

Bajnai Közös Önkormányzati Hivatal
iktatószám:
ellenőrzés azonosító száma: 1/2019.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**„Étkezés térítési díj beszedése”
témában**

2019.

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző (szervezet):	Böröczné Kőszegi Zsuzsanna egyéni vállalkozó
A vizsgálat tárgya:	Étkezés térítési díj beszédése
A vizsgálat célja:	térítési díj elvárás szerinti kezelése
Ellenőrzött szervezet(ek):	Bajnai és Epöli Önkormányzatok, Bajnai és Epöli Óvodák
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	szúrópróbaszerű
Ellenőrzött időszak:	2019. január-június
Helyszíni ellenőrzés időtartama:	2020. január 6-7.
Ellenőrzés időtartama:	2019. december hó 20. től – 2020. január hó 23 –ig
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	2,0 ellenőrzési nap
Vizsgálatvezető:	Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök:	Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Elődné Lukács Erzsébet Bajna-Epöl Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője

KAPCSOLÓDÓ JOGSZABÁLYOK

- számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.),
- a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet (gyermekétkeztetésről szóló rendelet vagy kormányrendelet),

II./ VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során értékeltem az „**Étkezés térítési díj beszédése**” témájú ellenőrzés eredményét. Az ellenőrzés a szabályzatok felülvizsgálatán alapult.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

A jegyző a jelentés tervezetet megismerte, annak megállapításait elfogadta, észrevételt nem tett.

Főbb megállapítások az ellenőrzés tapasztalatai alapján a következők voltak:

Ellenőrzésre került a Bajnai Napközi Otthonos Óvoda konyhája és az Epöli Önkormányzat által beszédett étkeztetés térítési díjak nyilvántartásai. Bajnán az Óvoda konyhájában kerül sor a főzésre. Az étkezés az óvodásoknak, az iskolásoknak, a szociális étkezőknek, valamint az alkalmazottaknak és a vendégeknek biztosított.

Epölön vásárolt élelmezésre kerül sor. A gyermek étkeztetés keretében ellátásra került a Tündérvilla Napközi Otthonos Óvoda és a helyi iskola.

A mindkét településen testületi döntés született az étkezés térítési díj fizetése összegéről. Az élelmezés vezetők munkaköri leírással rendelkeztek, anyagi felelősség vállalási nyilatkozat nem volt a pénz kezelésére.

Bajnai Napközi Otthonos Óvoda

Az étkezés igénybe vevőkről nyilvántartással rendelkeztek. A nyilvántartásban előfordultak pontatlanságok. Az összesítő havi kimutatás és a részletező kimutatás hátralék összege a szociális étkezők esetében eltért. A szociális étkezők esetében az élelmezési napok száma egy hónapban nem egyezett.

A könyvelés és az étkezés nyilvántartása között az összhang nem volt biztosított, ami további egyeztetést indokol.

A 2019. I. negyedévi időközi mérlegjelentés adatai nem tartalmazták étkezés térítési díj hátralékot és túlfizetést, holott az étkezők nyilvántartásában kimutatásra került.

Epöli Önkormányzat

Az étkezőkről kézzel vezetett nyilvántartás készült, melyben feltüntették az étkezési napokat, a hátralékokat és a túlfizetéseket és a tényleges befizetést. A nyilvántartásban szereplő tényleges befizetés és a főkönyvi adatok összhangban voltak. Egy esetben

fordult elő, hogy a következő hónapban kimutatott túlfizetés összege eltért az előző hónap adatától. A vásárolt nyugta a szigorú számadású nyomtatványok között nem szerepelt. A 2019. I. negyedévi időközi mérlegjelentés adatai nem tartalmazták étkezés térítési díj hátralékot és túlfizetést.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

A vizsgálat során tett javaslat a következő volt:

Bajnai Napközi Otthonos Óvoda

- Ügyeljenek arra, hogy minden esetben az étkezők és ételmezési nyilvántartásokban szereplő ételmezési napok számai egyezzenek (egy hónapban volt eltérés).
- Az összesítő kimutatás (valószínű számítási paraméterezés miatt) pontosan mutassa a térítési díj hátraléka összegét.
- Anyagi felelősség vállalási nyilatkozat elkészítése szükséges.
- Egy esetben fordult elő, hogy a következő hónapban kimutatott hátralék összege eltért az előző hónap adatától. Biztosítani szükséges a teljes egyezőséget.
- A főkönyvi könyvelés és az étkezési nyilvántartás szerint kimutatott tényleges befizetés között az összhangot biztosítani kell. A témában további egyeztetés indokolt.
- A negyedéves időközi mérlegjelentés adatai között az étkezés térítési díj hátralékot és túlfizetést is szükséges kimutatni.

Epöl Község Önkormányzat (Tündérváros Napközi Otthonos Óvoda és Iskola étkezés térítési díjaira vonatkozóan)

- Egy esetben fordult elő, hogy a következő hónapban kimutatott túlfizetés összege eltért az előző hónap adatától. Biztosítani szükséges a teljes egyezőséget.
- Anyagi felelősség vállalási nyilatkozat elkészítése szükséges.
- Vásárolt nyugta a szigorú számadású nyomtatványok közötti szerepeltetése szükséges.
- A negyedéves időközi mérlegjelentés adatai között az étkezés térítési díj hátralékot és túlfizetést is szükséges kimutatni.
- Fenntartónak kell rendelkezni arról, ha a térítési díj fizetésnél nem a jogszabályban elvárt egy hónapra előre beszedett díj módszerét követik. Ellenkező esetben az előre fizetés rendjét kell követni.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében¹: A javaslatokban foglaltak teljesítése szükséges.

¹ Bkr. 41. § (4) bekezdése alapján Az ellenőrzési jelentés vezetői összefoglalójában az ellenőrzés eredményét és a feltárt hiányosságokat összefoglaló értékelést kell adni.

III./
RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Bajnai Napközi Otthonos Óvoda

A. Térítési díjhoz kapcsolódó szabályozási háttér

Helyi rendelet az étkezés térítési díj megállapításáról

Bajna Község Önkormányzata a 4/2018. (VII.1.) önk. rendelettel megalkotta a 2018. július 1-től érvényes étkezés térítési díj szabályait. A rendelkezés az Óvodára és a településen működő iskolára terjedt ki. A rendeletben a térítési díj összegét határozták meg.

Dolgozói munkaköri leírás

A dolgozó munkaköri leírással rendelkezett.

Térítési díj beszédésének a szabályozása

A Magyar Államkincstár a 2019. évről készült ellenőrzésének előzetes jelentésében megfogalmazta, hogy az Óvoda térítési díj beszédésére vonatkozó szabályokkal a Pénzkezelési Szabályzat foglalkozik, de a jelenleg aktuális gyakorlattól a leírtak eltértek. Emiatt a Pénzkezelési Szabályzat felülvizsgálatát javasolta. A pénzt beszédőre anyagi felelősség vállalási nyilatkozat nem volt.

B. A térítési díj nyilvántartása, beszédett díjak kezelése

A térítési díj nyilvántartása

A gyermekétkeztetésről szóló rendelet 13. § (5) bekezdése szerint az intézményi gyermekétkeztetés igénybevételét a rendelet 4. sz. melléklete szerint kell dokumentálni. A rendelet 4. sz. melléklete meghatározza a nyilvántartás kötelező tartalmi elemeit.

A helyben vezetett étkezési nyilvántartás a gyermekétkeztetésről szóló rendeletben elvárt tartalmi elemeket tartalmazta. A nyilvántartást számítógépen vezetett excel tábla segítségével készítették el (e mellet továbbra is készül a kézi nyilvántartás). A vizsgálat során a 2019. március, április, május hónapok étkezők nyilvántartásai kerültek ellenőrzésre.

- Az étkezők nyilvántartásában mindhárom hónapban az élelmezés napjai kimutatása megtörtént, mely alapján az élelmezési nyilvántartás (havi felhasználható norma keret) került kimutatásra. A két nyilvántartás között (étkezők és élelmezési nyilvántartások) az ellenőrzött három hónapban az egyezőség fennállt egy esetet kivéve: 2019. április hónapban a szociális étkezők élelmezési napjai az „étkezők nyilvántartása szerint” 187 nap volt, míg az élelmezési nyilvántartásban 207 nap szerepelt. Eltérés 20 nap, mely a hónap minden napján 1-1 élelmezési nap különbözetet jelentett.
- Az étkezők nyilvántartásában feltüntetésre került az előző havi hátralék és a túlfizetés, valamint a tárgyhavi hátralék és a túlfizetés összegei. Az előző hónapok adatai (záró) és a következő hónapban feltüntetett nyitó adatok (hátralék és túlfizetés összegei) megegyeztek egymással. Azonban az összesítő kimutatás (valószínű számítási paraméterezés miatt) nem megfelelő hátralék összege került kimutatásra a szociális étkezők esetében a következők szerint:

Ft

Hónapok	Hó végi hátralék összesítő szerint	Következő hónapban kimutatott nyitó hátralék összesítő szerint
Március	17 320	58 740
Április	9 720	85 020
Május	9 720	

Mint korábban részletezésre került, ezek az adatok az *összesítő kimutatásban* szereplő adatok, a részletező étkezők nyilvántartásában – egy esetet kivéve – az egyezőség fennállt. Március hónap végén a szociális étkezők hátraléka a részletes kimutatás szerint 59 740 Ft volt, míg áprilisban 58 740 Ft lett. Egy esetben 1 000 Ft-tal lett csökkentve az egyik étkező előző havi hátraléka (F. Gy.né esetében)

- A tényleges befizetés összegei az étkezők nyilvántartása és a főkönyvi adatok alapján a következő:

Ft

Hónapok	Étkezők nyilvántartása	könyvelésben megjelent*	Eltérés
Március	1 194 525	1 199 210	+4 685
Április	932 355	658 410	-273 945
Május	1 049 080	1 040 750	-8 330

*adatok a főkönyvben a 094053 „Ellátási díj teljesítése” főkönyvi számon jelent meg.

A két nyilvántartás között az összhang nem volt biztosított. További egyeztetés indokolt a két nyilvántartás között.

Beszedett díjak

A térítési díj összegeit nyugta kiállítása mellett (óvodások, vendék és szociális étkezők) készpénzben, vagy számla kiállítása mellett (iskola) fizették.

A térítési díjak összegei a bankszámlára kerültek befizetésre (átutalással) a szolgáltatást igénybe vevők részéről. Az Óvoda nem alanya az ÁFÁ-nak.

Hátralék, túlfizetés az időszakos mérlegben

A beszedett térítési díjak összegei az Óvoda főkönyvi adatai között jelent meg. A 2019. I. negyedévi időközi mérlegjelentés adatai nem tartalmazták az étkezés térítési díj hátralékot és túlfizetést, holott az étkezők nyilvántartásában 2019. március hónapban a hó végi túlfizetés összege 70 100 Ft, a hó végi hátralék összege 189 776 Ft volt.

Epöl Község Önkormányzat (Epöli Tündérbert Napközi Otthonos Óvoda, iskola térítési díjai)

A. Étkezés térítési díj megállapításának szabályai

Helyi rendelet az étkezés térítési díj megállapításáról

Epöl Község Önkormányzata a 6/2018. (XII.18.) önk. rendelettel megalkotta a 2019. január 1-től érvényes étkezés térítési díj szabályait. A rendelkezés az Óvodára és a településen működő iskolára terjedt ki. A rendeletben a térítési díj összegét határozták meg.

Dolgozói munkaköri leírás

Az étkezési nyilvántartást végző dolgozó munkaköri leírással rendelkezett.

Térítési díj beszédésének a szabályozása

A Magyar Államkincstár a 2019. évről készült ellenőrzésének előzetes jelentésében megfogalmazta, hogy az Óvoda térítési díj beszédésére vonatkozó szabályokkal a Pénzkezelési Szabályzat foglalkozik, jelenleg aktuális gyakorlattól a leírtak eltértek. Emiatt a Pénzkezelési Szabályzat felülvizsgálatát javasolta. A pénzt beszédőre anyagi felelősség vállalási nyilatkozat nem volt.

C. A térítési díj nyilvántartása, beszedett díjak kezelése

A térítési díj nyilvántartása

A gyermekétkeztetésről szóló rendelet 13. § (5) bekezdése szerint az intézményi gyermekétkeztetés igénybevételét a rendelet 4. sz. melléklete szerint kell

dokumentálni. A rendelet 4. sz. melléklete meghatározza a nyilvántartás kötelező tartalmi elemeit.

A helyben vezetett étkezési nyilvántartás a gyermekétkeztetésről szóló rendeletben elvárt tartalmi elemeket tartalmazta. Kézzel vezetett nyilvántartás készült.

A vizsgálat során a 2019. január, február, március hónapok étkezők nyilvántartásai kerültek ellenőrzésre.

- Mindhárom hónapban az ételmezés napjai kimutatása megtörtént.
- Feltüntetésre került az előző havi hátralék és a túlfizetés, valamint a tárgyhavi hátralék és a túlfizetés összegei. Az előző hónapok adatai (záró) és a következő hónapban feltüntetett nyitó adatok (hátralék és túlfizetés összegei) egy kivétellel megegyeztek egymással. Az egy kivétel: 2019. január hónapban a kimutatott túlfizetés az iskolánál 1 840 Ft, de következő hónapban (február) 1 314 Ft lett kimutatva. Eltérés 526 Ft volt.
- A tényleges befizetés összegei egyezőséget mutattak az étkezők nyilvántartása és a főkönyvi könyvelésben szereplő összegek között a következők szerint:

Ft

Hónapok	Étkezők nyilvántartása	könyvelésben megjelent*	Eltérés
Január			
-iskola	87 620	87 620	-
-óvoda	27 115	27 115	-
Február			
-iskola	78 380	78 380	-
-óvoda	21 690	21 690	-
Március			
-iskola	76 170	76 170	-
-óvoda	24 645	24 645	-

*adatok a főkönyvben a 094053 „Ellátási díj teljesítése” főkönyvi számon jelent meg.

- A díjak beszedése hónap közben történik (fél hónap utólag, fél hónap előre). A gyermekétkeztetésről szóló kormányrendelet 7. §-a értelmében ha a fenntartó nem rendelkezik a térítési díj fizetéséről, akkor a gyermekétkeztetés esetében egy hónapra előre kell szedni a díjat. A fenntartó részben utólagos fizetésre vonatkozóan nem rendelkezett, tehát az előre fizetésnek kell teljesülnie.

Beszedett díjak

A térítési díj összegeit nyugta kiállítása mellett (óvodások, iskolások) készpénzben fizették. A nyugta vásárlása az Önkormányzat feladata. A vásárolt nyugta a szigorú számadású nyomtatványok között nem szerepelt.

A térítési díjak beszedett összegei az Önkormányzat bankszámlára kerültek befizetésre.

Hátralék, túlfizetés az időszakos mérlegben

A 2019. I. negyedévi időközi mérlegjelentés adatai nem tartalmazták étkezés térítési díj hátralékot és túlfizetést, holott az étkezők nyilvántartásában 2019. március hónapban a hó végi túlfizetés összege 6 570 Ft, a hó végi hátralék összege 9 025 Ft volt.

Tata, 2020. január 23.

.....
Böröczné Kőszegi Zsuzsanna
belső ellenőr, vizsgálat vezetője

Záradék

Az 1/2019. számú Belső ellenőrzési jelentést átvettem.
A jelentés tartalmát megismertem, annak megállapításait elfogadom. A feltárt hiányosságok megszüntetésére 8 napon belül intézkedési tervet készítek.

Bajna, 2020. január 31.



Elő

Elődné Lukács Erzsébet
jegyző

Teljességi nyilatkozat

Alulírott, az ellenőrzési program alapján az „Étkezés térítési díj beszédése” témában 2019. december 20-tól 2020. január 23-ig terjedő időszakban ellenőrzött Bajnai Napközi Otthonos Óvoda és Epöli Tündérvilla Napközi Otthonos Óvoda ellenőrzésére a Bajnai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője büntetőjogi felelősségem tudatában igazolom, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbe tartozó valamennyi okmányt, illetve információt hiánytalanul a belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Ezen nyilatkozat kiadására Böröczné Kőszegi Zsuzsanna belső ellenőr kérésére került sor a költségvetési szervek kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet szerint.

2020. január 31.

Elő

Elődné Lukács Erzsébet
jegyző

