


**Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága**

Iktatószám:

Jóváhagyom	
Név:	Falatovics Tünde
Aláírás:	
Dátum:	2018.10.26

A jelentést elfogadom és az intézkedési terv elkészítését elrendelem:	
Név:	Katona Zsolt
Aláírás:	
Dátum:	2018.10.26.



**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**A Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága által végzett intézményi gyermekétkeztetés feladatainak ellátása**

**4. számú**

## I.

### AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>	SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135. Budapest, Mór u. 2-4.
<b>A vizsgálat célja:</b>	A Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokság által végzett intézményi gyermekétkeztetés feladatainak ellátása ellenőrzése annak megállapítása, hogy az intézmény az intézményi gyermekétkeztetés feladatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően látja el.
<b>Ellenőrzött szervezet(ek)</b>	Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága 5440 Kunszentmárton Végh u.3. sz.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>	Szabályszerűség ellenőrzés.
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>	A Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnokság által végzett intézményi gyermekétkeztetés feladatainak ellátásátárgyú ellenőrzés elvégzése.
<b>Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:</b>	Dokumentumok, nyilvántartások utólagos, tételes illetve szűrőpróbaszerű vizsgálata
<b>Ellenőrzött időszak:</b>	2018. január 1. – 2018. június 30.
<b>Ellenőrzés kezdete és vége:</b>	2018.09.17-2018.09.28.
<b>A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:</b>	2018. szeptember 17.
<b>Időigény (ellenőri munkanapok száma):</b>	10 ellenőri nap
<b>Vizsgálatvezető/belső ellenőr</b>	Falatovics Tünde regisztrációs szám: 5113871 megbízólevél száma:
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>	Katona Zsolt intézményvezető

## **Az ellenőrzés alapjául szolgáló jogszabályok**

- Gyermekvédelemről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban: Gyvt.),
- A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról, 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet
- Az államháztartástól szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.)
- Az államháztartásról szóló 4/2013. (I. 11.) korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.)
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.),

## **A Kunszentmárton Város Önkormányzat Képviselő –testületének önkormányzati határozatai:**

- 36/2016. (II. 25.) Munkamegosztás és felelősségvállalás rendje (Megállapodás).
- 71/2018. (III. 29.) Munkamegosztás és felelősségvállalás rendje (Megállapodás)
- 7/2017. (III. 31.) a nevelési-oktatási intézményekben alkalmazandó élelmezési nyersanyagköltségekről és a fizetendő térítési díjakról

## **A vizsgált időszakban hatályos szabályzatok:**

- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Gazdálkodási szabályzat 2016.01.01.
- Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal Pénzkezelési szabályzat 2016.01.01.

## **2018. évi hatályos szabályzatok:**

- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága Gazdálkodási szabályzat 2018.03.01.
- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága Pénzkezelési szabályzata 2018.03.01.
- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága Számviteli politika 2018.03.01
- Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága Ügyrend 2018.09.17.

## **Rövidítések:**

A Kunszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal (továbbiakban: Hivatal).

Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága (továbbiakban: Gondnokság)

## II. Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzése során felmértük és értékeltük a Kunszentmártoni Önkormányzat Városgondnoksága gyermekétkeztetés feladatainak ellátását.

A Magyar Államkincstár az Áht. 68/B paragrafusára alapján 442/2017. számú ellenőrzése során 2017. évi kincstári ellenőrzést végzett a Kunszentmárton Város Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerveknél. Az ellenőrzés megállapításai tartalmazták a Hivatal szabályzatainak felülvizsgálatát és javaslatot a szabályzatok módosítására és a hiányzó szabályzatok pótlására. A szabályzatok pótlása megtörtént és 2018. március 01-jével a Hivatalra és a Gondokságra is kiadásra került a Számviteli politika a Pénzkezelési és a Gazdálkodási szabályzat.

A Kunszentmárton Város Önkormányzat Képviselő –testületének önkormányzati 71/2018. (III.29.) határozata tartalmazza a Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét. A Kunszentmárton Város Önkormányzat Képviselő –testületének önkormányzati 7/2017. (III.31.) rendelete határozta meg a nevelési-oktatási intézményekben alkalmazandó élelmezési nyersanyagkölségekről és a fizetendő térítési díjakról.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

#### **Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:**

Gyermekétkeztetés nyilvántartása megfelelő analitikával rendelkezik. A melegítő konyhák működési engedéllyel és a működéshez szükséges HACCP Élelmiszerhigiéniai Kézikönyv és Élelmiszerbiztonsági Kézikönyv is kiadásra került.

Gyermekétkeztetés igénylés és elszámolása során Nyilatkozatok nem teljes körűen a 328/2011. (XII. 29.) Korm. mellékleteiben szereplő fejléceket tartalmazta.

A térítés díjak követeléseinek nyilvántartása a főkönyvben nem teljes körű.

### **Korlátozottan megfelelő**

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

### III.

## FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK, ÉS JAVASLATOK

### A továbbszámlázás gyakorlatának ellenőrzése

#### 3.című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	Számviteli Politika nem tartalmazza a kormányzati funkciókat	Kiemelt jelentőségű	Magas	Számviteli Politika kiegészítése a kormányzati funkciókkal	igen
2.	Nyilatkozatok nem a 328/2011. (XII. 29.) Korm. mellékleteiben szereplő fejleceket tartalmazta,	alacsony jelentőségű	Alacsony	Javasoljuk a jogszabályban előírt fejlecek alkalmazását	igen
3.	Analitikában használt mátrix nyomtatóból előállított bizonylatok nem jól olvashatók és nem és nem alkalmas a megőrzésre.	Kiemelt jelentőségű	Magas	Javasoljuk a mátrix nyomtató lecserélését.	igen
4	A térítés díjak követeléseinek nyilvántartása a főkönyvben nem teljes körű.	Kiemelt jelentőségű	Magas	A térítés díjak követeléseinek főkönyvi nyilvántartásának felülvizsgálatát és rendezését.	igen

## Részletesmegállapítások

### 1. Szabályzatokkal kapcsolatos megállapítások.

A Magyar Államkincstár az Áht. 68/B paragrafusa alapján 442/2017. számú ellenőrzése során 2017. évi kincstári ellenőrzést végzett a Kunszentmárton Város Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerveknél. Az ellenőrzés megállapításai tartalmazták a vizsgált Hivatal szabályzatainak felülvizsgálatát és javaslatot a szabályzatok módosítására és a hiányzó szabályzatok pótlására. A szabályzatok pótlása megtörtént és 2018. március 01-jével a Gondnokságra is kiadásra került a pénzkezelési és a gazdálkodási szabályzat.

Gondnokságnál 2018.03.01-jétől **Gazdálkodási szabályzat** rendelkezett az Áht. 10. § (5) bek., Ávr. 13. § (2) bek. a) pont, (3a) és (4) bek.) által előírt gazdálkodás részletes rendjét meghatározó szabályzattal. A szabályzatok tartalmazzák a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

Gondnokságnál 2018. 03.01-jén új **Gazdálkodási és Pénzkezelésszabályzatok** kerültek kiadásra. A pénzkezelési szabályzatokban rendelkeztek készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

Gondnokságnál 2018. 08.27-én a **Kontroll környezeti és integrált kockázati kezelési kézi könyv** került kiadásra. A kézi könyv tartalmazza az gyermekétkeztetéshez kapcsolódó nyomvonalakat.

A Gondnokság KSZ/19-2/2018. okiratszámmal kiadott Alapító okiratában szereplőétkeztetésre vonatkozó kormányzati funkciókat a Gondnokság Számviteli Politikájában tartalmazza.

2018. 09.17-ével került kiadásra a Gondnokság ügyrendje.

A szabályzatok megfelelően kitöltött Megismerési Nyilatkozatot tartalmaznak.

A Kunszentmárton Város Önkormányzat Képviselő –testülete 71/2018. (III.29.) önkormányzati határozattal jóváhagyta a **Hivatal és a Gondnokság munkamegosztási megállapodását**. A megállapodás 7.pontja tartalmazza a készpénzkezelés rendjét, ami külön ki tér a Gondnokság által beszédet térítési díj kezelésére.

A nevelési-oktatási intézményekben alkalmazandó élelmezési nyersanyagkötségekről és a fizetendő **térítési díjakról** a Kunszentmárton Város Önkormányzat Képviselő – testülete 7/2017. (III.31.) önkormányzati rendeletet adott ki, melyet az Önkormányzat honlapján tették közzé. A rendelet tartalmazza a Kunszentmártoni Általános Művelődési Központ, Óvodai Intézmény egység, Kunszentmártoni Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola, Kunszentmártoni Gimnázium és Szakképző Iskola, étkezésitérítési díjainak meghatározását.

**A konyhák működési engedéllyel rendelkeznek:**

- Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal JN/42/01581-3/2017.sz működési engedélye a Kunszentmárton Deák F. u.4. szám alatti melegítő konyhára.
- Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal JN/42/01610-3/2017.sz működési engedélye a Kunszentmárton Széchényi Ltp.1. szám alatti melegítő konyhára.

A 2016.01.26-án kiadásra került a Kunszentmárton Deák F. utca 4. szám Széchényi Ltp.1. szám alatti melegítő konyhák munkájához HACCP Élelmiszerhigiéniai Kézikönyv és Élelmiszerbiztonsági Kézikönyv kiadásra került.

**Feltárt kockázatok**

Alapító okiratában szereplő étkeztetésre vonatkozó kormányzati funkciókat a Gondnokság Számviteli politikája nem tartalmazza.

**Felhasznált bizonyítékok**

Alapító Okirat és a Számviteli politika

**2. Gyermekétkeztetés dokumentumainak vizsgálata**

A megvizsgált területek 5-5mintája alapján megállapítható, hogy a Nyilatkozatok a Gyvt. és kormányrendelete alapján előírt bizonylatokkal rendelkeztek (Jövedelem- igazolás, Igazolás, rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény esetén Határozattal.).Azonban a Nyilatkozatok nem a 328/2011. (XII. 29.) Korm. mellékleteiben szereplő fejléceket tartalmazta, javasoljuk a megfelelő fejlécek alkalmazását.

- a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 6. melléklete NYILATKOZAT a Gyvt. 21/B. § (1) bekezdés a) pontja szerinti ingyenes bölcsődei, mini bölcsődei és óvodai gyermekétkeztetés igénybevételéhez

- a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 8. melléklete NYILATKOZAT a Gyvt. 21/B. § (1) bekezdés b)-d) pontja és a Gyvt. 21/B. § (2) bekezdése szerinti ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés igénybevételéhez

Az étkeztetéssel kapcsolatos analitikus nyilvántartásokat a Mák által készített informatikai rendszer alkalmazásával napra készen vezetik. A térítési díjakat a szolgáltatást igénybe vevők

a rendszer által előállított bizonylatok alapján egyszerűsített készpénzfizetési számla és gépi számla alkalmazása alapján fizetik be átutalással a bankszámlára, vagy a Gondnokság ügyintézője részére készpénzben. Készpénz összege a bankszámlára kerül befizetésre a Munkamegosztási megállapodásban előírt határidőben.

Az analitikus nyilvántartás vezetése során mátrix nyomtatót használnak, melynek bizonylatai nem jól olvashatók és nem alkalmas a megőrzésre. Javasoljuk megfelelő nyomtató beszerzését.

A Gondnokság az Hivatal részére tagozatonként 2018.01.01-08.31. állapot szerint adatot biztosít a tényleges étkezési napok számáról havonkénti bontásban, valamint a gyermekétkeztetés létszámáról. A Hivatal munkatársa határidőre elkészítette a MÁK felé az adatszolgáltatást.

Az óvodába és az iskolába étkezéshez az ételt Szarvasról a KontaktKft Korona gyorsétteremből kerül szállításra.

**Térítési díj egyeztetése azanalitika és a főkönyv között  
2016.12.31., 2017.12.31., 2018.06.30. állapot szerint**

Időszak	Analitika adatai	Főkönyv adatai	Ft-ban
			Eltérés
2016. 12.31.	128.347,-	72.559,-	55.788,-
2017. 12.31	126.977,-	111.689,-	15.288,-
2018.06.30.	229.830,-	124.061,-	105.769,-

A térítési díj egyeztetés tapasztalata, hogy a főkönyvben csak az átutalással fizetőkkel kapcsolatos hátralékosok jelennek meg a készpénzesen fizetők pedig nem. Szükséges az analitika és a főkönyv egyeztetése. A negyedéves zárás keretében a konyhai ügyintéző által átadott lista alapján feladás készüljön akészpénzesen fizetők követeléséről és könyvelésre kerüljön a főkönyvben.

A térítési díjak hátralékok beszedéséreintézkednek, felszólító levelek kerülnek kiküldésre tértívevény használatával. Azonban 2018.06.30-ai állapot szerint megállapítható, hogy az analitikában szereplő 229.830Ft összegnek több mint a fele 146.744,-Ft a korábbi évek követelés állománya.



### **Feltárt kockázatok**

- Nyilatkozatok nem a 328/2011. (XII. 29.) Korm. mellékleteiben szereplő fejléceket tartalmazta,
- Térítési díj főkönyv és analitika nem egyezik.
- A mátrix nyomtatóból előállított bizonylat nem jól látható és megőrzésre nem megfelelő.

### **Felhasznált bizonyítékok**

- Gondnokságnál a kiválasztott minták teljes mellékleteivel.

Budapest, 2018.október 26.

  
**Falatovics Tünde**  
belső ellenőr