezen feladatok folyamatát is szerepeltetni szükséges az ellenőrzési nyomvonalba.	El kell készíteni a gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos ellenőrzési nyomvonalt is.	Elkészítjük és kiadjuk a hiányzó ellenőrzési nyomvonalat. Az elkészítés során figyelembe vesszük a Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásait.	ALT-668-2/2018	2018.06.21	Műszaki igazgató	2018.11.30	2018.11.27-i kérelem Jóváhagyás: 8/6-8/2018 Új határidő: 2019.04.08.		A felügyelettel többlet feladatok, az intézmény átszervezés miatt jelentkező feladatok.			Engedélyezett mód. Hi: 2019
122.	B/6/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Az ügyeleti szolgálat és a gépjármű üzemeltetés működésének vizsgálata, a feladatellátás hatékonyságának értékelése	3.	Megállapítom, hogy a munkaköri leírások aktualizálása azért válik ismét időszerűvé, mert a <i>tartalom elsődlegessége a formulával szemben</i> elölről tartva és a Nemzetgazdasági Minisztérium 2017 év végén közzétett új ajánlása alapján egységes szemléletet követve kell kidolgozni a GMK összes munkavállalójára nézve az Általános és Speciális feladatok közötti megkülönböztetést, valamint azoknak a kötelezően előírt elemekkel ki kell egészíteni a Munkaköri leírásokat, amelyeket a jogszabályok is megfogalmaznak.	Munkaköri leírásokat a GMK valamennyi dolgozójára vonatkozóan át kell dolgozni. Az új munkaköri leírások elkészítésénél figyelembe kell venni a legújabb módszertani ajánlások alapján készülő Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásait.	A munkaköri leírások intézményi szintű módosítását elvégezzük az erre kialakított felület egységes módosítását követően.	ALT-668-2/2018	2018.06.21	Műszaki igazgató	2018.12.31	2018.11.27-i kérelem Jóváhagyás: 8/6-8/2018 Új határidő: 2019.04.08.		A felügyelettel többlet feladatok, az intézmény átszervezés miatt jelentkező feladatok.			Engedélyezett mód. Hi: 2019
123.	B/6/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Az ügyeleti szolgálat és a gépjármű üzemeltetés működésének vizsgálata, a feladatellátás hatékonyságának értékelése	4.	Minden a Műhely által végzett feladatellátáshoz szükséges anyag beszerzése a Diszpécser szolgálat rendszerén keresztül történik, és minden munkához Munkalap kerül kiállításra. Így az anyagbeszerző által beszerzett anyagok bevételezése és kifizésre kerülnek a 2/2015. 12.01. utasítás alapján, míg a műhelyvezető kézpénzes utólagos elszámolással történő vásárlásai nem kerülnek bevételezésre a 2/2017. számú utasítás alapján, annak ellenére, hogy azonos feladatellátás céljára kerülnek beszerzésre.	Meg kell teremteni a Diszpécser szolgálat által felhasznált anyagokkal kapcsolatos elbírálás és szabályozás összhangját. Indokolt az utasítások aktualizálása.	A felhasznált anyagokkal kapcsolatos elbírálás és szabályozás összhangját a Gazdasági Igazgatósággal együtt megteremtjük, a Diszpécser szolgálatnál központosítjuk, az utasításokat ennek megfelelően aktualizáljuk	ALT-668-2/2018	2018.06.21	Műszaki igazgató Gazdasági igazgató	2018.12.31	2018.11.27-i kérelem Jóváhagyás: 8/6-8/2018 Új határidő: 2019.04.08.		A felügyelettel többlet feladatok, az intézmény átszervezés miatt jelentkező feladatok.			Engedélyezett mód. Hi: 2019
124.	B/6/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Az ügyeleti szolgálat és a gépjármű üzemeltetés működésének vizsgálata, a feladatellátás hatékonyságának értékelése	5.	A Közbeszerzési és beszerzési csoporthoz tartozik az anyagbeszerzés feladatellátása. A csoport ellenőrzési nyomvonala hiányzik.	El kell készíteni az anyagbeszerzés folyamatára vonatkozó ellenőrzési nyomvonalt. Az új ellenőrzési nyomvonalak elkészítésénél figyelembe kell venni a legújabb módszertani ajánlások alapján készülő Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásait.	Elkészítjük és kiadjuk a hiányzó ellenőrzési nyomvonalat. Az elkészítés során figyelembe vesszük a Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásait.	ALT-668-2/2018	2018.06.21	Koordinációs osztályvezető	2018.11.30	2018.11.27-i kérelem Jóváhagyás: 8/6-8/2018 Új határidő: 2019.04.08.		A felügyelettel többlet feladatok, az intézmény átszervezés miatt jelentkező feladatok.			Engedélyezett mód. Hi: 2019
125.	B/6/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Az ügyeleti szolgálat és a gépjármű üzemeltetés működésének vizsgálata, a feladatellátás hatékonyságának értékelése	6.	Az utólagos elszámolási kötelezettség ellenében vásárlásokra kiadott előlegeket az előleget felvevő dolgozók munkahelyi vezetője engedélyezi. A pénzkezelési szabályzat nem tartalmazza az erre vonatkozó utasításokat. Az előlegek engedélyezését havonta újítják.	Az gazdasági igazgató rendelje saját hatáskörébe az engedélyek kiadását, és rögzítse ezt a tény a Pénzkezelési szabályzatban. Az előlegek engedélyezési körét visszavonásig állandó jelleggel szükséges kiadni.	A Pénzkezelési szabályzatban rögzítésre kerülnek azon munkakörök, melyekben ellátmány kerül kiadásra. Az ellátmány összege gazdasági igazgatói utasításban kerül meghatározásra. Az eseti vásárlásokra kiadott előlegek engedélyezése továbbra is egyedileg történik.	ALT-668-2/2018	2018.06.21	Gazdasági igazgató	2018.09.30	NEM	2018.10.25	ALT/668-5/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A Pénzkezelési szabályzatban rögzítésre kerültek azon munkakörök, melyekben ellátmány kerül kiadásra. Az ellátmány összege gazdasági igazgatói utasításban kerül meghatározásra. Az eseti vásárlásokra kiadott előlegek engedélyezése továbbra is egyedileg történik.			Határidőre nem végrehajtott intézkedés.
126.	B/6/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Az ügyeleti szolgálat és a gépjármű üzemeltetés működésének vizsgálata, a feladatellátás hatékonyságának értékelése	7.	Az anyagbeszerző részére utólagos elszámolási kötelezettség ellenében kiadott előleg több vásárlási jogcímenre vonatkozik. 200 000 Ft anyagbeszerzésre, 100 000 Ft közérkezletési anyagokra vonatkozik. Egy dolgozónál egyszerre egyféle előleg lehet.	Egyösszegű előlegként kell kezelni a 300 000 Ft-ot, viszont az elszámolás során meg kell követelni az elszámolás mellé csatolt részletezésben a jogcímelek elkülönítését.	Amennyiben több jogcímen kerül előleg kiadásra, azt egy előlegként kezeljük. Az elszámolás során a rovati ven feltüntetésre kerülnek az egyes jogcímelek annak érdekében, hogy a felhasználás nyomom követhető legyen.	ALT-668-2/2018	2018.06.21	Gazdasági igazgató	2018.07.01	NEM	2018.07.01	ALT/668-5/2018. ikt.számú beszámoló szerint: Amennyiben több jogcímen kerül előleg kiadásra, azt egy előlegként kezeljük. Az elszámolás során a rovati ven feltüntetésre kerülnek az egyes jogcímelek annak érdekében, hogy a felhasználás nyomom követhető legyen.			Határidőre teljesült.
127.	B/6/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Az ügyeleti szolgálat és a gépjármű üzemeltetés működésének vizsgálata, a feladatellátás hatékonyságának értékelése	8.	Az ellenőrzés elvégzésének tényét ugyan aláírással minden esetben igazolják, (2017. 12 hó; 2018 01. hó bejelentése) de a Felmérőlapon és a Munkavégzési lapon a vezetői ellenőrzés rovata nál az ellenőrzést végző olvasható aláírása gyakran nincs kitöltve.	Olvasható név feltüntetése is javasolt.	A Felmérőlapon és a Munkavégzési lapon minden esetben feltüntetjük az olvasható nevet.	ALT-668-2/2018	2018.06.21	Műszaki igazgató	2018.07.02	NEM	2018.07.02	ALT/668-5/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A Felmérőlapon és a Munkavégzési lapon minden esetben feltüntetésre került az olvasható név.			Határidőre teljesült.

Sorszám	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. Vonatkozó intézkedési terv				11.	12.	13.	14.	15.	16.		
							8.	9.	10.	11.								
	Ellenőrzési jelentés Iktatószám a	Ellenőrzött szerv, ill. szerv. egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Egycímű	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	iktatószáma	Jóváhagyásnak időpontja	Felelőse (beosztás szervezeti egység)	Végrehajtás határideje	Módosítás (leírás/NEM)	Az intézkedés teljesítése (dátum/NEM)	Megtett intézkedések rövid leírása (folyamatban lévő esetén is)	A határidőben végre nem hajtott intézkedések oka	A nem teljesülés kapcsán tett lépések	Megjegyzés	
128.	B/6/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Az ügyeleti szolgálat és a gépjármű üzemeltetés működésének vizsgálata, a feladatellátás hatékonyságának értékelése	9.	A befejezett munkálatok eredményét tartalmazó munkalapok nem kellő rendszerezéssel kerülnek vissza az ellenőrzést végző Diszpécser szolgálathoz.	A munkalapok növekvő sorszámmal rendezetten egy kísérőjegyzék mellékelésével kerülnek vissza a Diszpécser szolgálathoz.	A munkalapok növekvő sorszámmal rendezetten, kísérőjegyzék mellékelésével kerülnek fel a Műhelyből a Diszpécser szolgálathoz, ahol a tárolás történik.	ALT/668-2/2018	2018.06.21	Műszaki igazgató	2018.08.31	NEM	2018.08.31	ALT/668-5/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A munkalapok növekvő sorszámmal rendezetten, kísérőjegyzék mellékelésével kerülnek fel a Műhelyből a Diszpécser szolgálathoz, ahol a tárolás történik.			Határidőre teljesült.	
129.	B/3/2018	GMK szervezeti egységei	Külső-belső információs és kommunikációs rendszer működésének vizsgálata	1.	A/1/a. Az GI Ügyrendjének 6.3.3. pontja szerint a Képzésközpont a Gazdasági Igazgatóság szervezetébe tartozik. Szervezeti átalakítások következtében 2018. február 15-től a Képzésközpont Osztály a Főigazgató közvetlen irányítása alá került.	A GI ügyrendjét a változásoknak megfelelően aktualizálni szükséges. A GMK szervezeti ábrájának az új helyzetnek megfelelő módosítása indokolt.	Aktualizáljuk a Gazdasági igazgatóság ügyrendjét a szervezeti átalakításoknak megfelelően módosítjuk.	ALT/654-2/2018	2018.06.21	Gazdasági igazgató	2018.07.31	NEM	2018.10.25	ALT/451-5/2018. ikt.számú beszámoló szerint: A Gazdasági igazgatóság ügyrendjének aktualizálása a szervezeti átalakításoknak megfelelően megtörtént. A szervezeti ábrát is ennek megfelelően módosítottuk.	Szervezeti átalakítás.		Határidőre nem végrehajtott intézkedés.	
130.	B/3/2018	GMK szervezeti egységei	Külső-belső információs és kommunikációs rendszer működésének vizsgálata	2.	A/1/a. A Műszaki Igazgatóság ellenőrzési nyomvonalai közül több terület (informatika, üzemeltetés) nyomvonala elavult, nem naprakész.	Az elavult ellenőrzési nyomvonalakat el kell készíteni. (Az új ellenőrzési nyomvonalak elkészítésénél figyelembe kell venni a legújabb módszertani ajánlások alapján készülő Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásait.)	Aktualizáljuk az elavult ellenőrzési nyomvonalakat. Az elkészítés során figyelembe vesszük a Belső Kontroll Kézikönyv útmutatásait.	ALT/654-2/2018	2018.06.21	Műszaki igazgató	2018.11.30	2018.11.27-i kérelem Jóváhagyás: B/3-8/2018 Új határidő: 2019.03.31.						Engedélyezett mód. Hi: 2019
131.	B/3/2018	GMK szervezeti egységei	Külső-belső információs és kommunikációs rendszer működésének vizsgálata	3.	A/1/a. A Koordinációs feladatellátáshoz tartozó szakterületeknek a vizsgálat időpontjában nem készült el az ellenőrzési nyomvonal.	A hiányzó ellenőrzési nyomvonalat el kell készíteni. (Az új ellenőrzési nyomvonalak elkészítésénél figyelembe kell venni a legújabb módszertani ajánlások alapján készülő Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásait.)	Elkészítjük és kiadjuk a hiányzó ellenőrzési nyomvonalakat. Az elkészítés során figyelembe vesszük a Belső Kontroll Kézikönyv útmutatásait.	ALT/654-2/2018	2018.06.21	Koordinációs osztályvezető	2018.11.30	2018.11.27-i kérelem Jóváhagyás: B/3-8/2018 Új határidő: 2019.03.31.						Engedélyezett mód. Hi: 2019
132.	B/3/2018	GMK szervezeti egységei	Külső-belső információs és kommunikációs rendszer működésének vizsgálata	4.	A/1/a. A munkaköri leírások aktualizálása ismét időszerte vált, mivel a Nemzetgazdasági Minisztérium 2017 év végén közzétett új ajánlása alapján egységes szemléletet követve ki kell dolgozni a GMK összes munkavállalójára nézve az Általános és Speciális feladatok közötti megkülönböztetést, valamint azokkal a kötelezően előírt elemekkel is ki kell egészíteni a Munkaköri leírásokat, amelyeket a jogszabályok is megfogalmaznak.	Munkaköri leírásokat a GMK valamennyi dolgozójára vonatkozóan át kell dolgozni. (Az új munkaköri leírások elkészítésénél figyelembe kell venni a legújabb módszertani ajánlások alapján készülő Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásait.)	A munkaköri leírások intézményi szintű módosítását elvégezzük az erre kialakított felület egyéges módosítását követően.	ALT/654-2/2018	2018.06.21	Gazdasági igazgató, Műszaki igazgató, Koordinációs osztályvezető	2018.12.31	2018.11.27-i kérelem Jóváhagyás: B/3-8/2018 Új határidő: 2019.03.31.						Engedélyezett mód. Hi: 2019
133.	B/9/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	1.	Megállapítottuk, hogy a raktározás jelenlegi formájában nem tölti be teljeskörűen a tevékenységtől elvárható funkciókat. A raktározás legfontosabb célja a GMK anyagkészlet szükségletének folyamatos, feladatokhoz igazodó biztosítása.	Felül kell vizsgálni a raktározási feladatellátás folyamatát a megállapításokra tett intézkedések kapcsán. Össze kell hangolni a vezetői döntések után ellátandó raktározási tevékenységet a logisztikai ügyintéző munkaköri leírásával.	A raktározási feladatellátás felülvizsgálatra kerül, a raktározási tevékenységet nem a jelenlegi formájában kívánjuk tovább folytatni. A vezetői döntés meghozatálát követően a logisztikai ügyintéző munkaköri leírása azzal összhangban módosításra kerül.	ALT/1394-2/2018	2018.10.19	Főigazgató igazgatók Közbesz. Beszerzési csop. Vez.	2018.12.31							Beszámolási. hi: 2019.
134.	B/9/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	2.	A/1. A GMK hatályos SZMSZ-ében, és a Műszaki Igazgatóság Ügyrendjében nem került rögzítésre a GMK irodaház épületében működő R01 jelű Központi Raktár (írodaszar, munka és védőruha, stb.).	A legközelebbi SZMSZ módosítást követően a vezetői döntésnek megfelelően a raktárak megnevezését, elhelyezkedését, a vezetői döntésnek megfelelően meg kell határozni a raktárak megnevezését, elhelyezkedését.	A következő SZMSZ módosításnak megfelelően pontosan meghatározzuk a raktárak megnevezését, elhelyezkedését, a vezetői döntésnek megfelelő szervezeti egység ügyrendjében.	ALT/1394-2/2018	2018.10.19	Főigazgató	2019.06.30							Beszámolási. hi: 2019.
135.	B/9/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	3.	A/1. A Műszaki Igazgatóság hatályos ellenőrzési nyomvonala nem tartalmaz a raktározási tevékenységgel kapcsolatos folyamatokat.	El kell készíteni raktározási tevékenységre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat. Az új ellenőrzési nyomvonalak elkészítésénél figyelembe kell venni a legújabb módszertani ajánlások alapján készült Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásait.	A raktározási tevékenységre vonatkozóan elkészítjük az ellenőrzési nyomvonalat, figyelembe véve a raktározási feladatellátásra vonatkozóan meghozott vezetői döntést, valamint a Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásait.	ALT/1394-2/2018	2018.10.19	Közbeszerzési és beszerzési csoportvezető	2018.12.31							Beszámolási. hi: 2019.
136.	B/9/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	4.	A/1. A logisztikai ügyintéző munkaköri leírásának ellenőrzése során megállapítottuk, hogy egyetlen szabályzatban sem határozták meg, hogy hol és milyen raktárak kerültek kialakításra. Ezért a dolgozó raktározási feladatai és az ehhez kapcsolódó anyagi és erkölcsi felelősség nem értelmezhető a munkaköri leírásban megfogalmazott módon. Hiányzik a munkaköri leírásból a védőruha raktári készletezéséről, kiadásáról, nyilvántartásáról szóló feladat meghatározása, mely tevékenységet a dolgozó a valóságban ellát.	A munkaköri leírásban meg kell határozni hol, és milyen, raktárakban kell ellátni a raktározási tevékenységet, a feladatellátás körét aktualizálni szükséges. Az új munkaköri leírások elkészítésénél figyelembe kell venni a legújabb módszertani ajánlások alapján készült Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásait.	A raktározási feladatellátásra vonatkozóan meghozott vezetői döntést követően - azzal összhangban - logisztikai ügyintéző munkaköri leírása módosításra kerül, figyelembe véve a Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásait.	ALT/1394-2/2018	2018.10.19	Közbeszerzési és beszerzési csoportvezető	2018.12.31							Beszámolási. hi: 2019.
137.	B/9/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	5.	A/1. A Karbantartási és Hibaelhárítási osztályvezető munkaköri leírásából hiányzik a logisztikai ügyintéző által ellátott raktározási tevékenység feladatellátásának irányítása, holott nevezett ügyintéző munkaköri leírása szerint az osztályvezető a felelős és egyben utasítási jogkör gyakorlója.	A munkaköri leírásokat a Műszaki igazgatóság valamennyi dolgozójára vonatkozóan át kell dolgozni. Az új munkaköri leírások elkészítésénél figyelembe kell venni a legújabb módszertani ajánlások alapján készült Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásait.	A 2018. október 25-től hatályos SZMSZ szerint a feladat a Közbeszerzési és beszerzési csoporthoz tartozik, így nem indokolt a hivatkozott munkaköri leírások módosítása.	ALT/1394-2/2018	2018.10.19	Műszaki igazgató	--							Beszámolási. hi: 2019.
138.	B/9/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	6.	A/1. Logisztikai-raktározási tartalmú vagy raktárgazdálkodással kapcsolatos szabályzattal a GMK nem rendelkezik.	Az Ávr. és a Dkr. előírásainak megfelelően el kell készíteni és hatályba kell helyezni a raktár és készletgazdálkodási szabályzatot.	Elkészítjük és kiadjuk a Készletgazdálkodási szabályzatot, mely tartalmazza a raktárgazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályozását.	ALT/1394-2/2018	2018.10.19	Gazdasági igazgató	2019.03.31							Beszámolási. hi: 2019.

Sorszám	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. Vonatkozó intézkedési terv				11.	12.	13.	14.	15.	16.	
							8. iktatószáma	9. Jóváhagyásának időpontja	10. Felelőse (beosztás szervezeti egység)	Végrehajtás határideje							Módosítás (leírás/NEM)
139.	B/9/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	7.	A/1. Védőeszköz- és védőruha- juttatás Szabályzata szövegezése több helyen pontatlan, a befejezetlen vagy hiányos fogalmazás miatt nehezen értelmezhető. Pl.: 4.3. pont 1-2 bekezdése 4.5.pont: szövegezése összefüggéstelen, értelmezhetetlen A Szabályzat 1. számú mellékletében a szabadban munkát végzőknél védőruháként csak a téliített védőkabát szerepel, más a hideg ellen védő ruházat (nadrág, sapka kesztyű) nincs feltüntetve.	Tartalmilag és formailag szükséges a szabályzat teljeskörű átdolgozása.	ALT/1394-2/2018	2018.10.19	Műszaki igazgató	2018.12.31						Beszámolási. hi: 2019.	
140.	B/9/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	8.	A/1. Megállapítottuk, hogy a GMK-nál a Munkaügyi Szabályzat szerinti 1 éven túli kihordási idővel rendelkező munkaruhákról a kísértekül tárgyi eszközök között nincs nyilvántartás.	Ki kell alakítani a Számviteli törvény által előírt nyilvántartást.	ALT/1394-2/2018	2018.10.19	Műszaki igazgató Gazdasági igazgató	2018.12.31						Beszámolási. hi: 2019.	
141.	B/9/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	9.	A/1. A Munkaügyi Szabályzat a 4.15.2 pontjában hivatkozik az „Egyéni védőeszközök meghatározása” című dokumentum"-ra, amelyet a Munkavédelmi Szabályzat nem tartalmaz.	Pontosítani kell az „Egyéni védőeszközök meghatározása” című dokumentum"-ot tartalmilag és azt a megfelelő szabályzathoz csatolni kell.	ALT/1394-2/2018	2018.10.19	Műszaki igazgató	2018.12.31						Beszámolási. hi: 2019.	
142.	B/9/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	10.	A/1. A hatályos Munkaügyi Szabályzat 15. függelékében •kétszer szerepel az élelmezésvezető munkakör és eltérő munkaruha került felsorolásra •raktáros munkakör van feltüntetve, azonban a GMK-nál ilyen munkakör nincs •konyhai dolgozó munkakör nincs •a feltüntetett téliített kabát itt munkaruhaként, a Védőeszköz szabályzatban viszont védőruhaként szerepel.	El kell végezni a Munkaügyi Szabályzat és a Védőeszköz- és védőruha- juttatás Szabályzat felülvizsgálatát. Össze kell hangolni és módosítani a szabályzatokban foglalt előírásokat.	ALT/1394-2/2018	2018.10.19	Műszaki igazgató Gazdasági igazgató	2018.12.31						Beszámolási. hi: 2019.	
143.	B/9/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	11.	B.1.a) A számviteli osztályvezető szóbeli nyilatkozata szerint a megmaradt karbantartási anyagok vonatkozásában a visszavetelésre kerülendő anyagok Saldo rendszeren keresztüli átfuttatásának lehetősége időközben megoldódott. A gyakorlatban azonban nem került bevezetésre.	A rendszer komplex felülvizsgálata után javasoljuk a raktározási feladatok ésszerűsítését, összhangban a tényleges feladatellátással, illetőleg a számviteli rendszerrel való logikai kapcsolat megteremtését.	ALT/1394-2/2018	2018.10.19	Műszaki igazgató Gazdasági igazgató	2018.12.31						Beszámolási. hi: 2019.	
144.	B/9/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	12.	B.1.b) Az elfekvő készletekről a vizsgált időszakban nem készült felmérés annak ellenére, hogy az MMR rendszerben alkalmazott, a „karbantartó raktár záró állománya havonta” megnevezésű 507-es mutatószám már hosszabb ideje jelzi, hogy a karbantartó anyag-raktár záró nettó készlet értéke változatlan (195.025,70 Ft).	Felül kell vizsgálni az elfekvő készletek állományát és dönteni kell a felesleges készlet sorsáról.	ALT/1394-2/2018	2018.10.19	Műszaki igazgató	2018.12.31						Beszámolási. hi: 2019.	
145.	B/9/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	13.	C.1. Az ellenőrzés során megállapítottuk, hogy az irodaházban kialakított R01 jelű Központi raktár forgalmának figyelésére, elemzésére nem került kulcsindikátor kialakításra. A raktárban a nagy volumenben lebonyolított munka és védőruha forgalom ezt indokolta tenné. Az említett raktárban mind a forgalom, mind a záró készlet magasabb az R11 jelű Karbantartási anyag-raktárhoz képest.	Szükséges az R01 jelű Központi raktár forgalmának figyelése és elemzése céljából kulcsindikátor kialakítása.	ALT/1394-2/2018	2018.10.19	Műszaki igazgató Közbeszerzési és beszerzési csoportvezető	2018.12.31						Beszámolási. hi: 2019.	
146.	B/9/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	14.	C.1. Az 504 Karbantartó raktár anyagfelhasználás (Ft) indikátor nem a valós képet adja, mert a tényleges felhasználásnál az alábbi tételek nem kerültek a raktárba bevételezésre, hanem a beszerzés időpontjában azonnal költségként voltak elszámolva. •a Gondnokok által az „ün.” azonnali hibaelhárításhoz szükséges készpénzből vásárolt tételek •a Műhelyvezető által az „ün.” azonnali hibaelhárításhoz szükséges készpénzből vásárolt tételek.	Javasoljuk a 2/2015. 12.01 számú Főigazgatói és Gazdasági igazgatói együttes utasítás 1 és 4. pontjának felülvizsgálatát és a tartalmi összhang megteremtését azonos elveken nyugvó újraszabályozással.	ALT/1394-2/2018	2018.10.19	Műszaki igazgató Gazdasági igazgató	2018.12.31							Beszámolási. hi: 2019.
147.	B/9/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	15.	C.1. Megállapítottuk, hogy nagy volumens és értéket jelentenek a tárolási céllal a Központi raktárban esetenként elhelyezett anyag és eszközfeleslegek. Nincs szabályozva, és a logisztikai ügyintéző munkakör leírása sem tartalmazza ezen anyagokkal való ügyintézés, és az alkalmazandó eljárási rendet. A kialakult gyakorlat a szokásjog alapján elfogadott, de ezt belső szabályozás nem támasztja alá.	Mindenképpen indokolt a tárolási tevékenység feltételrendszerének kialakítása és valamelyik kompetens szabályzatban történő megjelenítése.	ALT/1394-2/2018	2018.10.19	Gazdasági igazgató	2019.03.31						Beszámolási. hi: 2019.	
148.	B/9/2018	GMK Műszaki Igazgatóság Gazdasági Igazgatóság	Raktározás rendjének, a készletgazdálkodás szervezésének, működtetésének, hatékonyságának vizsgálata	16.	A készletek összetételének vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Központi raktár készletei között rendszeresen és visszatérően karbantartási anyagok is szerepelnek.	Szükség van a rendszer folyamatos nyomon követésére, felülvizsgálatára és a helyesbítések megfelelő gyakoriságú elvégzésére.	ALT/1394-2/2018	2018.10.19	Műszaki igazgató	2018.12.31						Beszámolási. hi: 2019.	

Sorszám	1.	2.	3.	Egyéni ssz	4.	5.	6.	7. Vonatkozó intézkedési terv				11.	12.	13.	14.	15.	16.
								iktatószáma	Jóváhagyásnak időpontja	Felelőse (beosztás szervezeti egység)	Végrehajtás határideje						
149.	B/8/2018	GMK Műszaki Igazgatóság	A létesítmény üzemeltetés belső szabályozottságának és működésének ellenőrzése	1	A/1.) A Műszaki Igazgatóság új ellenőrzési nyomvonalát az ellenőrzés befejezéséig nem került ismételt kiadásra.	El kell készíteni az üzemeltetési tevékenységre vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat. Az új ellenőrzési nyomvonalak elkészítésénél figyelembe kell venni a legújabb módszertani ajánlások alapján készült Belső Kontrollrendszer Kézikönyv útmutatásait.	Elkészítjük és kiadjuk a Műszaki igazgatóság új ellenőrzési nyomvonalait.	A/8/2019	2019.01.07	Műszaki igazgató	2019.06.30						Beszámolási, hi: 2019.
150.	B/8/2018	GMK Műszaki Igazgatóság	A létesítmény üzemeltetés belső szabályozottságának és működésének ellenőrzése	2	A/1.) A munkaköri leírások jelen formájukban nem felelnek meg a GMK Belső Kontroll Kézikönyv előírásainak.	A munkaköri leírásokat a Műszaki igazgatóság valamennyi dolgozójára vonatkozóan át kell dolgozni.	A munkaköri leírásokat a GMK Belső Kontroll Kézikönyv előírásainak megfelelően átírjuk a Műszaki igazgatóság valamennyi dolgozójára vonatkozóan.	A/8/2019	2019.01.07	Műszaki igazgató	2019.01.31						Beszámolási, hi: 2019.
151.	B/8/2018	GMK Műszaki Igazgatóság	A létesítmény üzemeltetés belső szabályozottságának és működésének ellenőrzése	3	B/1/b) Hiányosságként megállapítottuk, hogy az ellenőrzött időszakban az ellátmánnyal való elszámolásokról a számlákra nem a - jelenleg is hatályos - 2/2017. sz. Főigazgatói utasításban megfogalmazott „azonnali felhasználásra átvetttem” szöveg kerül.	Meg kell követelni a főigazgatói utasításban leírtak betartását.	Az ellátmánnyal való elszámolásokról a számlákra az „azonnali felhasználásra átvetttem” szöveg kerül.	A/8/2019	2019.01.07	Üzemeltetési osztályvezető	2018.12.17						Beszámolási, hi: 2019.
152.	B/8/2018	GMK Műszaki Igazgatóság	A létesítmény üzemeltetés belső szabályozottságának és működésének ellenőrzése	4	B/1/c) Az energiafelelősi feladatok közül csak a mérőórák leolvasása és a fogyasztási adatok megküldése került végrehajtásra, a bejárások és az újabb feladatok rögzítése rendszeresen elmaradt.	A bejárásokat meg kell szervezni és a felmerülő feladatokat rögzíteni kell.	Az energiafelelősi feladatokkal kapcsolatos bejárásokat megszervezzük és a felmerülő feladatokat rögzítjük.	A/8/2019	2019.01.07	Üzemeltetési osztályvezető	2019.08.30						Beszámolási, hi: 2019.
153.	B/8/2018	GMK Műszaki Igazgatóság	A létesítmény üzemeltetés belső szabályozottságának és működésének ellenőrzése	5	C/1/1. Az adatszolgáltatási rendszer átláthatóságát és utólagos ellenőrzését nehezíti az a tény, hogy az igazgatóság által használt U meghajtón nincsenek elkülönítve az üzemeltetési terület anyagai, ezen belül sem évek sem témakörök sem más rendezési szempont szerint nincs elkülönítés.	Javasoljuk az átláthatóság megteremtését valamilyen rendezőelv szerint. (évek, vagy témakörök, vagy ügyintézők szerinti rendezés)	Az „U” meghajtón elkülönítettük az Üzemeltetési terület anyagainak.	A/8/2019	2019.01.07	Üzemeltetési osztályvezető	2018.12.17						Beszámolási, hi: 2019.
154.	B/8/2018	GMK Műszaki Igazgatóság	A létesítmény üzemeltetés belső szabályozottságának és működésének ellenőrzése	6	A „kihelyezett” Létesítményfelelősök elmondása alapján nincs hozzáférésük a GMK központi irodaházában használt K (közös) meghajtón lévő alapdokumentumokhoz.	Javasoljuk megvizsgálni az elérhetőség megteremtésének lehetőségét.	A Létesítmény felelősök részére megteremtjük a „K” meghajtó hozzáférhetőségét	A/8/2019	2019.01.07	Informatika, Fejlesztési osztályvezető	2019.02.28						Beszámolási, hi: 2019.

Budapest, 2019. január 31.

Tóthné Sándor Edit
Tóthné Sándor Edit
Belső ellenőrzési csoportvezető

