


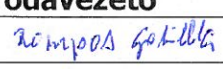


Szám: KOZP. 1339/4/2014.

Előzmény:

KOZP. 10924/32/2014.

Ellenőrzés száma: SZ/3-1/2014.

A jelentést elfogadom :
Név: dr Mohos Gábor jegyző
Aláírás: 
Dátum: 2015. 01.26.
Jóváhagyom:
Név: Rompos Gabriella irodavezető
Aláírás: 
Dátum: 2015. 01. 22.

Ellenőrzési jelentés

A diákétkeztetés helyzetének, működtetésének vizsgálatáról

Veszprém, 2014. augusztus-november





Szám: KOZP. 10924/32/2014.
Ellenőrzés száma: SZ/3-1/2014.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Intézményi Szolgáltató Szervezet
Győrffy József igazgató

részére

Veszprém

Tisztelt Igazgató Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a Belső Ellenőrzési Iroda elvégezte a 2013. január 1-től 2014. május 31-ig terjedő időszakra szóló, a diákétkeztetés helyzetének, működtetésének vizsgálatáról szóló ellenőrzését, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A gyermekétkeztetés önkormányzati feladatát 2013. január 1-ig a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 1990. évi LXV. törvény 8. §-a, majd a 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) 8. pontja határozza meg. A gyermekek védelméről és igazgatásáról szóló 1997. évi XXXI. törvény 147-151. §-a szabályozza a gyermekétkeztetés lebonyolításával kapcsolatos feladatokat. A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII.29) Korm. rendelet tartalmazza a térítési díjak megállapításának, beszedésének szabályait.

A Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata évente helyi rendeletben állapítja meg a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjakat. A 2013. évre vonatkozó díjakat az 59/2012.(XI.30), a 2014-re vonatkozó térítési díjakat a 37/2013.(XI.28) önkormányzati rendeletek tartalmazzák. A vizsgált évek között a térítési díjak nem változtak.

Az Intézményi Szolgáltató Szervezet jogszabályban előírt közfeladata az Általános Iskolák, a Lovassy László Gimnázium és a Vetési Albert Gimnázium esetén a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény alapján az intézményi tevékenységhez kapcsolódó szakmai eszközök beszerzése és a diákétkeztetés biztosítása.

Az Intézményi Szolgáltató Szervezet összesen 19 általános és középiskolában szolgáltatásvásárlással, egyben (Bárczi Gusztáv) saját főzőkonyha fenntartásával biztosítják az önkormányzati feladatellátást.

Az intézmény 2013. január 1-től hatályos Alapító Okirata az alap tevékenysége között meghatározza az 562913-1 Iskolai intézményi étkeztetést, 562917-1 munkahelyi étkeztetést, 562920-1 egyéb vendéglátást.

2013. évben 14.136 e Ft, 2014. I-V. hónapban 7.302 e Ft bevétel szedett be az Intézmény felnőtt étkeztetés címén. A felnőtt étkeztetést az intézmény a rendszerben nem egységesen kezeli, a bevételek majdnem teljes körűen 5 általános iskolában beszedett felnőtt étkezési díj bevételek. Az Alapító Okiraton kívül más szabályzat nem érinti a felnőtt étkeztetés feladatellátását.

A feladatfinanszírozás alapján a 2014. évi Kvtv. 2. számú melléklete a Gyermekétkeztetés támogatására, a gyermekétkeztetés üzemeltetési költségeihez nyújt támogatást.

Célszerűnek tartanánk gazdaságossági szempontból megvizsgálni azt, hogy felnőtt étkeztetés lebonyolítása az Intézményi Szolgáltató Szervezetnek, illetve az Önkormányzatnak milyen költségekkel jár, mivel a Kozmutza Flóra Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégiumban, valamint a Medgyaszay István Szakképző Iskola és Kollégiumban nem az INSZOL állományában levő dolgozók végzik a diákétkeztetéssel járó adminisztrációs feladatokat gazdaságossági okokra hivatkozva.

Az alap és középfokú oktatási intézményekben az étkeztetés zömében külső szolgáltató bevonásával történik. Az iskolák által korábban megkötött határozatlan idejű szerződések a feladat jogutódlására való tekintettel egységesítve lettek azzal a kikötéssel, hogy annak érvényességi ideje a sikeres közbeszerzési eljárás lezárulásáig tart. A közbeszerzési eljárás lefolytatása hosszabb előkészítési folyamatot igényelt. Az intézmény 2013-2014. években közbeszerzési eljárás nem került lefolytatásra. Az Önkormányzati előzetes kötelezettségvállalásról a döntéshozatal előkészítése diákétkeztetés szolgáltatása vásárlás tárgyában az ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt.

Az Intézmény a diákétkeztetés feladatellátását saját hatáskörben több helyen és módon is szabályozza. Az ellenőrzés célszerűnek tartaná egy összefoglaló szabályzat készítését, a feladatellátás minden folyamatát, határidőket tartalmazná.

A térítési díjak beszedésének gyakorlatát az ellenőrzés 3 intézménynél, a Dózsa György Általános Iskolánál, a Cholnoky Jenő Általános Iskolánál, valamint a Kozmutza Flóra Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégiumnál vizsgálta. Az ellenőrzés a vizsgált években 2-2 hónap térítési díj beszedési gyakorlatát, valamint a beszedett térítési díjak elszámolását, bankszámlára történő befizetését vizsgálta. Összességében megállapította, hogy a térítési díjak megállapítása és beszedése az önkormányzati rendeletben megállapított díjaknak megfelelően történt. A beszedett térítési díjak a beszedés napján, illetve az azt követő napon az intézmény bankszámlájára befizetésre kerültek. Az INSZOL a nyugta- illetve számlaadási kötelezettségének eleget tett. Az étkezési nyilvántartásban felhasznált/elfogyasztott adagszámok a szolgáltatók által leszámolt adagszámokkal megegyeztek. Hiba volt, hogy a számlák kitöltése nem minden esetben felelt meg az Áfa törvény előírásainak, és a negyedév végi hátralékosok számláit egyik intézményben nem a teljes időszakban tanulónként állították ki hanem egy összegben.

A Kozmutza Flóra Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégiumnál az 2013. április 1. óta is jelenős térítési díj hátralék halmozódott fel, amely évvégére elérheti az 1 millió Ft-ot. Az intézmény az INSZOL-al közösen próbálja ezek behajtását szorgalmazni, de a nem fizetőkkel szemben igazán nincs szankcionálási lehetősége.

A térítési díj kedvezmények jogosságára vonatkozó igazolásokat a három vizsgált intézménynél tételesen vizsgálta az ellenőrzés. Megállapítható, hogy az igazolások – néhány kivétellel - az általános iskoláknál, illetve a Kozmutza Flóra Intézménynél megtalálhatóak. Rendszerezésük, nyilvántartásuk megfelelő. Az igazolásokat osztályonként, illetve kedvezmény fajtánként külön tartják nyilván, illetve a Rendszeres Gyermekevédelmi Kedvezmények lejárataról, a tartós betegségről szóló igazolásokról nyilvántartást vezetnek, a határidők változását, illetve a különböző kedvezmények megszűnését az étkezési nyilvántartásokon átvezetik.

A főkönyvi egyezőség kapcsán az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta az étkezési térítési díjak befizetésével kapcsolatos nyilvántartásokat, valamint a nyilvántartások adatainak a főkönyvi könyveléssel történő egyeztetését 2013. évre, valamint részletesen 2014. I-V. hónapra.

A főkönyvi könyveléssel történő egyeztetéssel kapcsolatban megállapítható, hogy az egyeztetési munka részfeladatok egyeztetésére korlátozódik: pl. az ügyintézők által beszedett, és a bankszámlára befizetett összegeket egyeztetik a főkönyvi könyvelésben rögzítettekkel.

Ugyanakkor megállapítható, hogy a térítési díjakkal kapcsolatos összes bevétel és a főkönyvi könyvelés adatai nincsenek teljes körűen egyeztetve. Az ellenőrzés során az összes iskolára vonatkozóan 2014. I-V. hó tekintetében vizsgáltuk az étkezési nyilvántartó programok, az INSZOL által a nyilvántartás adataiból készített havi összesítőket, valamint szintén az INSZOL által készített analitikus nyilvántartásnak megfelelő táblázat adatait. Összességében megállapítható, hogy az előbbieken felsorolt nyilvántartások adatai a főkönyvi könyveléssel nehezen egyeztethetők, és sok esetben áll fenn egyezőtlenység.

Az étkezési térítési díjak könyvelése 2014. évben két főkönyvi számlára történik. Az ellátottak térítési díjának könyvelésére a 094053 Ellátási díjak teljesítése főkönyvi számla szolgál. Megállapítható, hogy erre a főkönyvi számlára csak néhány tételt könyveltek: 6 iskolára, összesen 7 db könyvelési összeg található itt. A többi könyvelési tétel a 09402399 Egyéb szolgáltatások díjbevétele főkönyvi számlán található, amelyre más tételek is lekönyvelésre kerültek. Az étkezési térítési díjbevételek eredeti előirányzata a 094051 Ellátási díjak előirányzata főkönyvi számlán található, de a teljesítés kétféle főkönyvi számlára (zömében a 09402399 számlára) történő könyvelése miatt a teljesítés aránya sem állapítható meg. A másik típusú hiba, hogy az egyes intézményekre vonatkozó adatok nem a saját kódjukra vannak könyvelve.

Az ellenőrzés felhívja az Intézmény vezetésének figyelmet az analitikus nyilvántartások pontos vezetésére, és ezen analitikák összesítésére, azok havi vagy negyedéves egyeztetésére a főkönyvvel, valamint az egyeztetések alapján a nyilvántartási, vagy a könyvelési hibák javításának fontosságára.

Az INSZOL kézi, illetve analitikus nyilvántartásai sem egyeznek meg minden esetben egymással, illetve a főkönyvi könyveléssel. A nyilvántartások logikai felépítése sem egységes. Egyes iskolák esetében nem egyformán tartalmazzák pl. a készpénzben beszédett térítési díjakon kívüli bevételeket. Egyes nyilvántartások tartalmazzák a különféle jogcímenek befolyt bevételeket külön – külön, mások viszont csak egy összegben, illetve a legrosszabb esetben egyes tételeket egyáltalán nem tartalmazzák.

Az ellenőrzési jelentés 2. sz. melléklet adatai alapján megállapítható, hogy a vizsgált középiskolák közül a legnagyobb eltérés a főkönyvi könyveléshez viszonyítva a Medgyaszay Szakközépiskolánál, az analitikus nyilvántartások között pedig Veszprémi középiskolai Kollégiumnál található. Ezért erre a két egységre részletesebb vizsgálatot végeztünk.

Külön vizsgáltuk az Általános Iskolák étkezés térítési díjbevételeit. Megállapítható, hogy az Étkezés nyilvántartó program és az INSZOL analitika között nincs eltérés. A főkönyvi könyvelés adataival azonban itt sincs minden esetben egyezés. A főkönyvi adatok esetében figyelembe vettük két főkönyvi számla értékét, és az általunk megtalált egységkódok elkönyvelése miatti különbségeket. Az így korrigált főkönyvi értékek 2 iskola esetében egyeznek meg az Analitikus nyilvántartások adataival, és 8 iskola esetében vannak több tízezres, százezres, illetve akár milliós eltérések is.

Az ellenőrzés javasolja, hogy az étkeztetési bevételekkel kapcsolatban dolgozzanak ki egységes elveken alapuló analitikus nyilvántartási rendszert, amely alkalmas a többféle bevételi forma kezelésére, a különböző nyilvántartások egymásközi, valamint a főkönyvi könyveléssel történő egyeztetésére. Az egyeztetéseket dokumentált formában havonta, vagy negyedévente végre kell hajtani, és könyvelési hibákat, javítani kell.

A göngyöltetett adatokat tartalmazó analitikus nyilvántartásban nincsenek elkülönítve a gyermek és felnőtt étkezés forintosított értékei.

Az alábbi táblázat az ellenőrzési megállapításokat, valamint a javaslatok rangsorát tartalmazza.

Sorsz	Megállapítás	Rangsó	Következtetés	Javaslat	Kockázat/határ	Intézkedési Igény
1.	A diákétkeztetéssel, illetve az étkezési térítési díjakkal kapcsolatos szabályozás igen sokrétű, sok szabályzatban, együttműködési megállapodásban utalnak a feladatra, de a folyamat teljeskörűen nincs le szabályozva.	kiemelkedő jelentőség	Szabályozás hiányában az egy gazdasági eseményhez, folyamathoz kapcsolódó feladatok szabályszerű végrehajtása nem illetve hiányosan teljesíthető.	Az ellenőrzés javasolja az étkezési térítési díjak beszedésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok, határidők, felelősségi szabályok teljes körűvé tétele, a meglévő szabályzatok kiegészítése	magas	igen
2.	A munkaköri leírások nem tartalmazzák minden esetben térítési díjakkal kapcsolatos nyugtaadási és számlakiállítás feladatokat.	átlagos jelentőség	A dolgozó feladatának ellátásához, a számonkérés miatt munkaköri leírás minden fontos feladatot tartalmaznia kell.	Az étkezési térítési díjat beszedők munkaköri leírásait ki kell egészíteni a nyugtaadási és számlakiállítási (havi, negyedéves) kötelezettséggel.	közepes	igen
3.	A beszedett térítési díjakról szóló számlák nem tartalmazzák a mennyiséget és az egységárat.	átlagos jelentőség	A számlák kitöltés nem felel meg a hatályos Áfa törvény előírásainak.	A számlákat a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell kitölteni.	közepes	igen
4.	Az INSZOL által vezetett analitikus nyilvántartások kiegészítésre szorulnak, hogy alkalmasak legyenek a főkönyvvel történő egyeztetésre.	kiemelkedő jelentőség	A főkönyvi egyeztetések hiányosságai miatt beszámolóba téve adatok kerülhetnek	Az étkeztetési bevételekkel kapcsolatban dolgozzanak ki egységes elveken alapuló analitikus nyilvántartási rendszert, amely alkalmas a többféle bevételi forma kezelésére, a különböző nyilvántartások egymáshoz, valamint a főkönyvi könyveléssel történő egyeztetésére. Az analitikus nyilvántartásokat havonta vagy negyedévente egyeztetni kell főkönyvvel, valamint az egyeztetések alapján a nyilvántartási, vagy a könyvelési hibákat javítani kell.	magas	igen
5.	Az INSZOL állományába nem tartozó pedagógusok étkezési néhány intézmény még bonyolítja.	kiemelkedő jelentőség	A felnőtt étkeztetési biztosítása nem önkormányzati feladat.	A felnőtt és vendégétkeztetési feladatokat erre vonatkozó szabályozás és megállapító térítési díjak hiányában ne bonyolítsák az intézmények.	magas	igen
6.	A gyermek és a felnőtt étkezési bevételei sem a főkönyvben, sem az analitikában nincsenek elkülönítve.	kiemelkedő jelentőség	A normatíva tervezésnél és elszámolásnál a felnőtt étkezés torzítja az adatokat.	Az analitikus nyilvántartások külön tartalmazzák a gyermek és felnőtt étkezés bevételeit.	magas	igen
7.	A beszedett térítési díjak összege 2014-ben nem egyez meg a könyvelésben szereplő bevételi adatokkal.	átlagos jelentőség	A könyvelés hibás adatokat tartalmaz	A nyilvántartások egyeztetése a főkönyvi adatokkal, a hibás könyvelési adatok felülvizsgálata, illetve javítása.	magas	igen
8.	Az intézmény nem folytatott közbeszerzési eljárást a közbeszerzési értékhatárt elert vásárolt élelmiszer szolgáltatás esetén.	Kiemelkedő jelentőség	Az államháztartás pénzeszközökkel való gazdálkodás feltétele a közbeszerzési jogszabályi	A közbeszerzésekről szóló jogszabályok (a 2011. évi CVIII. törvény, ill. a 2013. július 1-től hatályos 2013. évi CXVI. törvény) előírásai szerint a közbeszerzési eljárást le kell folytatni.	magas	igen

			előírásoknak betartása			
--	--	--	---------------------------	--	--	--

Az Intézményi Szolgáltató Szervezetnél a gyermekétkeztetés helyzetének, működésének vizsgálatáról készült ellenőrzési jelentés tervezetét 2014. december 22-én megküldtük az intézménynek, amelyre 2015. január 15-én észrevételt tettek.

A költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (7) bekezdése értelmében 2015. január 22-én megküldtük az intézmény vezetőjének az észrevételre adott válaszainkat, valamint a megállapításainkat megalapozó dokumentumokat.

A 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (8) bekezdése értelmében az észrevételt és az észrevételre adott választ az ellenőrzés dokumentációjához csatoltuk.

Az 1. pontban rögzített észrevételt- amely szerint az intézmény nem tartja indokoltnak új szabályzat készítését- az ellenőrzés elfogadja, de a már meglévő szabályozások ellenőrzés által feltárt hiányosságok kiegészítését, a szabályozás teljes körűvé tételét javasolja. Ennek megfelelően a javaslatát az ellenőrzési jelentés 5., 14., 19., 40. oldalán módosította.

A 2-8. pontokban tett észrevételek az ellenőrzés részéről az ellenőrzési jelentésben módosítást nem igényelnek.

Az intézményvezető készítsen intézkedési tervet az intézkedésért felelős és határidő megjelölésével 2015. február 16-ig küldjék meg Veszprém Megyei Jogú Város Jegyzőjének, tájékoztatásul a Belső Ellenőrzési Iroda részére, valamint az intézkedési terv végrehajtásától nyomon-követés céljából tájékoztatást küldje meg a Belső Ellenőrzési Iroda részére.

(A belső ellenőrzés az értékelése alapján összesített véleményét öt kategória valamelyikébe sorolja be. Ezek megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen.)

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: korlátozottan megfelelő

Veszprém, 2014. január 22.



Rompos Gabriella
Rompos Gabriella
 irodavezető



Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzés címe: Diákétkeztetés helyzetének, működtetésének vizsgálata.
Az ellenőrzés lefolytatására a 10.924/2014. sz. ellenőrzési program alapján kerül sor.

Ellenőrzés száma: SZ/3-1/2014.

Ellenőrzést végző szervezeti egység: Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal
Belső Ellenőrzési Iroda

Ellenőrzött szerv: Intézményi Szolgáltató Szervezet

Az ellenőrzés tárgya: Az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési működésének vizsgálata

Az ellenőrzés célja: Számot adni arról, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó Intézményi Szolgáltató Szervezet az alaptevékenysége közé tartozó iskolai intézményi étkeztetést a jogszabályi előírásoknak megfelelően szabályszerűen bonyolítja-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok és nyilvántartások szűrópróbaszerű ellenőrzése

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv
- Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CXCVI. tv.
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- a közbeszerzésekről szóló 2011.évi CVIII. tv,
- a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. tv.
- a gyermekek védelméről és igazgatásáról szóló 1997.évi XXXI. tv,
- Magyarország 2014. évi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. tv
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról,
- 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól,

- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről,
- VMJV Önkormányzata Közgyűlésének 59/2012. (XI.30.) rendelete Veszprém Megyei Jogú Város közigazgatási területén az önkormányzati működtetésű köznevelési intézményekben alkalmazandó étkezési intézményi térítési díjról,
- VMJV Önkormányzata Közgyűlésének 37/2013. (XI.28.) rendelete a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjról
- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának 356/2013.(XII.19.) határozatával jóváhagyott 2014. évi ellenőrzési terve.

Ellenőrizendő időszak: 2013. január 1-től – 2014. május 30.-ig

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- A vizsgálat főbb megállapításainak összegzése.
- A diákétkeztetéssel kapcsolatos jogszabályok, szabályzatok elemzése, értékelése.
- Intézményi Szolgáltató Szervezet az alaptevékenysége közé tartozó iskolai intézményi étkeztetés bonyolítása (A bizonylati rend és okmányfegyelem betartása, az intézményi nyilvántartások vizsgálata, főkönyvi könyveléssel való egyeztetése, egyeztetések dokumentálása.)
- A normatív kedvezményre jogosultak nyilvántartása, valamint az azt igazoló dokumentumok vizsgálata
- Külső ellenőrzések megállapításai
- Javaslatok a szükséges intézkedésekre.

Az ellenőrzés időtartama és időigénye:

Helyszíni ellenőrzés: 2014. augusztus 4-től, megszakítással 2014. november 14-ig
39 munkanap
Egyéb: 7 munkanap

Az ellenőrzést végzik: Dedicsné Bíró Jolán belső ellenőr, vizsgálatvezető
(regisztrációs száma: 5113041)
Mészárosné Haász Ildikó belső ellenőr,
(regisztrációs száma: 5113408)

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:
Győrffy József igazgató, Vass Veronika gazdasági igazgató-helyettes

Az ellenőrzés részletes megállapításai az alábbiak:

1. A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos jogszabályok, szabályzatok elemzése, értékelése.

1.1. A gyermekétkeztetés önkormányzati feladatát 2013. január 1-ig a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 1990. évi LXV. törvény 8. §-a, majd 2013. január 1-e után a 2011. évi CLXXXIX. Törvény 13. § (1) 8. pontja határozza meg: miszerint „ A helyi közügyek, valamint a helyben biztosított közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladat különösen: 8. szociális és gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások„

1.2. A gyermekek védelméről és igazgatásáról szóló 1997. évi XXXI. törvény 147-151. §-a ad alapot a gyermekétkeztetés lebonyolításával kapcsolatos feladatokra.

Térítési díj 146. § (1) Ha e törvény másként nem rendelkezik, a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátás keretében biztosított gyermekek napközbeni ellátásáért és gyermekek átmeneti gondozásáért, valamint a személyes gondoskodást nyújtó gyermekvédelmi szakellátás keretében biztosított utógondozói ellátásért, valamint a gyermekétkeztetésért térítési díjat kell fizetni.

(2) Az e törvényben meghatározottak szerint a térítési díjat

a) az ellátást igénybe vevő nagykorú jogosult,

b) az ellátást igénybe vevő gyermek esetén a szülői felügyeletet gyakorló szülő vagy más törvényes képviselő,

c) az ellátást igénybe vevő gondnokolt esetében a törvényes képviselő

(az a)-c) pont alattiak a továbbiakban együtt: kötelezett) az intézménynek fizeti meg.

147. § (1) A fenntartó megállapítja a 146. § (1) bekezdése szerinti ellátások intézményi térítési díját, ami a szolgáltatási önköltség és a központi költségvetésről szóló törvényben biztosított támogatás különbözete. Az intézményi térítési díjat több szolgáltatás és ellátás nyújtása esetében is szolgáltatásonként (ellátásonként) kell meghatározni, a közös költségelemek szolgáltatásonkénti (ellátásonkénti) közvetlen költségeinek arányában történő megosztásával.

148. § (1) A kötelezett által fizetendő térítési díj összegét (a továbbiakban: személyi térítési díj) az intézményvezető, a szolgáltatást vezető vagy a működtető (a továbbiakban együtt: intézményvezető) konkrét összegben állapítja meg.

(4) A személyi térítési díj - a gyermekétkeztetés kivételével - nem haladhatja meg az intézményi térítési díj összegét. Ha az intézményi térítési díj számítása nem eredményez pozitív számot, a személyi térítési díj összege nulla.

(5) A személyi térítési díj összege önkormányzati intézmény esetén a fenntartó rendeletében, más fenntartó esetén a fenntartó képviselőjére jogosult testület, személy írásbeli döntésében foglaltak szerint csökkenthető, illetve elengedhető, ha a kötelezett jövedelmi viszonyai ezt indokoltá teszik.

(6) Ha a kötelezett a személyi térítési díjat vitatja, illetve annak csökkentését vagy elengedését kéri, a (3) bekezdés szerinti értesítés kézhezvételétől számított nyolc napon belül a fenntartóhoz fordulhat.

149. § Térítésmentesen kell biztosítani a 40. § (1)-(3) bekezdés szerinti gyermekjóléti szolgáltatást, amely esetben intézményi térítési díjat sem kell megállapítani.

151. § (1) A gyermekétkeztetés szabályait kell alkalmazni

a) a bölcsődében, hetes bölcsődében,

b) az óvodában,

c) a nyári napközis otthonban,

d) az általános és középiskolai diákotthonban, kollégiumban, illetve az itt szervezett externátusi ellátásban,

e) az általános iskolai, továbbá - ha külön jogszabály másképpen nem rendelkezik - középfokú iskolai menzai ellátás keretében,

f) a fogyatékos gyermekek, tanulók nevelését, oktatását ellátó intézményben és a fogyatékos gyermekek számára nappali ellátást nyújtó, az Szt. hatálya alá tartozó fogyatékosok nappali intézményében,

g) a szociális nyári gyermekétkeztetés keretében nyújtott étkeztetésre.

(2) Ha a szülő (törvényes képviselő) eltérően nem rendelkezik, a gyermekek és a tanulók számára az óvodai nevelési napokon, valamint az iskolai tanítási napokon

a) a nem állami fenntartó az általa fenntartott nevelési-oktatási intézményben,

b) a települési önkormányzat az általa fenntartott óvodában és a közigazgatási területén az állami intézményfenntartó központ által fenntartott nevelési-oktatási intézményben,

c) a fenntartó az egyéb állami fenntartású intézményben biztosítja a déli meleg főétkezést és két további étkezést.

(2a) Ha a gyermek, tanuló szakosított szociális ellátást nyújtó, gyermekvédelmi szakellátást nyújtó vagy bentlakásos nevelési-oktatási intézményben van elhelyezve, a (2) bekezdésben szereplő napokon kívül, valamint a déli meleg főétkezésen és a két további étkezésen felül a gyermekek, tanulók számára az étkeztetést az elhelyezést nyújtó intézmény fenntartója biztosítja, a (2b) bekezdésben foglaltak kivételével.

(2b) A települési önkormányzat biztosítja a közigazgatási területén az állami intézményfenntartó központ által fenntartott kollégiumban a (2) bekezdésben foglalt étkezésen kívüli további étkezést.

(2c) A főváros közigazgatási területén lévő tankerületekben az állami intézményfenntartó központ által fenntartott nevelési-oktatási intézményben - a fővárosi önkormányzat saját tulajdonában álló ingatlanban működő nevelési-oktatási intézmények kivételével - a (2) és a (2b) bekezdés szerinti étkeztetést a kerületi önkormányzat biztosítja. A fővárosi önkormányzat köteles biztosítani a (2) és a (2b) bekezdés szerinti étkeztetést azon nevelési-oktatási intézményben, amely saját tulajdonában álló ingatlanban működik.

(2d) Az étkeztetés biztosítására kötelezett önkormányzat e feladatának ellátásához a közigazgatási területén kívülről érkező gyermek, tanuló lakóhelye szerinti önkormányzattól hozzájárulást kérhet.

(2e) Iskolai étkeztetésben részesülhet az a tanuló is, aki a napközit nem veszi igénybe. Az étkezések közül az ebéd külön is igényelhető.

(2f) Ha a (2), a (2b) és a (2c) bekezdés szerinti gyermekétkeztetést a települési önkormányzat biztosítja, úgy az intézményi térítési díjat a települési önkormányzat állapítja meg.

(3) A gyermekétkeztetés intézményi térítési díjának alapja az élelmezés nyersanyagkölségének egy ellátottra jutó napi összege.

(4) A gyermekétkeztetés személyi térítési díját az intézményvezető a (3) bekezdés szerinti napi összeg általános forgalmi adóval növelt összegének és az igénybe vett étkezések számának, valamint az (5) bekezdésben megjelölt normatív kedvezményeknek a figyelembevételével állapítja meg. Ha a fenntartó kizárólag a bölcsődei ellátás keretében biztosított gyermekétkeztetésre állapít meg személyi térítési díjat, a személyi térítési díj meghatározásánál a 150. § (1)-(3) bekezdését nem kell alkalmazni.

(5) **Gyermekétkeztetés esetén**

a) a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő

aa) bölcsődés,

ab) óvodás,

ac) 1-8. évfolyamon nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő,

ad) fogyatékos gyermekek számára nappali ellátást nyújtó, az Szt. hatálya alá tartozó intézményben elhelyezett,

aa)-ac) alpont szerinti életkorú gyermek után az intézményi térítési díj 100%-át,

b) az a) pont alá nem tartozó, rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermek és tanuló után az intézményi térítési díj 50%-át,

c) három- vagy többgyermekes családnál gyermekenként az intézményi térítési díj 50%-át,

d) az ad) alpont alá nem tartozó, tartósan beteg vagy fogyatékos gyermek, tanuló után az intézményi térítési díj 50%-át, kedvezményként kell biztosítani [az a)-e) pont a továbbiakban együtt: normatív kedvezmény].

(6) A normatív kedvezmény csak egy jogcímen vehető igénybe.

(7) Nem jár a tanulónak kedvezmény azon étkeztetésére, amely kedvezményre - a szakképzésre vonatkozó rendelkezések szerint létrejött - tanuló szerződése alapján már jogosult.

(8) A gyermekvédelmi gondoskodásban részesülő - nevelőszülőnél, gyermekotthonban vagy más bentlakásos intézményben nevelkedő - ideiglenes hatállyal elhelyezett, **nevelésbe vett gyermek után nem vehető igénybe a normatív kedvezmény.**

(9) A gyermek lakóhelye szerint illetékes önkormányzat, illetve - ha a gyermek nem állami fenntartású nevelési-oktatási intézményben részesül étkezésben - a nevelési-oktatási intézmény vezetője - a nem állami fenntartó által megállapított szabályok keretei között - a gyermek egyéni rászorultsága alapján további gyermekenkénti kedvezményt állapíthat meg.

(10) Az (5) bekezdés szerinti normatív kedvezmény megállapításához közös háztartásban élőként kell figyelembe venni

a) a tizennyolc éven aluli,

b) a huszonöt évesnél fiatalabb, közoktatásban nappali rendszerű oktatásban részt vevő, illetve felsőoktatásban nappali tagozaton tanuló, valamint

c) életkortól függetlenül a tartósan beteg vagy súlyos fogyatékos gyermekeket.

(11) A normatív kedvezményt a tanuló után a nappali rendszerű oktatásban való részvétele befejezéséig kell biztosítani.

(12) Gyermekétkeztetés esetén a 146. §-t, a 147. § (4) bekezdését, a 148. § (1), (4), (5), (8) és (9) bekezdését alkalmazni kell.

1.2.1. 328/2011. (XII.29) Korm. rendelet a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról.

3. § (1) A települési, fővárosi kerületi és fővárosi önkormányzat, valamint ellátási szerződést kötött egyházi fenntartású és a nem állami fenntartású intézmény intézményi térítési díjának összegéről a jegyző, a fővárosi kerületi jegyző és a főjegyző az intézmény ellátási területén élő lakosságot a helyben szokásos módon tájékoztatja.

4. § (1) A Gyvt. 146. § (2) bekezdése szerinti kötelezett az ellátásért a Gyvt.-ben, az e rendeletben, valamint a helyi önkormányzat rendeletében foglaltak szerint köteles a személyi térítési díjat megfizetni.

5. § (1) Az intézményi térítési díjat és a személyi térítési díjat - a bölcsőde és a családi napközi alapellátáson túli szolgáltatásai kivételével -

a) házi gyermekfelügyelet esetében gondozási órára,

b) az a) pontban nem említett napközbeni ellátások esetében ellátási napra,

c) az átmeneti gondozás és az utógondozói ellátás esetében ellátási napra és hónapra vetítve kell megállapítani.

(2) A intézményi térítési díjat és a személyi térítési díjat az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtetés szükséges kerekítés szabályairól szóló 2008. évi III. törvény 2. §-ának megfelelő módon kerekítve kell meghatározni.

7. § (1) Ha a fenntartó eltérően nem rendelkezik, a személyi térítési díjat

a) gyermekétkeztetésnél legfeljebb egy havi időtartamra előre,

b) a gyermekek napközbeni ellátásának igénybevétele esetén legfeljebb egy havi időtartamra előre,

c) az átmeneti gondozást nyújtó intézmény, valamint az utógondozói ellátás igénybevétele esetén havonta utólag kell megfizetni.

8. § (1) A Gyvt. 148. § (1) bekezdése szerinti intézményvezető az ellátást igénybe vevő személy térítésdíj-fizetési kötelezettségét - a gyermekétkeztetés és a Gyvt. 148. § (10) bekezdése szerinti eset kivételével - az 1. melléklet szerint dokumentálja.

13. § (1) Ha a gyermekétkeztetést betegség vagy más ok miatt a jogosult nem kívánja igénybe venni, a távolmaradást az intézmény vezetőjénél be kell jelenteni. Ha az intézmény házirendje vagy az étkeztetésre vonatkozó szabályzata kedvezőbben nem rendelkezik, a bejelentést követő naptól a kötelezett a távolmaradás idejére mentesül a gyermekétkeztetésért fizetendő térítési díj fizetésének kötelezettsége alól.

(2) A gyermekétkeztetés személyi térítési díjának előre történő megfizetése esetén, ha az adott hónapra fizetendő térítési díj összege kevesebb, mint a már befizetett összeg, úgy a többletet a következő fizetés alkalmával be kell számítani, vagy vissza kell fizetni. Ha a fizetendő személyi térítési díj összege növekszik, a befizetett és a ténylegesen fizetendő összeg különbségét visszamenőleg kell megfizetni.

6. A térítési díj befizetése és ellenőrzése

16. § (1) A személyi térítési díjat az igénybevétel napjától havonként - ha a települési önkormányzat vagy a megállapodás másként nem rendelkezik -

a) bölcsőde, családi napközi, családi gyermekfelügyelet és gyermekétkeztetés esetén a tárgyhónap 10. napjáig,

b) házi gyermekfelügyelet, átmeneti gondozás és utógondozói ellátás esetén a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig **kell befizetni az ellátást nyújtó intézmény elszámolási számlájára.**

(2) Az intézmény vezetője ellenőrzi, hogy a megállapított térítési díj befizetése havonként megtörténik-e. Ha a kötelezett a befizetést elmulasztotta, az intézményvezető 15 napos határidő megjelölésével a fizetésre kötelezett személyt írásban felhívja az elmaradt térítési díj befizetésére. Ha a határidő eredménytelenül telt el, az intézmény vezetője a kötelezett nevét, lakcímét és a fennálló díjhátralékot nyilvántartásba veszi.

(3) A (2) bekezdés szerint nyilvántartott díjhátralékról az intézmény vezetője negyedévenként tájékoztatja a fenntartót a térítésdíj-hátralék behajtása vagy a behajthatatlan hátralék törlése érdekében.

18. § (1) Bölcsődei gondozás esetében a Gyvt. 150. § (6) bekezdés c) pontja szerinti térítésdíj-fizetési mentesség és gyermekétkeztetés esetében a Gyvt. 151. § (5) bekezdés c) pontja szerinti normatív kedvezmény megállapításához be kell szerezni a térítési díj fizetésére kötelezett nyilatkozatát. A nyilatkozatnak tartalmaznia kell a Gyvt. 151. § (10) bekezdésben meghatározott gyermekek számát.

(2) Az (1) bekezdés szerinti gyermekek számában történt változást az intézmény vezetőjének a változást követő 15 napon belül írásban be kell jelenteni.

(3) Az eltartott gyermekek számának megváltozása esetén az új térítési díjat a (2) bekezdés szerinti bejelentést követő hónap első napjától kell megfizetni.

(4) Ha a bölcsődei gondozás esetében a Gyvt. 150. § (6) bekezdés a) és d) pontjában, valamint gyermekétkeztetés esetében a Gyvt. 151. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak fennállását hatósági döntés alapozza meg, azt be kell mutatni az intézménynek.

(5) Bölcsődei gondozásnál a Gyvt. 150. § (6) bekezdés b) pontjában, valamint gyermekétkeztetésnél a Gyvt. 151. § (5) bekezdés d) pontjában foglaltak fennállását a magasabb összegű családi pótlék megállapításáról szóló határozat másolatával, illetve tartós betegség esetén szakorvosi igazolással, fogyatékoság esetén a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény végrehajtásáról szóló 223/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 7/A. § (1) bekezdése szerinti szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleményével **kell igazolni.**

18/A. § (1) Az ellátás igénylése során a 17. és 18. § szerinti dokumentumok másolatként is benyújthatók, feltéve, hogy három hónapnál nem régebbiek.

(2) Nem szükséges ismételt benyújtani a 17. és 18. § szerinti dokumentumokat, amennyiben az igénylő ugyanannál a többcélú vagy közös igazgatású intézménynél igényel más gyermekjóléti alapellátást, ahol jelenleg is ellátásban részesül, feltéve, hogy a dokumentumok három hónapnál nem régebbiek.

(3) Az (1) és (2) bekezdés szerinti esetben írásban nyilatkozni kell arról, hogy a másolatként csatolt, illetve korábban csatolt dokumentumok tekintetében időközben nem következett be változás.

1.3. A Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata évente helyi rendeletben állapítja meg a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjakat.

A 2013. évre vonatkozó díjakat az 59/2012.(XI.30), a 2014-re vonatkozó térítési díjakat a 37/2013.(XI.28) önkormányzati rendeletek tartalmazzák. Ezekben a rendeletekben hivatkoznak a fenti jogszabályi felhatalmazásra. A vizsgált évek között a térítési díjak nem változtak. Az árak a 27 %-os forgalmi adót tartalmazzák. A jogszabály 151.§. (3) pontjában előírt számításokat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott anyagban nem talált nyomát. A 2013-ra és 2014-re vonatkozó bruttó térítési díjakat az alábbi táblázatok szemléltetik. A vizsgálat során az ellenőrzés megállapította, hogy a rendeletben foglalt térítési díjnak megfelelő összegben történt az étkezési térítési díjak kiszámlázása, a szolgáltatók is ennek megfelelően számlázták az igénybe vett adagszámokat.

A köznevelési intézményekben alkalmazandó normál és táplálékallergiás étkeztetésért fizetendő térítési díjak (2013-2014)

adatok Ft-ban

Intézmény típus/étkezési forma	Intézményi térítési díjak				Tápl. allergiás étk. térítési díjak			
	Bruttó számla érték	Ebből: nyersany. norma	Fizet. tan. tér. díj	Számla ért./ norma %	Bruttó számla érték	Ebből: nyersany. norma	Fizet. tan. tér. díj	Tápl. all/ Normál %
Óvoda								
Ebéd	454	250	250	181,6%	538	296	296	118,4%
Tízórai, uzsonna	252	138	138	182,6%	302	166	166	125,8%
összesen:	706	388	388	182,0%	840	462	462	120,9%
Általános isk.								
Ebéd	604	332	332	181,9%	728	400	400	120,5%
Tízórai, uzsonna	308	170	170	181,2%	370	204	204	120,0%
összesen:	912	502	502	181,7%	1098	604	604	120,3%
Középiskola								
Reggeli	328	180	180	182,2%	396	218	218	121,1%
Ebéd	720	396	396	181,8%	860	472	472	119,2%
Vacsora	436	240	240	181,7%	528	290	290	120,8%
összesen:	1484	816	816	181,9%	1784	980	980	120,1%
Szakiskola								
Reggeli	386	212	212	182,1%	466	256	256	120,8%
Ebéd	720	396	396	181,8%	858	472	472	119,2%
Vacsora	474	260	260	182,3%	568	312	312	120,0%
összesen:	1580	868	868	182,0%	1892	1040	1040	119,8%

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a tanulók által fizetendő térítési díjak a főzőkonyhas egységeknél megegyeznek a nyersanyagnormával, valamint az is, hogy a szolgáltatók által számlázott bruttó térítési díjak több, mint 80 %-kal meghaladják a nyersanyagnormát.

328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdése szerint:

„A intézményi térítési díjat és a személyi térítési díjat az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítés szabályairól szóló 2008. évi III. törvény 2. §-ának megfelelő módon kerekítve kell meghatározni.”

2008. évi III. törvény 2. § A kerekítés szabálya a következő:

- a) 0,01 forinttól 2,49 forintig végződő összegeket lefelé, a legközelebbi 0;
- b) a 2,50 forinttól 4,99 forintig végződő összegeket felfelé, a legközelebbi 5;
- c) az 5,01 forinttól 7,49 forintig végződő összegeket lefelé, a legközelebbi 5;
- d) a 7,50 forinttól 9,99 forintig végződő összegeket felfelé, a legközelebbi 0

forintra végződő összegre kell kerekíteni.

A fenti táblázat adatai alapján látható, hogy a megállapított térítési díjak nem 5 Ft-ra, illetve 10 Ft-ra kerekednek. A térítési díjak megállapítása akkor lenne a legcélszerűbb és a gyakorlatban is legegyszerűbben használható, ha a bruttó érték 10-re kerekítve lenne megállapítva, mivel így az 50%-ot fizető tanuló térítési díja is megfelelné a kerekítési szabályoknak, és nem kellene minden alkalommal a kerekítési különbözettel számolni a számlázásnál és a könyvelésnél is.

1.3.1. A VMJV. Önkormányzat Közgyűlésének 81/2013. (III.29) határozata a Kozmutza Flóra Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégium, valamint a Medgyaszay István Szakképző Iskola, Gimnázium és Kollégium diákétkeztetésének költségeinek megállapításáról szól. A VMJV Önkormányzata Közgyűlése felhatalmazta az Intézményi Szolgáltató Szervezet vezetőjét a két intézmény konyháját üzemeltető szolgáltatóval a szolgáltatási szerződés megkötésére, március 31-től a jogszabályban előírt étkezés biztosítására. Továbbá a VMJV Önkormányzata Közgyűlése felhatalmazta a Polgármestert, hogy az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés 2013. január 1. és március 30. időszakra jutó állami támogatását átutalja a fenti intézmények részére.

A Kozmutza Flóra Általános Iskolában a normál és táplálékallergiás étkezésért fizetendő bruttó térítési díjakat az alábbi táblázat szemlélteti.

adatok Ft-ban

Intézmény típus/étkezés forma	Intézményi térítési díjak				Tápl. allergiás étk. térítési díj			Tápl. all/ norm %
	Bruttó számla érték	Ebből: nyersany norma	Fizetend tér. díj	Számla ért./ norm %	Bruttó számla érték	Ebből: nyersany norma	Fizetend tér. díj	
Óvoda								
Reggeli	185	102	102	181,4%	222	122	122	120,0%
Ebéd	455	250	250	182,0%	545	300	300	119,8%
Tízórai, uzsonna	255	140	140	182,1%	305	167	167	119,6%
Vacsora	277	152	152	182,2%	333	183	183	120,2%
összesen:	1172	644	644	182,0%	1405	772	772	119,9%
Általános isk.								
Reggeli	185	102	102	181,4%	222	122	122	120,0%
Ebéd	647	356	356	181,7%	777	427	427	120,1%
Tízórai, uzsonna	255	140	140	182,1%	305	167	167	119,6%
Vacsora	342	188	188	181,9%	411	226	226	120,2%
összesen:	1429	786	786	181,8%	1715	942	942	120,0%
Szakiskola								
Reggeli	233	128	128	182,0%	280	154	154	120,2%
Ebéd	691	380	380	181,8%	830	456	456	120,1%
Tízórai, uzsonna	255	140	140	182,1%	305	167	167	119,6%
Vacsora	342	188	188	181,9%	411	226	226	120,2%
összesen:	1521	836	836	181,9%	1826	1003	1003	120,1%

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a bruttó számlázási egységárak a nyersanyagnormánál átlagosan 82 %-kal magasabbak, a táplálékallergiás étkezés térítési díjai a normál étkezésnél átlagosan 20 %-kal magasabbak.

1.4. Az Intézményi Szolgáltató Szervezet szabályzatai

1.4.1. Alapító Okirat

Az intézmény 2013. január 1-től hatályos Alapító Okiratának 4. pontja szerint:

Az Intézményi Szolgáltató Szervezet jogszabályban előírt közfeladata az Általános Iskolák, a Lovassy László Gimnázium és a Vetési Albert Gimnázium esetén a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény alapján az intézményi tevékenységhez kapcsolódó szakmai eszközök beszerzése és a *diákétkeztetés biztosítása*.

Az Alapító Okirata 6. pontja meghatározza az alaptevékenységeit, amely között megjelöli az 562913-1 Iskolai intézményi étkeztetést, 562917-1 munkahelyi étkeztetést, 562920-1 egyéb vendéglátást.

A felnőtt étkeztetés bruttó bevételei az általános iskolákban a következők szerint alakulnak a Intézmény étkezés nyilvántartás adatai szerint.

Felnőtt étkezés bruttó bevételei

(étkezési nyilvántartás adatai szerint Ft-ban)

Intézmények	2013. I.-XII. hó	2014. I-V.hó
Kossuth L. Ált.Isk.	0	0
Cholnoky J. Ált. Isk.	0	0
Báthory I. Ált. Isk.	0	0
Deák F. Ált. Isk.	2 560 650	1 342 350
Dózsa Gy. Ált. Isk.	1 884 545	944 040
H. Botev Ált. Isk.	2 039 685	1 358 410
Simonyi Zs. Ált. Isk.	0	0
Bárczi G. Ált. Isk.	5 804 885	2 550 205
Rózsa Úti Ált. Isk.	791 820	553 335
Gyulaffy J. Ált. Isk.	983 400	553 290
Lovassy L. Gimnázium	0	0
Vetési A. Gimnázium	0	0
Középiskolai Kollégium	71 696	0
Ipari Gimn. Szakközépisk.	0	0
Táncsics SzKI és SzI.	0	0
Jendrassik-Venezs SzKI.	0	0
Zeneművészeti SzKI.	0	0
Medgyaszay SzKI.	0	0
Kozmutza F. Intézmény	0	0
Összesen:	14 136 681	7 301 630

A táblázatból látható, hogy 2013. évben 14.136 e Ft, 2014. I-V. hónapban 7.302 e Ft bevétel szedett be az Intézmény felnőtt étkeztetés címén. A felnőtt étkeztetést az intézmény a rendszerben nem egységesen kezeli, a bevételek majdnem teljes körűen 5 általános iskolában beszedett felnőtt étkezési díj bevételek. Az Alapító Okiraton kívül más szabályzat nem érinti a felnőtt étkeztetés feladatellátását.

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata évente helyi rendeletben állapítja meg a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjakat. A 2013. évre vonatkozó díjakat az 59/2012.(XI.30), a 2014-re vonatkozó térítési díjakat a 37/2013.(XI.28) önkormányzati rendeletek tartalmazzák. A helyi rendeletben meghatározott térítési díjak nem tartalmazzák felnőtt étkezési díjakat.

A felnőttek részére a számlázott díjtételek megegyezik az általános iskolákban a tanulók részére megállapított 100 %-os díjtétellel. Így az Intézményi Szolgáltató Szervezet költségvetésében bevételi oldalon a felnőtt étkeztetés díjbevétele, kiadási oldalon a szolgáltatás vásárlás kiadásai szerepelnek.

Az Intézményi Szolgáltató Szervezet Alapító Okirata lehetőséget biztosít 562917-1 munkahelyi étkeztetési, 562920-1 egyéb vendéglátási feladat ellátására. A törzskönyvi nyilvántartás szerint

096020 Iskolai intézményi étkeztetés. Ide tartozik a köznevelési intézménybe tanuló ellátottak részére az intézményi étkeztetés keretében biztosított étkezéssel összefüggő feladatok ellátása. (68/2013.(XII.29.) NGM rend. 1.-2. sz. mell.)

2014.évtől a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 16. mellékletében felsorolt kötelezően használandó Egységes számlatükör nem tartalmaz külön-külön főkönyvi számat a gyermek (diák), illetve a felnőtt étkezés könyvelésére. A számlatükörben 094053 Ellátási díjak teljesítése főkönyvi számla szerepel.

A fenti rendelet 15. sz. mellékletben szereplő magyarázat szerint:

„B405. Ellátási díjak:

Ezen a rovaton kell elszámolni azokat a bevételeket, amelyek az alaptevékenység keretében az ellátottak részére nyújtott szolgáltatások eladási árából, így különösen a nevelőintézeti, bölcsődei, szociális intézeti ellátás, szociális és ellátotti étkeztetés, ápolás, gondozás díjaiból, a tanulók, hallgatók által fizetett költségtérítésekből, díjakból származnak.” „

A feladatfinanszírozás értelmében a 2014. évi Kvtv. 2. számú melléklete szerint Gyermekétkeztetés támogatására, a gyermekétkeztetés üzemeltetési költségeihez nyújt támogatást.

Célszerűnek tartanak gazdaságossági szempontból megvizsgálni, hogy felnőtt étkeztetés lebonyolítása az Önkormányzatnak milyen költségekkel jár, mivel a Kozmutza Flóra Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskolában és Kollégiumban, valamint a Medgyaszay István Szakképző Iskolában és Kollégiumban nem az INSZOL állományában levő dolgozók végzik a diákétkeztetéssel járó adminisztrációs feladatokat gazdaságossági okokra hivatkozva.

1.4.2. Szervezeti és Működési Szabályzat

Az intézmény 2013. szeptember 4-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata az alapfeladatai között meghatározta az 561913-1 Iskolai intézményi étkeztetéssel kapcsolatos feladatokat.

A 2. fejezet b./2) pontjában meghatározza a Pénzkezelési részleg feladatait:

*„A pénzkezelési részleg az InSzol és a hozzá tartozó intézmények készpénzforgalmával összefüggő feladatokat látja el. Ide tartoznak a pénztári ki és befizetések, azok dokumentálása és adminisztrációja, az intézmények készpénzzel való ellátása valamint a diákétkeztetéshez kapcsolódó készpénzforgalom és azok elszámolása. **Diákétkeztetéssel kapcsolatos feladatokat jelen állapot szerint húsz intézményben végzünk (4. pont a)-j) és l)-u) bekezdés).***

Fentiek alapján feladatai különösen:

- *gondoskodik a megfelelő mennyiségű készpénz állományról, az intézményi kifizetések megszervezéséről,*
- *kiadja, visszavételezi és elszámoltatja az intézményi ellátmányokat,*
- *felelősen működteti az InSzol pénztárát,*
- *megszervezi és intézi a bank és a pénztár közti készpénzszállítást (pénzfelvételt és beszállítást),*
- *megszervezi és végrehajtja a diákétkeztetéssel kapcsolatos befizetéseket, beszedi a pénzt, előzetesen egyeztet a névsorokat, jogcímekeket, normatívákat, utólagosan ellenőrzi a listákat,*
- *nyilvántartja az étkezési díj hátralékokat, figyelemmel kíséri azok teljesülését, elindítja a beszédessel kapcsolatos mozzanatokot”*

A 2. fejezet b./3) pontjában meghatározza az Intézményi hálózati részleg feladatait:

Fentiek alapján feladatai különösen:

- *ellátja az adott intézmény vonatkozásában a diákétkeztetéssel kapcsolatos nyilvántartási, lejelentési, pénzbeszédési, dokumentálási kötelezettséget,*
- *kezeli az intézményeknél lévő étkezés-nyilvántartó programot,*
- *gondoskodik a beszédett készpénz banki befizetéséről,*
- *kezeli az InSzol költségvetése terhére kiadott, szakmai anyag vásárlására fordítható készpénzellátmányt,*
- *feladatkörében eljárva egyeztet az intézmény vezetőjével,*
- *intézi az intézmény szakmai anyag beszerzésével kapcsolatos teendőket (igényfelmérés, megrendelések közvetítése, teljesítés ellenőrzése, stb.)*
- *felügyeli a takarító személyzet munkáját, a takarító eszközök és szerek készleteit,*
- *adatot nyújt az InSzol havi likviditási tervéhez az intézmény vonatkozásában,*

· fenti feladatok elvégzése után segítséget nyújt az intézmény vezetőjének az intézményhez kapcsolódó egyéb pénzügyi-gazdasági feladatok elvégzésében,

A 2. fejezet b./4) pontjában meghatározza az Élelmezési és információ-szolgáltatási részleg feladatai:

„A részleg alapvető feladata az InSzol és a szolgáltatási körébe tartozó intézmények gazdálkodásának közgazdasági szemléletű elemzése, különös tekintettel a mindenkor pénzügyi mozgástér folyamatos monitoringozására, valamint az **ezzel kapcsolatos intézményi információszolgáltatásra**. Ezen információszolgáltatáshoz kapcsolódó feladatai még a gazdasági terület egységes szabályozottságának megteremtése és aktualizálása, valamint a külső és belső határidők figyelemmel kísérése.

Fentiek alapján feladatai különösen:

- intézményi likviditás figyelemmel kísérése,
- szükséges előirányzat-módosítások jelzése, szükség szerinti előkészítése és figyelemmel kísérése,
- az intézményi gazdálkodás közgazdasági szemléletű elemzése,
- az elkészített elemzések alapján rendszeres információszolgáltatás az érintett intézmények felé,
- **az InSzol működésével kapcsolatos szabályzatok elkészítése, illetve az elkészítés koordinálása, ezek aktualizálása,**
- gazdálkodást érintő jogszabályi változások jelzése az intézmények felé,
- határidő figyelés,
- gazdálkodással kapcsolatos nyomtatványok kidolgozása, ésszerűsítése, aktualizálása,
- **külső adatszolgáltatásokban való részvétel,**
- saját pályázati lehetőségek figyelése, pályázatkészítés,
- **közbeszerzések szükségességének figyelése, lebonyolítása,”**

1.4.3. Pénzkezelési szabályzat

A 2012. évi, **2013-ban hatályos Pénzkezelési szabályzat** 5.4. pontjában az alábbiak szerint szabályozza a térítési díjak beszedését.

„Pénzbefizetésként az önállóan működő intézmények kizárólag az étkezési térítési díjakat, gondozási díjakat fogadhatnak el.

A térítési díjak átvételéről nyugtát - külön kérésre készpénzfizetési számlát – kell adni a befizetőnek. A beszedett összegből kifizetés semmilyen jogcímen nem teljesíthető.

Amennyiben a beszedett összeg elérné az 50.000.- forintot, illetve a befizetési időszak lezárásával valamennyi pénzt maradéktalanul be kell fizetni az OE PMSZSZ költségvetési elszámolási számlájára. Az adott napon feladásra nem kerülő összeg biztonságos őrzéséről, elhelyezéséről a részben önálló intézményeknek kell gondoskodni.

A nyugta másodpéldányát az étkezési térítési díjak és a gondozási díjak nyilvántartásáival és a készpénz átutalási megbízás feladóvevényével együtt ellenőrzés céljából be kell küldeni az OE PMSZSZ ellenőrzési csoportjához.

Az önállóan működő intézmények (önálló pénzkezelő helyek) kötelesek a térítési díjak beszedésére havonkénti időpontokat kijelölni, jól látható helyen kifüggeszteni, az időpontról az OE PMSZSZ -t tájékoztatni.

Amennyiben az adott hónapban valamelyik ellátottnak hátraléka keletkezik, haladéktalanul fel kell szólítani a szülőt a tartozás rendezésére.”

A fentiek alapján megállapítható, hogy a 2013. évben módosult - a középiskolákkal kibővült - a diákétkeztetési feladat gyakorlati része, amely a szabályzaton nem lett átvezetve. Az aktualizálás a feladat átvétellel egy időben nem történt meg, a 2013. január 1-től kezdődő konkrét feladatokat a 2013. június 15-től hatályos szabályzat, valamint a KLIK-kel kötött Együttműködési Megállapodás tartalmazza, melyet szintén utólag, csak 2013. december 12-én kötött meg az INSZOL.

Az intézmény **2014-ben hatályos Pénzkezelési szabályzata** az alábbiak szerint szabályozza a diákétkeztetésre vonatkozó pénzkezelési szabályokat.

Bevezetésben: „Az InSzol pénzkezeléssel összefüggő folyamatai az alábbiak szerint bonthatók fel.

- Saját pénzeszközök pénzkezelési folyamatai,
- Partner Intézmények, **a velük kötött Együttműködési Megállapodás alapján** ellátott pénzkezelési folyamatai.

„Készpénz befizetés alapján történik a jóváírás:

- az InSzol diákétkeztetéssel kapcsolatosan beszedett térítési díjaknál,
- a készpénzes számlákon kiszámlázott termékek és szolgáltatások ellenértékének bevételénél.

A beszedett étkezési térítési díjak beazonosíthatóságának érdekében a készpénz befizetési bizonylaton fel kell tüntetni az érintett intézmény (iskola) nevét és a befizetés jogcímét.

„Pénzkezelő helyek”

„Az állandó ellátmányt kezelő intézmények pénzforgalmának lebonyolításához csak kifizetéseket eszközölnek. Befizetéseik a térítési díjak beszedésére korlátozódnak, melyeket az OTP Bank Nyrt. által használt készpénz befizetési nyomtatványon a beszedést követő 24 órán belül, illetve a beszedést követő első banki napon az InSzol költségvetési elszámolási számlájára kötelesek befizetni. A pénzkezelést végző személyek felelőssége megegyezik a pénztároséval”

*„Az aktuális ellátmánykezelő helyek megnevezését, az ellátmány keretek összegét és a kezelő személyek nevét, jelen szabályzat **3. sz. függeléke** tartalmazza”*

A 3. sz. függelék az InSzol és a partner intézmények ellátmánykezelő helyeit, ellátmánykeretek összegét és a felelős személyek neveit tartalmazza, akik többnyire 2 intézmény vonatkozásában látják el a feladatokat.

*„Pénzbefizetésként az InSzol ellátmány kezelő helyei **étkezési térítési díjakat, gondozási díjakat** fogadhatnak el. **A térítési díjak átvételéről nyugtát - külön kérésre készpénzfizetési számlát – kell adni a befizetőnek.** A beszedett összegből kifizetés semmilyen jogcímen nem teljesíthető.*

*A beszedett összeget, illetve a befizetési időszak lezárásával valamennyi **pénzt 24 órán belül**, illetve a beszedést követő banki napon maradéktalanul **be kell fizetni** az InSzol költségvetési elszámolási számlájára. A költségvetési elszámolási számlára történő befizetésről az InSzol gondoskodik. Az adott napon feladásra nem kerülő összeg biztonságos őrzéséről, elhelyezéséről az InSzol ellátmánykezelő helyein az **ellátmánykezelő személy köteles gondoskodni.** A beszedett térítési díjakról a bankszámlára **történő feladásokról bevételi számlát kell kiállítani, melyet utalványrendelettel ellátva el kell juttatni az InSzol könyvelésére.***

*A nyugta másodpéldányait az **étkezési térítési díjak és a gondozási díjak nyilvántartásával és a bevételi számlák másodpéldányaival ellenőrzés céljából havi zárás keretein belül be kell küldeni az InSzol ellenőrzési csoportjához.** A havi anyagok lezárt dokumentumainak InSzol-hoz történő leadási határideje tárgyhót követő hónap 05. napja. Az InSzol pénzkezelő helyei kötelesek a térítési díjak beszedésére havonkénti időpontokat kijelölni, jól látható helyen kifüggeszteni, az időpontról az InSzol -t tájékoztatni. Amennyiben az adott hónapban valamelyik ellátottnak hátraléka keletkezik, haladéktalanul fel kell szólítani a szülőt, gondviselőt a tartozás rendezésére.”*

„Pénzkezelési munkakörök és feladatok

Az InSzol készpénzkezelését, a házipénztár zavartalan és biztonságos működését - az alábbi feladatkörök ellátásával megbízott személyek útján – a gazdasági igazgatóhelyettes köteles biztosítani:

- Pénztáros
- pénztáros helyettes
- pénztár ellenőr
- pénztár ellenőr helyettes
- érvényesítők
- utalványozók
- ellenjegyzők.”

A szabályzat nem tartalmazza a pénzkezelési feladatköröknél az étkezési térítési díjakat beszedők megnevezését. Nem térnek ki a tartósan felmerülő hátralékok behajtásával, az Áfa nyilvántartás és a hátralékok miatti negyedéves számlázási feladatokra.

1.4.4. Élelmezési és élelmiszergazdálkodási szabályzat

A 2014. június 30-tól hatályos szabályzat 2. pontjában igen szűken szabályozza a térítési díjakkal kapcsolatos feladatokat. Megtalálható, hogy a gyermekétkeztetés intézményi térítési díjának alapja az élelmezés nyersanyagköltségének 1 ellátottra jutó napi összege. Azt, hogy ezt ki és milyen nyilvántartás adatai alapján, mikor és milyen módon állapítja meg, a szabályzat nem tartalmazza. A szabályzat szerint a térítési díjakat előre 1 hónapra kell befizetni, és a

különbözöket (hátralék, túlfizetés) a következő hónapban rendezni kell, a térítési díj beszédéséről nyugtát kell adni.

1.4.5. Ellenőrzési nyomvonal

Az intézmény ellenőrzési nyomvonala az 6. függelékben szabályozza a „Diákétkeztetésből származó bevétel” folyamatát. Kitér a beszédés előkészítésére, a díjbeszedésre, a napi összesítésre, a banki befizetésre és a bizonylatok továbbítására. Hivatkozik a hatályos Önkormányzati rendeletre és az intézmény Pénzkezelési szabályzatára. A feladatok tartalmát kifejtik, a keletkező dokumentumokat megnevezik, a felelősöket és a határidőket meghatározzák.

Az ellenőrzési nyomvonal másik folyamata a „Vásárolt étellemezéssel kapcsolatos számlák”, melyet az 5. függelék tartalmaz. A számlák beérkezésétől, a feldolgozásukon át, a leigazolás, a számla ellenjegyzését és utalványozását követően történik meg a számla kiegyenlítése. A jogszabályi alap itt is az Önkormányzati rendelet, valamint az intézményi SZMSZ. A konkrét feladatok tartalmi leírásán túl meghatározzák a keletkező dokumentumokat, a felelősöket és a határidőket.

1.4.6. Munkaköri leírások

A helyszíni vizsgálat során a Dózsa György Általános Iskola, Dózsa György Általános Iskola, illetve a Kozmutza Flóra Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégium Dokumentumait vizsgálta az ellenőrzés.

A Dózsa György Általános Iskolában és a Cholnoky Jenő Általános Iskolában a térítési díjak beszédésével kapcsolatos feladatokat 1-1 fő az INSZOL alkalmazásában álló, a Pénzügyi-számviteli csoport - Intézmény hálózati részleg szervezeti egységénél az „intézményi hálózati munkatárs” végzi.

Munkaköri leírásuk az alábbiakat tartalmazza:

„Feladat:

- ellátja az adott intézmény vonatkozásában a diákétkeztetéssel kapcsolatos nyilvántartási (kedvezményekre jogosító igazolások, határozatok), lejelentési (napi kapcsolattartás a konyhával), pénzbeszedési, dokumentálási kötelezettséget.
- Kezeli az intézményeknél lévő étkezés-nyilvántartó programot.
- Gondoskodik a beszédett készpénz banki befizetéséről.

Felelősség:

A munkavállaló felelősséggel tartozik a feladatkörébe tartozó munkafolyamatok határidőre történő elvégzéséért, az általa vezetett nyilvántartások pontosságáért, naprakészességéért. A közalkalmazott a közalkalmazotti jogviszonyból eredő kötelezettségének vétkes megszegésével okozott kárért kártérítési felelősséggel tartozik.”

A munkaköri leírásokban megfogalmazott kártérítési felelősségen túl Anyagi felelősségvállalási nyilatkozatot is aláírtak a dolgozókkal a beszédett pénzek miatt.

A Kozmutza Flóra Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégiumnál a feladatokat az intézmény alkalmazásában álló saját dolgozó végzi. Az ellenőrzés véleménye szerint az anyagi felelősség a külsős (nem INSZOL által foglalkoztatott) dolgozók esetében az INSZOL részéről nem kérhető számon, emiatt az Önkormányzat anyagi érdekei sérülhetnek.

Az ellenőrzés álláspontja szerint a külső személyekkel kötött megbízási szerződés – feladat arányos megbízási díjjal – ezt a problémát feloldaná.

Optimális helyzet az lenne, hogy minden intézménynél a térítési díjat saját (INSZOL alkalmazásában álló) dolgozó szedné és bonyolítaná a térítési díjakkal kapcsolatos feladatokat, valamint még az, hogy a Kalkulus program kiterjesztése is teljes körű lenne minden intézmény vonatkozásában.

Összefoglalva: A fenti szabályzatok-szabályozások alapján, megállapítható, hogy a térítési díjak beszedése, több helyen és formában is van szabályozva az INSZOL-nál.

A már meglévő szabályozások kiegészítését, a szabályozás teljes körűvé tételét javasolja az ellenőrzés.

1.5. Együttműködési Megállapodás

Az Együttműködési Megállapodást 2013. december 12-én kötötte a **Klebelsberg Intézményfenntartó Központ** és az Intézményi Szolgáltató Szervezet, többek között a diákétkeztetési feladatok ellátására. Az Együttműködési Megállapodás tartalmazza az egyébként önkormányzati üzemeltetésű intézményeken kívül a Medgyaszay István Szakképző Iskolát, valamint a Kozmutza Flóra Óvodát, Általános Iskolát.

A Megállapodás II. fejezet 1. pontjában meghatározzák az ellátandó intézményi hálózatot.

A 3. pontban a feladat ellátás személyi feltételeit „Az intézményekben az InSzol-nak nincs állandó munkatársa, így a szolgáltatás gördülékenysége érdekében a kialakult gyakorlatnak megfelelően az intézmények kijelölt munkatársai tartják a napi kapcsolatot az étkezés szolgáltatójával, jelentik a napi adagokat, lemondásokat. A nyilvántartást az InSzol által biztosított informatikai rendszerben rögzítik, valamint időszak (tipikusan: hónap) végén egyeztetnek a szolgáltatóval, igazolják a teljesítést. Az étkezéssel kapcsolatos feladatok ellátása a KLIK által meghatározott feladatok ellátását követően fennmaradó – szabad időkeretben – történhet.”

4. pont: „Az étkezési díjak beszedéséhez az intézmény biztosítja az alapdokumentumokat, a kedvezmények és mentességek elszámolásához szükséges iratokat továbbítják az InSzol felé.”

5. pont: „Az intézmény az étkezési térítési díjak beszedéséhez megfelelő, a befizetők által könnyen megközelíthető, alkalmas helyiséget vagy területet biztosít. Amennyiben az intézmény tanrendjének megfelelően a pénzbeszedés oly mértékben elhúzódik, hogy a beszedett készpénzt aznap már nem fizetik be a bankba, úgy az intézmény biztosítja a beszedett pénzüsszeg elzárásához szükséges páncél vagy lemezszekrényt.”

6. pont: „Az adott intézmény munkatársai az étkezési szolgáltatással kapcsolatos kifogásokat eljuttatják az InSzol-hoz, aki saját hatáskörében, mint megrendelő intézkedik.”

1.6. Szolgáltatási szerződések, nyilatkozatok:

1.6.1. Közös nyilatkozat

2013. január 30-án az alábbi érintett intézmények nyilatkoztak, hogy a Bakony Gaszt Zrt-vel korábbiakban fennálló intézményi megállapodásokat hatályukban változatlan formában fenntartják, a „feladatellátás jogutódja” a KNK és az OEPMSZSZ helyett az INSZOL lesz:

- Báthory I. Általános Iskola
- Cholnoky J. Általános Iskola
- Kossuth L. Általános Iskola
- Simonyi Zs. Ének-Zenei Általános Iskola
- Deák F. Általános Iskola
- Vetési Albert Gimnázium

- Veszprémi Zeneművészeti SZKI és AMI
- Veszprémi Középiskolai Kollégium
- Táncsics M. Szakközépiskola Szakiskola és Kollégium
- Ipari Szakközépiskola és Gimnázium
- Veszprémi Közgazdasági Szakközépiskola
- Jendrassik - Venesz Középiskola és Szakiskola

2013. január 31-én az alábbi érintett intézmények nyilatkoztak, hogy a Cserhát Kft-vel korábbiakban fennálló intézményi megállapodásokat hatályukban változatlan formában fenntartják, a „feladatellátás jogutódja” KNK és az OEPMSZSZ helyett az INSZOL lesz:

- Hriszto Botev Általános Iskola
- Dózsa György Általános Iskola
- Gyulaffy L. Általános Iskola
- Rózsa Uti Általános Iskola
- Lovassy L. Gimnázium

1.6.2. Szolgáltatási szerződés: Bakony Gaszt Zrt.

Az INSZOL 2013. március 29-én szerződést kötött a Bakony Gaszt Zrt.-vel határozott időre, mely 2014. január 31-ig szól.

A szolgáltatási szerződés a Kozmutza Flóra Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégium, valamint a Medgyaszay István Szakképző Iskola és Kollégium tanulói számára a jogszabályban előírt étkeztetés biztosítására szól.

A szerződés 10. pontja alapján a határidő lejárta előtt közösen értékelik és közös akarat esetén újra kötik a szerződést.

Az ellenőrzés részére újabb határidejű szerződést nem bocsátottak rendelkezésre, ezért feltételezhető, hogy 2014-ben a szolgáltatást érvényes szerződés nélkül biztosítja a szolgáltató.

A vásárolt szolgáltatás folyamatossága és volumene indokolja a közbeszerzési eljárás lefolytatását, mivel a főkönyvi könyvelés szerint 2013. évben a vásárolt élelmezés értéke 456.848 e Ft, 2014.I-V. hónapban 304.782 e Ft volt.

A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény rendelkezései szerint a közbeszerzések értéke az alábbiak szerint kerül megállapításra:

„11. § (1) A közbeszerzés értékén a közbeszerzés megkezdésekor annak tárgyaért általában kért vagy kínált - általános forgalmi adó nélkül számított, a 12-18. §-okban foglaltakra tekintettel megállapított - legmagasabb összegű teljes ellenszolgáltatást kell érteni (a továbbiakban: becsült érték). A teljes ellenszolgáltatásba bele kell érteni az opcionális részt tartalmazó ajánlatkérés esetén az opcionális rész értékét.

14. § (1) A szolgáltatás becsült értéke olyan szerződés esetében, amely nem tartalmazza a teljes díjat:

- határozott időre, négy évre vagy annál rövidebb időre kötött szerződés esetén a szerződés időtartama alatti ellenszolgáltatás;
- határozatlan időre kötött szerződés vagy négy évnél hosszabb időre kötött szerződés esetén a havi ellenszolgáltatás negyvennyolcszorosa.

(2) A szolgáltatás becsült értékének megállapításakor az alábbi szolgáltatások esetében a következőket kell figyelembe venni:

- biztosítási szerződés esetében a fizetendő biztosítási díjat és egyéb ellenszolgáltatásokat;
- banki és egyéb pénzügyi szolgáltatás esetében a díjat, a jutalékot, a kamatot és egyéb ellenszolgáltatásokat;

c) a tervezést is magában foglaló szolgáltatás esetében a fizetendő díjat vagy jutalékot és egyéb ellenszolgáltatásokat.”

A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. tv. rendelkezései szerint a közbeszerzések értékhatárok az alábbiak szerint kerül megállapításra:

10. § (1) A közbeszerzési értékhatárok:

a) az Európai Unió joga által meghatározott közbeszerzési értékhatárok (a továbbiakban: uniós értékhatárok);

b) a költségvetési törvényben nemzeti értékhatárokként meghatározott közbeszerzési értékhatárok (a továbbiakban: nemzeti értékhatárok).

(2) Az uniós értékhatárokat időszakonként az Európai Bizottság állapítja meg és teszi közzé az Európai Unió Hivatalos Lapjában.

(3) Az egyes beszerzési tárgyakra meghatározott nemzeti értékhatárokat a költségvetési törvényben minden évben meg kell határozni. Az egyes beszerzési tárgyakra meghatározott uniós értékhatárokat, tekintettel az értékhatárokra vonatkozó - a (2) bekezdés szerinti - európai uniós jogi aktusokra, a költségvetési törvényben minden évben meg kell határozni.”

Magyarország 2014. évi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. tv. 63. §. (1) bekezdése szerint:

„A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. tv. (továbbiakban Kbt.) 10.§. (1) bekezdés b. pontja szerinti nemzeti értékhatár – kivéve a Kbt. szerinti közszolgáltatási szerződésekre vonatkozó értékhatárt-2014. január 1-től 2014. december 31-ig:

d.) szolgáltatás megrendelés esetén 8,0 millió Ft.”

Az alap és középfokú oktatási intézményekben az étkeztetés zömében külső szolgáltató bevonásával történik. Az iskolák által korábban megkötött határozatlan idejű szerződések a feladat jogutódlására való tekintettel egységesítve lettek azzal a kikötéssel, hogy annak érvényességi ideje a sikeres közbeszerzési eljárás lezárulásáig tart. A közbeszerzési eljárás lefolytatása hosszabb előkészítési folyamatot igényelt. Az intézmény 2013-2014. években közbeszerzési eljárás nem került lefolytatásra. Az Önkormányzati előzetes kötelezettségvállalásról a döntéshozatal előkészítése diákétkeztetés szolgáltatása vásárlás tárgyában az ellenőrzés ideje alatt folyamatban volt.

2. Intézményi Szolgáltató Szervezet az alaptevékenysége közé tartozó iskolai intézményi étkeztetés bonyolítása

(A bizonylati rend és okmányfegyelem betartása, az intézményi nyilvántartások vizsgálata, főkönyvi könyveléssel való egyeztetése, egyeztetések dokumentálása.)

A Belső Ellenőrzési Iroda 2014-ben az INSZOL-nál 2014-ben rendszerellenőrzést (R/3/ 2014.) végzett. Az ellenőrzési jelentésben az intézményi térítési díjak beszedésével, elszámolásával kapcsolatban az alábbi megállapításokat tette az ellenőrzés.

„Az intézményi működési bevételeken belül a legjelentősebb részarányt az étkezési térítési díjbevételek képviselik, 63,68 %-ban, valamint az alkalmazottak térítése 3,07 %-ban. Az étkezés-térítésekről, ezzel összefüggésben a hátralékokról és túlfizetésekről vezetnek analitikát a Kalkulus Kft. étkezési nyilvántartó programban és erről összesítő kimutatásokat készítenek. A térítési díjak beszedését a pénztártól elkülönülten kezelik, és a beszedett pénzeszközöket az INSZOL bankszámláit vezető OTP Bank Nyrt-nél 24 órán belül, illetve a beszedést követő első banki napon kötelesek befizetni.” (Kp.8894/2014. INSZOL rendszerellenőrzésről szóló jelentés)

Jelen ellenőrzés az INSZOL és az intézmények által rendelkezésre bocsátott dokumentumok, és nyilvántartások közül szűrőpróbaszerűen a *Cholnoky Jenő Általános Iskola, a Dózsa György Általános Iskola, valamint a Kozmutza Flóra Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégium* nyilvántartásait, étkezési térítési díjakkal kapcsolatos dokumentumait vizsgálta.

Az ellenőrzés a vizsgált időszakban intézményenként és évenként 2-2 hónap térítési díj beszedési és elszámolási gyakorlatát vizsgálta szűrőpróbaszerűen kiválasztva tételesen.

2.1 Cholnoky Jenő Általános Iskola

Az étkezési térítési díjak beszedésével kapcsolatos feladatokat az intézménynél, illetve a Kossuth Lajos Általános Iskolánál az Intézményi Szolgáltató Szervezet alkalmazásában álló egy – egy fő intézményi hálózati munkatárs (pénzügyi előadó) végzi. Munkaköri leírása tartalmazza a térítési díjak beszedésével kapcsolatos alapvető feladatokat, felelősségi köröket, pl. kártérítési kötelezettség. A dolgozó Anyagi felelősségvállalási nyilatkozatát az intézmény az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta.

Az ellenőrzés az intézménynél szűrőpróbaszerűen a 2013. október-novemberi, valamint a 2014. április-májusi térítési díjak beszedését tételesen vizsgálta. A Cholnoky Jenő Általános Iskolánál a dokumentumok, havi listák, nyugták, számlák, befizetési bizonylatok alapján megállapítható, hogy a térítési díjak beszedése a vizsgált időszakban szabályosan történt.

A beszedett pénzügyi összegekről Áfás számlát állítottak ki, melyek kitöltése nem felelt meg az előírásoknak, mivel nem tartalmazzák a mennyiségi egységet, az adagszámot, és az egységárat. Ezek belső számlák ugyan, de az Áfa nyilvántartás alapbizonylatai, a formai előírásokat itt is be kell tartani.

A beszedett térítési díjakat a beszedés napján, vagy az azt követő napon a pénzforgalmi számlára a pénzbeszedéssel megbízott pénzügyi előadó befizette. A beszedett, leszámlázott, és a bankszámlára befizetett pénzügyi összegek a vizsgált hónapoknál megegyeztek, az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt. A nyugtaadási kötelezettségnek az intézmény a befizető szülők felé eleget tett.

A havonta igénybe vett étkezési adagszámok a Bakony Gaszt Zrt. által számlázott tételekkel megegyeztek.

A hátralékok beszedése folyamatosan történik, az intézménynél jelentős összegű hátralék nincs kimutatva.

Az alábbi táblázat a 2013. október havi étkezési térítési díj beszedési lista adatait mutatja.

2013. októberi étkezés	hátr. (Ft)	túlfizet. (Ft)	adag (db)	létsz. (fő)	előírás (Ft)	befizetés (Ft)	hátral. (Ft)	túlfizet. (Ft)
menza	3 486	16 139	2 010	116	667 320	661 890	0	7 303
tartós beteg 50%	0	663	87	5	14 442	13 950	0	166
rgyv ingyenes	0	0	106	6	0	0	0	0
menza 50% 3gy.	0	826	573	33	95 118	96 175	0	1 834
összesen	3 486	17 628	2 776	160	776 880	772 015	0	9 303
napközi	0	6 020	945	54	474 390	469 835	0	1 504
tartós beteg 50 %	0	0	51	3	12 801	13 305	0	500
napközi ingy.rgyv.	0	0	868	49	0	0	0	0
napközi 50% 3gy.	0	1 255	178	11	44 678	43 945	0	502
összesen	0	7 275	2 042	117	531 869	527 085	0	2 506
mindösszesen:	3 486	24 903	4 818	277	1 308 749	1 299 100	0	11 809

Az alábbi táblázat a 2013. októberi beszedett térítési díjak számláit, és a befizetett összegeket mutatja.

számlaszám	Szla kelte	Összeg (Ft)	felad.dá	Összeg (Ft)	megj.
WL1EA1111336	2013.10.14	581 625	2013.10.	581 625	készpénzes
WL1EA1111337	2013.10.15	565 150	2013.10.	565 150	készpénzes
WL1EA1111338	2013.10.21	152 325	2013.10.	152 325	készpénzes
összesen		1 299 100		1 299 100	

A Bakony Gaszt Zrt. felé 2013. október hóban az alábbi elszámolás alapján történik az igénybe vett adagszámok közlése, mely az étkezési nyilvántartás adataival szintén megegyezik.

Lefőzött menü adagok	2 042	db
eladási ár	308	Ft
lefőzött érték	628 936	Ft
ebéd adagszám	4 818	db
eladási ár	604	Ft
lefőzött érték	2 910 072	Ft
összesen:		Ft

Össességében megállapítható, hogy a térítési díjak beszédésének gyakorlata, az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak, helyi szabályozásoknak megfelelően történik, a szabályos számlakiállításra nagyobb figyelmet kell fordítani.

2.2. Dózsa Általános Iskola

Az étkezési térítési díjak beszédésével kapcsolatos feladatokat az intézménynél, illetve a Nevelési Tanácsadónál az Intézményi Szolgáltató Szervezet alkalmazásában álló egy fő intézményi hálózati munkatárs (pénzügyi előadó) végzi. Munkaköri leírása tartalmazza a térítési díjak beszédésével kapcsolatos alapvető feladatokat, felelősségi köröket, pl. kártérítési kötelezettséget. A dolgozó Anyagi felelősségvállalási nyilatkozatát az intézmény az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen az intézménynél a 2013. október-novemberi, valamint a 2014. április-májusi térítési díjak beszédését tételesen vizsgálta.

A Dózsa György Általános Iskolánál a dokumentumok, havi listák, nyugták, számlák, befizetési bizonylatok alapján megállapítható, hogy a térítési díjak beszédése a vizsgált időszakban szabályosan történt.

A beszédett pénzüsszegekről Áfás számlát állítottak ki, melyek kitöltése nem felelt meg az előírásoknak, mivel a számlázott mennyiséget (adagszámot) és az egységárat nem tartalmazta. A beszédett térítési díjakat a beszédés napján, vagy az azt követő napon a pénzforgalmi számlára a pénzbeszedéssel megbízott pénzügyi előadó befizette.

A beszédett, leszámlázott, és a bankszámlára befizetett pénzüsszegek a vizsgált hónapoknál megegyeztek, az ellenőrzés eltérést egy esetben, 2013. október hónapnál tapasztalt. Ez az eltérés is abból adódhatott, hogy az előző hónapban (szept.30) a negyedév végén tanulónként kiszámlázott hátralékos számlákat külön kimutatják, de még ezen fölül, a nyilvántartást kézzel módosítva kerül a 2.988 Ft a nyilvántartásba, a befizetett és a számlázott tételek közötti különbség összege 2.280 Ft.

A nyugtaadási kötelezettségnek az intézmény a befizető szülők felé eleget tett. A havonta igénybe vett étkezési adagszámok a Cserhát Kft, illetve a táplálékallergiás étkezést biztosító Bakony Gaszt Zrt. által számlázott tételekkel megegyeztek.

Az alábbi táblázat a 2013. október havi étkezési térítési díj beszédési lista adatait mutatja.

2013.okt.étkezők	hátr.	túlfiz.	adag	létsz.	előírás	befizetés	túlfiz.
menza 100 %	20 250	17 379	2 053	120	681 596	708 070	23 629
Menza OTP 100 %	0	330	18	1	5 976	5 645	0
Táplálékallerg. 50%M	0	0	70	4	14 000	14 200	200
tartós beteg 50%	0	2 490	516	30	85 656	85 380	2 183
rgyv ingyenes	0	6 188	394	24	0	-6 190	0
menza tápl.all.100%	0	1 200	53	3	21 200	20 000	0
menza 50% 3gy.	0	1 655	875	50	145 250	144 685	1 013
összesen	20 250	29 242	3 979	232	953 678	971 790	27 025
napközi 100%	10 542	14 040	1 283	74	644 066	645 540	5 021
tartós beteg 50 %	10 291	251	138	9	34 638	45 690	1 006
napközi ingy.rgyv.	0	0	694	40	0	0	0
napközi 50% 3gy.	5 271	4 512	610	35	153 110	157 705	3 794
napközi 50% OTP	0	251	54	3	13 554	13 310	3
összesen	26 104	19 054	2 779	161	845 368	862 245	9 824
összesen:	46 354	48 296	6 758	393	1 799 046	1 834 035	36 849
felnőtt	0	605	248	19	149 792	149 775	605
vendég	0	0	48	3	28 992	28 990	0
összesen.	0	605	296	22	178 784	178 765	605
mindösszesen:	46 354	48 901	7 054	415	1 977 830	2 012 800	37 454

Az alábbi táblázat a 2013. október havi beszédett, számlázott és bankba feladott térítési díjak közötti különbséget mutatja.

számlaszám	kelte	összeg	felad.dát.	összeg	megj.
WL1EA1111244	2013.10.02	215 835	2013.10.02	215 835	készpénzes
WL1EA1111246	2013.10.11	1 309 755	2013.10.11	1 351 080	készpénzes
WL1EA1111247	2013.10.28	440 865	2013.10.28	445 885	készpénzes
ZS2SA0417910	2013.09.30	6 972	2013.10.11		hátralék
ZS2SA0417911	2013.09.30	10 542	2013.10.11		hátralék
ZS2SA0417912	2013.09.30	5 271	2013.10.11		hátralék
ZS2SA0417913	2013.09.30	5 271	2013.10.11		hátralék
ZS2SA0417914	2013.09.30	5 020	2013.10.11		hátralék
ZS2SA0417915	2013.09.30	6 972	2013.10.11		hátralék
ZS2SA0417916	2013.09.30	5 276	2013.10.11		hátralék
ZS2SA0417917	2013.09.30	3 301	2013.10.11		hátralék
összesen:		2 015 080		2 012 800	
IX.havi túlfizetés Cseh Tímea		2 988	2 280		különbség

A fenti hibát az okozhatta, hogy a hátralékként befizetett térítési díjak számláit nem minden esetben annál a havi nyilvántartásnál szerepeltette az intézmény, amelyik hónapban a hátralékot befizették, a kézzel történő korrigálás nem megfelelő, hibás adatot is tartalmazhat. Az igénybe vett adagszámok elszámolása az étkezést szolgáltató Cserhát Kft. felé az alábbiak szerint történt. Ebéd 4.152 adag + napközi 2.779 adag, összesen 6.931 adag. A Cserhát Kft. NQ9LA 1442867. sz. 2013.10.25-én kelt számlájában az adagszámok megegyeztek. A fennmaradó 123 adagot a Bakony Gaszt Zrt. 009573/2013. sz. 2013.10.30-án kelt számlájában számlázta, mint táplálékallergiás adagszám. A felhasznált, illetve elszámolt, leszámított adagszámok megegyeztek.

A Cserhát Kft. kézzel készített számláján az ellenőrzés kifogásolja az önkormányzati rendeletben foglalt (bruttó 604 Ft, 912 Ft) térítési díj eltérő használatát, mivel a nettó összeget már forintra kerekítve számlázták, és így a bruttó összeg eltéréssel – a vizsgált számlánál plusz 1.770 Ft többlettel - került kifizetésre. (következő tábla) Ugyanez az eltérés kimutatható a 2013. novemberi is (1.980 Ft) és valószínűleg a többi időszakban és intézménynél is a helytelen

gyakorlat miatt. Erre a számlázási hibára fel kell hívni a szolgáltató figyelmét, illetve a térítési díj megállapításáról szóló rendeletben a nettó egységárat is meg kell határozni.

Megnevez.	adag (d	nettó egys.ár (	bruttó egys.ár (Ft)	bruttó érték (Ft)	szlán szerep bruttó é. (Ft)	Különbség (	nettó érték (Ft	áfa (Ft)	összesen (Ft
ebéd	4152	475,59	604	2 507 808	2 509 967	2 159	1 974 651,97	533 156,03	2 507 808
napközi	2779	718,11	912	2 534 448	2 534 059	-389	1 995 628,35	538 819,65	2 534 448
összesen:	6 931			5 042 256	5 044 026	1 770	3 970 280,31	1 071 975,69	5 042 256

Másik hiba, illetve ellenőri megállapítás, hogy a fenti térítési díj kimutatások tartalmazzák a diákétkeztetésen kívül a már nem önkormányzati feladatként működő pedagógusok, a felnőttek, és a vendégek étkezési térítési díj bevételeit. Ezzel kapcsolatban plusz feladatot, nyilvántartási kötelezettséget jelent az INSZOL számára.

Az önkormányzati rendelet nem tartalmaz felnőttek étkezésére vonatkozó díjtételeket, ezek a tanulói étkezéssel azonos összegben kerülnek megállapításra, és megfizetésre.

Ez a feladat nem kötelező önkormányzati feladat és a tevékenység ellátása nincs leszabályozva. Az ellenőrzés célszerűnek tartja az e tevékenység ellátásának felülvizsgálatát.

Az esetleges hátralékok beszedése folyamatosan történik, az intézménynél jelentős összegű hátralék nincs kimutatva.

2.3. Kozmutza Flóra Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégium

Az étkezési térítési díjak beszedésével kapcsolatos feladatokat, az intézménynél alkalmazásában álló dolgozó (két év alatt már a harmadik) végzi. A térítési díjak beszedésével kapcsolatos alapvető feladatokat, felelősségi köröket, pl. a kártérítési kötelezettséget ebben az esetben a munkáltató által megfogalmazott Munkaköri leírása tartalmazhatná. Anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal is kellene rendelkeznie.

A legoptimálisabb helyzet minden intézménynél az lenne, hogy saját (INSZOL) alkalmazásában álló dolgozó végezné a térítési díjakkal kapcsolatos feladatokat, és kiterjesztenék minden intézményre az étkezési programot is.

Jelen helyzetben javasolható egy megbízási szerződés megkötése a „külsős” dolgozók és az INSZOL között, mely alapján a munkavégzéssel arányos összeggel honorálná az INSZOL, az ügyintézők diákétkeztetéssel kapcsolatos munkáját. Ebben az esetben a szabályzat rájuk is kiterjeszhető lenne, és lenne jogalapja az anyagi felelősségnek és a bizonylati fegyelemnek is.

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen az intézménynél a 2013. október-novemberi, valamint a 2014. április-májusi térítési díjak beszedését tételesen vizsgálta. Az intézménynél a dokumentumok, havi listák, nyugták, számlák, befizetési bizonylatok alapján megállapítható, hogy a térítési díjak beszedése 2013-ban vizsgált október és november hónapban szabályosan történt. A beszedett pénzeszegekről Áfás számlát állítottak ki, melyek kitöltése itt sem felelt meg az előírásoknak, mivel az adagszámokat és egységárat nem tartalmazták. A beszedett térítési díjakat a beszedés napján, vagy az azt követő napon a pénzforgalmi számlára a pénzbeszedéssel megbízott pénzügyi előadó befizette. A beszedett, leszámlázott, és a bankszámlára befizetett pénzeszegek a vizsgált hónapoknál megegyeztek, az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt.

Az alábbi táblázatok példaképpen a 2013. október havi étkezési térítési díj beszedési lista adatait mutatják.

2013.okt. étkezők	hátralék (Ft)	túlfizetés (Ft)	adag (db)	létszám (fő)	előírás (Ft)	befizetés (Ft)	hátralék (Ft)	túlfizetés (Ft)
bejáró óvoda ingyenes	0	0	18	1	0	0	0	0
bejáró óvoda,	4 095	780	54	4	10 530	13 845	0	0
bejáró óvoda tápl.allerg.	0	467	18	1	4 212	0	3 745	0
bejáró iskola ingyenes	0	0	159	10	0	0	0	0
bejáró ált.iskola 100 %	0	2 497	173	11	42 904	38 675	3 470	1 733
bejáró ált.isk.tápl. Allerg.	6 623	889	48	3	14 256	15 150	4 841	0
bejáró szakiskola	41 800	8 340	305	19	79 300	63 380	54 340	4 960
bejáró szakisk.tápl.allerg.	0	208	18	1	5 616	5 410	0	0
bejáró önk.szakisk.	1 950	0	18	1	4 680	1 950	4 680	0
összesen	54 468	13 181	811	51	161 498	138 410	71 076	6 693
Kollégista óvoda ingyenes	0	0	16	1	0	0	0	0
Kollégista óvoda	0	0	18	1	5 796	5 795	0	0
Kollégista ált.isk. ingy.	0	0	161	12	0	0	0	0
Kollégista ált.isk. 100 %	37 018	6 889	240	17	94 320	99 250	31 093	5 891
Kollégista ált.isk. all.	31 086	0	18	1	8 478	0	39 564	0
Kollégista ált.isk.tápl.ingy.	0	0	14	1	0	0	0	0
Kollégista szakiskola	272 401	23 889	597	38	249 498	213 540	300 475	16 000
összesen	340 505	30 778	1 064	71	358 092	318 585	371 132	21 891
Mindösszesen:	394 973	43 959	1 875	122	519 590	456 995	442 208	28 584

Az alábbi táblázat a 2013. október havi beszedett, számlázott és bankba feladott térítési díjakat mutatja.

számlaszám	Szla kelte	Összeg (Ft)	Feladás dátuma	Összeg (Ft)	megj.
ZS2SA0615602	2013.10.28	81 690	2013.10.28	91 690	készpénzes
WH'SA 2839669	2013.06.30	10 000	K. A. 06.hó		Hátral. bef.
ZS2SA0615146	2013.10.16	162 345	2013.10.15	162 345	készpénzes
ZS2SA0615144	2013.10.08	202 960	2013.10.08	202 960	készpénzes
összesen:		456 995		456 995	

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a befizetett összegek, a leszámított, illetve bankszámlára befizetett összegek megegyeztek. A 2014-ben április és május hónapokat vizsgálta részletesen az ellenőrzés, példaképpen az áprilisi térítési díj megoszlását és a befizetést mutatjuk be.

2014. ápr. étkezők	hátralék (Ft)	túlfizetés (Ft)	adag (db)	létszám (fő)	előírás (Ft)	befizetés (Ft)	hátralék (Ft)	túlfizetés (Ft)
bejáró óvoda ingyenes	0	0	24	2	0	0	0	0
bejáró óvoda,	4 095	195	44	3	8 580	6 825	6 240	585
bejáró óvoda tápl.allerg.	0	0	18	1	4 212	4 210	0	0
bejáró iskola ingyenes	0	0	189	11	0	0	0	0
bejáró ált.iskola 100 %	18 823	2 480	180	13	44 640	39 680	23 039	1 734
bejáró ált.isk.tápl. Allerg.	1 581	1 483	53	3	15 741	3 865	11 976	0
bejáró szakiskola	68 280	8 135	252	16	65 520	57 220	76 060	7 615
bejáró szakisk.tápl.allerg.	0	0	16	1	4 992	5 615	0	623
bejáró önk.szakisk.	2 080	0	15	1	3 900	0	5 980	0
összesen	94 859	12 293	791	51	147 585	117 415	123 295	10 557
Kollégista óvoda ingyenes	0	0	17	1	0	0	0	0
Kollégista óvoda	0	964	18	1	5 796	4 830	0	0
Kollégista ált.isk. ingyenes	0	0	204	13	0	0	0	0
Kollégista ált.iskola 100 %	29 921	9 438	252	16	99 036	69 560	54 289	4 327
Kollégista ált.isk.all.	61 533	0	18	1	8 478	0	70 011	0
Kollégista ált.isk.tápl.ingy.	0	0	9	1	0	0	0	0
Kollégista szakiskola	540 369	21 428	556	35	232 408	153 815	611 436	13 893
Kollégista önk. 100 %	8 778	0	18	1	7 524	0	16 302	0
Kollégista önk. 50 %	1 464	0	3	1	1 254	0	2 718	0

Kollégista szakiskolaf t. all.	333	0	18	1	9 036	9 370	0	0
összesen	642 398	31 830	1 113	71	363 532	237 575	754 756	18 220
Mindösszesen:	737 257	44 123	1 904	122	511 117	354 990	878 051	28 777

Megállapítható, hogy az előírt térítési díjak összegét ebben a hónapban sem fizették be a szülők teljes körűen, a fennálló hátralék tovább emelkedett. A tárgyhónapra befizetett összegek számlázása és bankszámlára történő feladása határidőre megtörtént az előző időszaki hátralékból befizetett összegekkel együtt.

A negyedév végén fennálló hátralék számlázásra került. Hiba, hogy egy összegben. Emiatt a kellő részletettség sem valósul meg, mivel a hátralékokat tanulónként kellene leszámolni és az utólagos befizetésekor ezt a számlát tenni be a nyilvántartásba.

A számlák nincsenek mellékelve a hátralékos befizetésekhöz, a befizetés hónapjában.

számlaszám	Szla.kelte	Összeg (Ft)	Feladás dátuma	Összeg (Ft)	megj.
WL1EA1111143	2014.04.09	189 415	2014.04.09	189 415	készpénzes
WL1EA1111146	2014.04.17	115 955	2014.04.17	115 955	készpénzes
ZS2SA0996474	2014.04.30	10 940	2014.04.30	10 940	készpénzes
ZS2SA0996471	2014.04.28	21 903	2014.04.28	38 680	készpénzes
8 fő hátralék befiz. nincs szla	2014.04.10	16 777			
ZS2SA 0615650	2013.12.31	4 255	hátralék		
összesen:		354 990		354 990	
ZS2SA0996561 hátralék szla	2014.03.31	319 842	különbség	0	

A Bakony Gaszt Zrt. 4022-53/2014. sz. számlája a 4. havi felhasznált adagszámokat az alábbi részletettséggel számlázta. A számlában szereplő adagszámok a havi összesítőben szereplő, felhasznált adagszámokkal megegyeztek. A számlázott egységárak az Önkormányzati rendeletben szereplő bruttó egységárak nettósított összegével megegyeztek.

megnevezés	adag (db)	egységár (Ft)	Ör.-ben (	nettó érték (Ft)	áfa (Ft)	Szla bruttó össz. (Ft)
bejáró óvoda normál	67	559,055	559,0551	37 456,69	10 113,30	47 570
kollégista óvoda normál	35	922,835	922,8346	32 299,23	8 720,79	41 020
bejáró iskola normál	369	710,236	710,2362	262 077,08	70 760,81	332 838
kollégista normál ált.isk.	456	1125,197	1125,197	513 089,83	138 534,25	651 624
bejáró szakiskola	268	744,882	744,8819	199 628,38	53 899,66	253 528
kollégista szakiskola	577	1197,638	1197,638	691 037,13	186 580,02	877 617
bejáró tápl.all.szakiskola	16	893,701	893,7008	14 299,22	3 860,79	18 160
koll.tápl.all. szakiskola	18	1437,795	1437,795	25 880,31	6 987,68	32 868
bejáró tápl.all.óvoda	18	669,291	669,2913	12 047,24	3 252,75	15 300
bejáró tápl.all. Ált. iskola	53	851,969	851,9685	45 154,36	12 191,68	57 346
Koll. tápl.all.ált.iskola	27	1350,394	1350,394	36 460,64	9 844,37	46 305
összesen:	1904			1 869 430,09	504 746,12	2 374 176

Az INSZOL az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a hátralékosokról vezetett nyilvántartást is, mely alapján megállapítható, hogy az intézmény (Kozmutza F.) a térítési díjak vonatkozásában jelentős hátralékkal rendelkezik, és a hátralékok összege havonta folyamatosan növekszik. Az előző táblázatok adatai is azt mutatják, hogy a térítési díj előírásoknak csak a 70-88 %-a kerül befizetésre, emiatt a hátralékok folyamatosan emelkednek. 2013. május végére két hónap alatt 519 e Ft térítési díj tartozása halmozódott föl az intézménynek, 2014. májusra ez megduplázódott, már 954 e Ft, amely év végére meg fogja haladni várhatóan az 1 millió Ft-ot. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumokból megállapítható, hogy az intézmény folyamatos felszólításokkal, próbálja rendezni a tartozásokat, de a jogszabályi rendelkezések más szankcionálási lehetőséget nem biztosítanak, emiatt a bizonyítottan behajthatatlan hátralékok leírásán kívül nincs más lehetősége az intézménynek és az Önkormányzatnak sem.

A 2014. júliusig fennálló hátralékokat az alábbi táblázat szemlélteti. (Adatok Ft-ban)

megnevezés	Kozmutza Flóra			INSZOL
	2012.06.15	2013.03.31	2014.06.30	2014.06.30
bejárók	529 998	591 994	506 217	121 072
kollégisták	2 419 652	2 818 861	2 352 522	773 356
összesen:	2 949 650	3 410 855	2 858 739	894 428

Az alábbi táblázat a Kozmutza F. Intézményben a térítési díjak megoszlását szemlélteti 2013. november és december hónapban.

2013. adag-szám (db)	október	%	november	%	össz.	%
ingyenes	368	19,6%	475	21,1%	843	20,4%
50 %-os	1 507	80,4%	1 777	78,9%	3 284	79,6%
összesen	1 875	100,0%	2 252	100,0%	4 127	100,0%

Az utólag beszedett hátralékoknál nagy figyelmet kell fordítani arra, hogy a hátralék mely időszakot érinti és ennek megfelelően melyik intézmény, a KLIK-, illetve az INSZOL-e a térítési díj jogosultja.

Az alábbi táblázat a három vizsgált intézmény térítési díjból származó bevételeit tartalmazza, 2013. I.-V., illetve 2014. I.-V. hónapjára vonatkozóan.

Bevételek havonta (Ft)	Cholnoky Jenő Ált. Isk.		Dózsa Gy. Ált. Iskola		Kozmutza Flóra Int.	
	2013.	2014.I-V.hó	2013.	2014.I-V.hó	2013.IV-XII.h	2014.
január	1 448 370	1 402 090	2 157 805	2 137 505	0	562 410
február	1 293 165	1 429 860	2 051 418	2 124 385	0	481 605
március	1 228 270	1 457 675	1 459 585	2 107 330	0	500 555
április	1 314 210	1 137 075	1 847 376	1 565 720	422 455	475 541
május	1 130 635	1 260 860	2 007 418	2 148 825	444 790	475 541
összesen:	6 414 650	6 687 560	9 523 602	10 083 765	867 245	2 495 652

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. tv. 169. § szerint a számla kötelező adattartalma a következő:

- a) a számla kibocsátásának kelte;
- b) a számla sorszáma, amely a számlát kétséget kizáróan azonosítja;
- c) a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának adószáma, amely alatt a termék értékesítését, szolgáltatás nyújtását teljesítette;
- d) a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének
 - da) adószáma, amely alatt mint adófizetésre kötelezettnek a termék értékesítését, szolgáltatás nyújtását teljesítették, vagy
 - db) adószáma, amely alatt a 89. §-ban meghatározott termékértékesítést részére teljesítették, vagy
 - dc) adószámának vagy csoportos általános forgalmiadó-alanyiság esetén csoportazonosító számának első nyolc számjegye, amely alatt, mint belföldön nyilvántartásba vett adóalany részére a termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást teljesítették, feltéve, hogy a terméket beszerző, szolgáltatást igénybevevő adóalanyra a k) pont szerinti áthárított adó a 2 000 000 forintot eléri vagy meghaladja és a termék értékesítője, szolgáltatás nyújtója gazdasági céllal belföldön telepedett le, gazdasági célú letelepedés hiányában pedig lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye van belföldön;
- e) a termék értékesítőjének, szolgáltatás nyújtójának, valamint a termék beszerzőjének, szolgáltatás igénybevevőjének neve és címe;
- f) az értékesített termék megnevezése, annak jelölésére - a számlakibocsátásra kötelezett választása alapján - az e törvényben alkalmazott vtsz., továbbá mennyisége vagy a nyújtott

szolgáltatás megnevezése, annak jelölésére - a számlakibocsátásra kötelezett választása alapján - az e törvényben alkalmazott SZJ, továbbá mennyisége, feltéve, hogy az természetes mértékegységben kifejezhető;

g) a 163. § (1) bekezdés a) és b) pontjában említett időpont, ha az eltér a számla kibocsátásának keltétől;

h) a „pénzforgalmi elszámolás” kifejezés, a XIII/A. fejezetben meghatározott különös szabályok szerinti adózás alkalmazása esetében;

i) az adó alapja, továbbá az értékesített termék adó nélküli egységára vagy a nyújtott szolgáltatás adó nélküli egységára, ha az természetes mértékegységben kifejezhető, valamint az alkalmazott árengedmény, feltéve, hogy azt az egységár nem tartalmazza;

j) az alkalmazott adó mértéke;

k) az áthárított adó, kivéve, ha annak feltüntetését e törvény kizárja;

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. tv 173. § (1) a) *nyugta kötelező adattartalma a következő:*

a) a nyugta kibocsátásának kelte;

b) a nyugta sorszáma, amely a nyugtát kétséget kizáróan azonosítja;

c) a nyugta kibocsátójának adószáma, valamint neve és címe;

d) a termék értékesítésének, szolgáltatás nyújtásának adót is tartalmazó ellenértéke.

(2) Abban az esetben, ha a nyugta egyúttal az abban megjelölt szolgáltatás igénybevételére is jogosít, akkor az (1) bekezdés a) pontjában foglalt adattartalom helyett elegendő azon feltüntetni azt az időpontot vagy időszakot, amikor a nyugtában megjelölt szolgáltatás igénybe vehető.

173/A. § A nyugta kibocsátásának időpontjától a nyugta megőrzésére vonatkozó időszak végéig biztosítani kell a nyugta eredetének hitelességét, adattartalma sértetlenségét és olvashatóságát.

Össességében megállapítható, hogy a vizsgált intézményeknél a térítési díjak beszedése, a beszedett pénzeszegek bankszámlára történő befizetése szabályosan történt, a beszedett és bankszámlára befizetett pénzeszegek megegyeztek, az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt. Az intézmények nyugta és számlaadási kötelezettségüknek eleget tettek. Hiba, hogy a számlák kiállítása, a hátralékok számlázása nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik, erre nagyobb figyelmet kell fordítani.

Hiányosság még, hogy az analitikus nyilvántartások nem minden esetben vannak a főkönyvvel egyeztethető módon vezetve, ezeket a jövőben a főkönyvi könyveléssel egyeztethető formában kell vezetni és folyamatosan egyeztetni, az egyeztetéseket dokumentálni.

2.4 Főkönyvi könyvelés

Az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta az étkezési térítési díjak befizetésével kapcsolatos nyilvántartást, valamint a nyilvántartások adatainak a főkönyvi könyveléssel történő egyeztetését 2013. évre, valamint részletesen 2014. I-V. hónapra. Az étkezési díjak nyilvántartása a legtöbb iskolában a Kalkulus programban történik. Az általános iskolák, valamint a középiskolákból a Vetési Gimnázium, a Veszprémi Középfelkészítő Kollégium, a Veszprémi Közgazdasági Szakközépiskola, az Ipari Szakközépiskola, a Veszprémi Zeneművészeti Szakközépiskola és Alapfokú Művészeti Intézmény, Medgyaszay Szakképző Iskola, és a Kozmutza Flóra Intézmény a Kalkulus programot használja. A Lovassy Gimnázium, a Jendrassik - Venesz Szakiskola más fejlesztésű programot használ, a Táncsics Szakiskola és Szakképző pedig kézi nyilvántartásban vezeti az étkeztetési adatokat.

Vizsgáltuk az étkezési térítési díjakkal kapcsolatosan az INSZOL által készített összesítéseket, kimutatásokat, valamint azok főkönyvi könyveléssel történő egyeztetését. Jelen vizsgálat ellenőrzési időszakán belül részletesen a 2014. I-V hónap adatait tekintettük át.

A főkönyvi könyveléssel történő egyeztetéssel kapcsolatban megállapítható, hogy az egyeztetési munka csak részfeladatok egyeztetésére korlátozódik: pl. az ügyintézők által beszédett, és a bankszámlára befizetett összegeket egyeztetik a főkönyvi könyvelésben rögzítettekkel.

Ugyanakkor megállapítható, hogy a térítési díjakkal kapcsolatos összes bevétel és a főkönyvi könyvelés adatai nincsenek teljes körűen egyeztetve. Az ellenőrzés során az összes iskolára vonatkozóan 2014. I-V. hó tekintetében vizsgáltuk az étkezési nyilvántartó programok, az INSZOL által a nyilvántartás adataiból készített havi összesítőket, valamint szintén az INSZOL által készített analitikus nyilvántartásnak megfelelő táblázat adatait. A különböző nyilvántartások bruttó értékben, a főkönyvi könyvelés adatai nettó értékben tartalmazzák az étkezési bevételeket. Az összehasonlíthatóság érdekében az egyes adatokat a vizsgált szempontoknak megfelelően nettósítottuk, illetve bruttósítottuk. A vizsgálat során felvezetett adatokat, valamint a felvezetett adatokból számolt különbözőségeket az 1. 2. és a 3. számú mellékletek tartalmazzák. Összességében megállapítható, hogy az előbbieken felsorolt nyilvántartások adatai a főkönyvi könyveléssel nehezen egyeztethetők, és sok esetben áll fenn egyezőtlenység. Az étkezési térítési díjak könyvelése 2014. évben két főkönyvi számlára történik. Az ellátottak térítési díjának könyvelésére a 094053 Ellátási díjak teljesítése főkönyvi számla szolgál. Megállapítható, hogy erre a főkönyvi számlára csak néhány tételt könyveltek: 6 iskolára, összesen 7 db könyvelési összeg található itt. A többi könyvelési tétel a 09402399 Egyéb szolgáltatások díjbevétele főkönyvi számlán található, amelyre más tételek is lekönyvelésre kerültek pl. a teljesség igénye nélkül: 8.867.000 Ft ÁFA visszatérítés bevétel 2014.05.16-án; 2014.05.05-én 11.725 Ft bér és járuléktérítési bevétel; 2014.04.07-én 6.513 Ft Bérleti és lízingdíj bevétel INSZOL (IK00) kódon.

Az étkezési térítési díjbevételek eredeti előirányzata a 094051 Ellátási díjak előirányzata főkönyvi számlán található, de a teljesítés kétféle főkönyvi számlára (zömében a 09402399 számlára) történő könyvelése miatt a teljesítés aránya sem állapítható meg.

A másik típusú hiba, hogy az egyes intézményekre vonatkozó adatok nem a saját kódjukra vannak könyvelve: pl. 2014.05.16-án a Veszprémi Középfiskolai Kollégium 550.665 Ft összegű (Megjegyzés oszlopban: koll.05.16. diák Étkezés bevétele) tétel nem a Kollégium IK18É kódra, hanem az INSZOL IK00 kódra lett könyvelve. Ugyanerre az INSZOL kódra lett még könyvelve a Botev Általános Iskola kódjára könyvelendő 6.720 Ft, valamint a Zeneművészeti Szakközépfiskola kódjára könyvelendő 30.398 Ft-os étkezési bevétel. Ezek a tételek szintén a 09402399 Egyéb szolgáltatások díjbevétele főkönyvi számlán találhatók.

Az említett könyvelési hibák kiszűrése nehézkes, és csak a könyvelés Megjegyzés oszlopába írt szövegek átnézésével lehetséges, mely havi szinten is akár százas nagyságrendet jelenthet, így nem igazán célravezető. Több esetben a Megjegyzés oszlopban feltüntetett szöveg egységes, nem tartalmazza az adott iskola nevére utalást (Pl. Étkezés bevétele), így ha iskolák egyedi kódjai között történik az elkönyvelés, akkor kiszűrni sem lehetséges.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet az analitikus nyilvántartások pontos vezetésére, és ezen analitikák összesítésére, azok havi vagy negyedéves egyeztetésére a főkönyvvel, valamint az egyeztetések alapján a nyilvántartási, vagy a könyvelési hibák javításának fontosságára!

Az INSZOL kézi, illetve analitikus nyilvántartásai sem egyeznek meg minden esetben egymással, illetve a főkönyvi könyveléssel. A nyilvántartások logikai felépítése sem egységes. Egyes iskolák esetében nem egyformán tartalmazzák pl. a készpénzben beszédett térítési díjakon kívüli bevételeket: ilyenek az egyes Önkormányzatok által utalt gyermekétkezési támogatások; a KLIK által utalt, az Arany János Tehetséggondozó Programhoz kapcsolódó étkezési támogatások; egyesületek, alapítványok gyermekek étkezését támogató átutalásai. Egyes nyilvántartások tartalmazzák a különféle jogcímenek befolyt bevételeket külön – külön, mások viszont csak egy összegben, illetve a legrosszabb esetben egyes tételeket egyáltalán nem tartalmazzák. Még

ugyanazon kimutatás (INSZOL analitika) sem tartalmazza minden iskolára vonatkozóan következetesen az előzőekben felsorolt bevételi tételeket ugyanazon formában.

A 2. sz. melléklet adatai alapján megállapítható, hogy a vizsgált középiskolák közül a legnagyobb eltérés a főkönyvi könyveléshez viszonyítva a Medgyaszay Szakközépiskolánál, az analitikus nyilvántartások között pedig Veszprémi középiskolai Kollégiumnál található. Ezért erre a két egységre részletesebb vizsgálatot végeztünk.

A Medgyaszay Szakiskola esetében a 2014. 1-3 hónapra vonatkozó, 2014. május 5-én a DEVM Kézilabda Alapítvány által átutalt 861.681 Ft összegű étkezés térítést figyelembe vették az INSZOL analitikában a 2014. március hónapban, de a szintén 2014. május hónapban utalt 189.791 e Ft-ot nem. Ezt az összeget a Kalkulus program 2014. május hónapra Korrekció címen tartalmazza. A program szintén Korrekció címen április hónapra 494.844 Ft összeget tartalmaz. Az alábbi táblázatok szemléltetik a fenti eltéréseket:

	1.	2.	3.	1-3	2-1	2-3
Medgyaszay Szakképző Iskola Étkezési Bevétel	Étkezés nyilvántartási program	Étkezés nyilvántartási tart. havi összesítők	INSZOL analitika	Különbség	Különbség	Különbség
Január	466 615	466 615	466 615	0	0	0
Február	448 430	448 430	448 430	0	0	0
Március	416 645	416 645	1 278 326	-861 681	0	-861 681
Április	317 700	317 700	317 700	0	0	0
Május	222 255	222 255	222 255	0	0	0
DEVM Kézilabda 3 hó	0	0	0	0	0	0
DEVM Kézilabda hó	494 844	861 681		494 844	366 837	861 681
DEVM Kézilabda hó.	189 720			189 720	-189 720	0
Bruttó összesen	2 556 200	2 733 326	2 733 326	-177 117	177 117	0
nettó összesen	2 012 760	2 152 225	2 152 225	-139 462	139 462	0
Ktgvetési számvitel	2 521 047	2 521 047	2 521 047			
2013. évi számla átutalásos kiegyenlítése 2014-ben	-203 400	-203 400	-203 400			
Korrigált ktgvetési számvitel	2 317 647	2 317 647	2 317 647			
Nettó különbség	304 884	165 422	165 422			
Bruttó különbség	387 203	210 086	210 086			

A DEVM Kézilabda Alapítvány támogatja a Medgyaszay Szakképző Iskolában tanuló diákok étkezését. A támogatott étkezési díjakról az aktuális hónapot követő hónapban állít ki az INSZOL számlát az Alapítvány részére. A kiszámlázandó összegekről az iskola dolgozója kézi kimutatást készít, mely alapján az INSZOL minden hónapban elkészít egy táblázatot a kiszámlázandó díjakról, és elkészíti az Alapítványnak megküldendő számlát. 2014. 01-05. hónapra vonatkozóan a kiállított számlákat az alábbi táblázat tartalmazza:

DEVM Kézilabda Alapítvány részére kibocsátott számlák:

Számla összege	Vonatkozó időszak	Számla kelte	Fizetési határidő	Átutalás kelt
308 728	2014. január	2014.04.18	2014.04.30	
301 278	2014. február	2014.04.18	2014.04.30	
251 675	2014. március	2014.04.18	2014.04.30	
861 681	1-3. hó összesen			2014.05.05
189 791	2014. április	2014.05.16	2014.05.30	2014.05.22
1 051 472	1-5. hó összesen			

A két táblázatból látható, hogy a 2014.04.18-án kiszámlázott az I-III. havi étkezési díjak együttes számla értéke 861.681 Ft, mely mind az INSZOL analitikában, mind pedig a havi kézi összesítő táblában megtalálható, de különböző hónapokban (az analitika esetében március hónapban, a havi kézi összesítő táblában április hónapban. Az Ételmezés nyilvántartó program március hónapban nem tartalmaz erre vonatkozó értéket, április hónapban pedig 494.844 Ft-ot, mely 366.837 Ft-tal kevesebb, mint a kiszámlázás, de a hátról egyik számla értékével sem egyezik meg.

A 2014.05.16-án kiszámlázott április havi 189.791 Ft-os számla értéket az Étkezés nyilvántartó program tartalmazza, de a másik két nyilvántartás nem, pedig a vizsgált időszakon belül május hónapban a számla kiegyenlítése is megtörtént.

A Vetési Gimnázium, az Ipari Szakközépiskola, a Jendrassik-Venezs Szakközépiskola, és a Közgazdasági Szakközépiskola esetében az illetékes önkormányzatok által utalt gyámügyi étkezési támogatások az analitikában nincsenek figyelembe véve.

Az alábbi táblázat, valamint részletesebben 2. sz. melléklet tartalmazza a középiskolákra vonatkozóan az elvi eltéréseket.

Étkezési bevétel	Lovassy	Vetési	Kollégium	Ipari	Táncsics	Jendrassyk	Közzgazd.	Zeneműv.	Medgyaszay	Köznevelési	Összesen
Január	1 094 980	1 032 285	3 067 435	749 375	678 830	543 375	155 625	70 880	466 615	500 555	8 359 955
Február	1 149 555	969 310	2 718 300	730 995	637 335	492 425	141 780	68 110	448 430	492 542	7 848 862
Március	1 204 235	981 995	2 848 010	673 410	611 930	468 440	135 825	59 990	416 645	601 675	8 002 155
Április	977 900	822 870	2 190 925	567 725	524 350	412 030	118 185	55 445	317 700	354 990	6 342 120
Május	918 055	683 295	2 039 750	461 065	358 770	318 110	110 310	38 605	222 285	500 433	5 650 648
DEVM Kezrlabda 1-3 hó									861 681		861 681
Gyámügyi		6 831		20 983		50 292	10 897				89 003
AJTP+Hátr. Helvz. Fialatokér Egy. 05. hó			1 889 340								1 889 340
Bruttó összesen	5 344 725	4 496 586	14 753 840	3 203 553	2 811 215	2 284 672	672 622	293 030	2 733 326	2 450 195	39 043 764
nettó összesen	4 208 445	3 540 619	11 617 197	2 522 483	2 213 555	1 798 954	529 624	230 732	2 152 225	1 929 287	30 743 121
Kivétel: számvitel	4 208 443	3 737 573	11 625 775	2 621 974	2 366 328	1 879 038	558 149	230 732	2 521 047	1 931 501	31 680 560
2013. évi számla átutalásos kiegyenlítése									203 400		203 400
júniusra előre szedett májusban (nettósítva)		176 063		112 346	142 717	80 083	37 106				548 315
Korrigált főkönyv	4 208 443	3 561 510	11 625 775	2 509 628	2 223 611	1 798 955	521 043	230 732	2 317 647	1 931 501	30 928 845
Nettó különbség	-2	20 891	8 578	-12 855	10 056	1	-8 581	0	165 422	2 214	185 724
Bruttó különbség	-2	26 532	10 894	-16 325	12 771	1	-10 897	0	210 086	2 811	235 869

Megállapítható, hogy a vizsgált középiskolák közül a legnagyobb eltérés a főkönyvi könyveléshez viszonyítva a Medgyaszay Szakközépiskolánál, az analitikus nyilvántartások között pedig Veszprémi Középiskolai Kollégiumnál található. Ezért erre a két egységre részletesebb vizsgálatot végeztünk.

A Veszprémi Középiskolai Kollégiumnál az Étkezési nyilvántartás – analitika viszonylatában az eltérés 1.302.399 Ft; az Étkezési nyilvántartás – korrigált főkönyv vonatkozásában 10.894 Ft. Összevetettük az Étkezés nyilvántartó program (kalkulus) alapján elkészített havi zárások adatait, az INSZOL által készített analitikus nyilvántartás adatait, a havi kézi összesített kimutatások adatait, illetve a főkönyvi könyvelés adatait. A főkönyvi könyvelés adatainál beszámítottuk azt a bevételi összeget is, amely könyvelési hibából adódóan máshová lett lekönyvelve, és szövegezés alapján a Kollégium bevételébe tartozik (INSZOL kódra könyvelt 550.665 Ft). Figyelembe vettük azt a korrekciós tételt is, melyet eredetileg tévesen 2014.04.24-én könyveltek le, (az étkezési bevételek közé, a 09402399. Egyéb szolgáltatások díjbevétele főkönyvi számlára könyveltek -6.614.173 Ft-ot (Megjegyzés oszlopban:

Koll.04.24.előleg diák Étkezés bevétele); valamint ugyanezen a számlán 6.222.389 Ft (Megjegyzés oszlopban: Bakony Gaszt 04.24. koll. Étkezés bevétele). A fenti könyvelési tranzakció nettó 391.784 Ft „követel” egyenleggel torzította az étkezési bevételek könyvelési egyenlegét), és a vizsgálatunk időszakát követően 2014.07.31-én javították a 391.784 Ft különbséggel a főkönyvi számlát. A javításra azért volt szükség, mert az alapbizonylatok alapján megállapításra került, hogy vásárolt élelmezési kiadást érintő Bakony Gaszt. számla (előleg – tényleges teljesítés) különbözetének (jóváírásának) könyvelése tévesen bevételi oldalra került, a kiadás jóváírás helyett.

Az analitika - főkönyv különbség a fenti tételek nélkül áll fenn. A melléklet alapján megállapítható, hogy a Kollégiumra vonatkozó különféle nyilvántartások adata és a főkönyvi könyvelés csak január és február hónapokban egyezik meg. A vizsgált időszak többi három hónapjában, és ebből adódóan összességében egyezőtlenység áll fenn, mely egyezőtlenységek pontos okaira a rendelkezésünkre álló idő, és dokumentumok alapján nem tudunk magyarázatot adni.

A Kollégium étkezési bevételeire vonatkozó különböző nyilvántartások és a főkönyv eltéréseit a 2. sz. melléklet és az alábbi táblázat tartalmazza:

Középiskolai Kollégium étkezés bevétel egyeztetés

	1.	2.	3.	1-3	2-1	2-3
Veszprémi Középiskola Kollégium Étkezési bev.	Étkezés nyilvántartó program	Étkezés nyilv.tart. h összesítők	INSZOL analitika	Különbség	Különbség	Különbség
Január	3 113 515	3 067 435	3 113 515	0	-46 080	-46 080
Február	2 764 461	2 718 380	2 764 461	0	-46 081	-46 081
Március	3 339 430	2 848 010	3 342 790	-3 360	-491 420	-494 780
Április	3 050 395	2 190 925	2 190 925	859 470	-859 470	0
Május	2 497 445	2 039 750	2 039 750	457 695	-457 695	0
Barabás KC 01.hó		46 080		0	46 080	46 080
Barabás KC 02.hó		46 080		0	46 080	46 080
AJTP+Barabás 03.hó		480 015		0	480 015	480 015
AJTP+Barabás 04.hó		859 470		0	859 470	859 470
AJTP+Hátr.Helyz. Fiatalokért Egy. 05.hó		457 695		0	457 695	457 695
Bruttó összesen	14 765 246	14 753 840	13 451 441	1 313 805	-11 406	1 302 399
nettó összesen	11 626 178	11 617 197	10 591 686	1 034 492	-8 981	1 025 511
Ktgvetési számvitel	11 625 775	11 625 775	11 625 775			
Nettó különbség	-403	8 578	1 034 089			
Bruttó különbség	-512	10 894	1 313 293			

Külön vizsgáltuk az Általános Iskolák étkezés térítési díjbevételeit. Megállapítható, hogy az Étkezés nyilvántartó program és az INSZOL analitika között nincs eltérés. A főkönyvi könyvelés adataival azonban itt sincs egyezés. A főkönyvi adatok esetében figyelembe vettük a fent részletezett két főkönyvi számla értékét, és az általunk megtalált - egységkódok elkönyvelése miatti - különbözeteket. Az így korrigált főkönyvi értékek (az elhanyagolható 1 forintos eltéréseket figyelmen kívül hagyva) csak 2 iskola esetében egyeznek meg az Analitikus nyilvántartások adataival, és 8 iskola esetében vannak több tízezres, százezres illetve akár milliós eltérések is. Mivel némely iskolánál pozitív, másoknál negatív az eltérés, így valószínűsíthető, hogy az eltérések egy része csak az intézményi kódok elírásából adódik, amely hiba csekély jelentőségű az INSZOL egységes könyvelésében. Azonban az általános iskolák adatainak összesített értéke is eltér az Analitika összesített adatától nettó 2.063.481 Ft, bruttó 2.620.620 Ft-tal. Az eltérések okait az INSZOL-nak vizsgálnia kell, figyelembe véve azt, hogy esetlegesen más, általunk tételeken nem vizsgált főkönyvi számlára is kerülhettek összegek könyvelésre.

Az általános iskolák étkezési bevételi értékeinek, a vizsgálat során felvezetett adatait, valamint a felvezetett adatokból számolt különbözőségeket a 3. sz. melléklet és az alábbi táblázat tartalmazza:

Étkezési bevétel	Kossuti	Cholnok	Báthory	Deák	Dózsa	Botov	Simony	Bárczi	Rózsa	Gyulaffi	Összesen
Január	2 038 585	1 402 090	2 331 065	3 915 020	2 137 505	3 332 280	1 759 470	744 435	2 585 645	1 113 380	21 359 425
Február	1 972 635	1 429 860	2 334 785	3 609 575	2 124 385	3 325 815	1 553 835	754 950	2 409 000	1 028 895	20 634 735
Március	2 043 780	1 457 675	2 313 670	3 965 085	2 107 330	3 349 900	1 733 525	914 495	2 592 895	1 092 670	21 591 025
Április	1 648 940	1 137 075	2 066 560	3 215 980	1 565 720	2 834 795	1 404 850	717 755	2 123 015	968 475	17 683 165
Május	1 843 475	1 260 860	2 150 825	3 490 985	2 148 825	3 143 430	1 709 685	798 405	2 576 020	1 091 870	20 214 380
Nettó összesen	9 547 415	6 687 560	11 196 905	18 306 645	10 083 765	15 967 220	8 161 315	3 930 040	12 286 575	5 295 290	101 462 730
nettó összesen	7 517 650	5 265 795	8 816 461	14 414 681	7 939 972	12 588 362	6 426 232	3 094 520	9 674 469	4 169 520	79 907 661
Ktgvétési számvil	7 760 791	5 265 796	8 687 540	14 907 175	8 626 949	12 606 307	6 426 231	4 593 599	8 587 646	4 509 108	81 971 142
Nettó különbség	243 141	1	-128 921	492 494	686 977	17 945	-1	1 499 079	-1 086 823	339 588	-2 063 481
Bruttó különbség	308 789	1	-163 730	625 467	872 461	22 790	-1	1 903 830	-1 380 265	431 277	-2 620 621

Javaslat: a 2014. I-V hóra vonatkozó eltérések okait vizsgálni szükséges, a javításokat el kell végezni, és az egyes kimutatások egymás közötti, valamint a főkönyvi könyveléssel fennálló egyezőségét biztosítani kell, és a könyvelés során használt főkönyvi számlákat következetesen, a 4/2013. (I.11) Korm. rendelet 16. melléklete, és a 38/2013. (IX.19.) NGM rendeletben foglaltak szerint kell alkalmazni.

Az ellenőrzés javasolja továbbá, hogy étkeztetési bevételekkel kapcsolatban dolgozzanak ki egységes elveken alapuló analitikus nyilvántartási rendszert, amely alkalmas a többféle bevételi formák kezelésére, a különböző nyilvántartások egymásközt, valamint a főkönyvi könyveléssel történő egyeztetésére. Az egyeztetéseket dokumentált formában havonta, vagy negyedévente végre kell hajtani, és könyvelési hibákat, javítani kell.

A göngyöltett adatokat tartalmazó analitikus nyilvántartásban nincsenek elkülönítve a gyermek és felnőtt étkezés forintosított értékei. 2014.évtől a 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 16. mellékletében felsorolt kötelezően használandó Egységes számlatükör nem tartalmaz – a korábbi szabályozáshoz képest- külön-külön főkönyvi számlát a gyermek (diák), illetve a felnőtt étkezés könyvelésére. Az ellátottak térítési díját a 094053 Ellátási díjak teljesítése főkönyvi számlára kell könyvelni. Ezért a gyermekétkeztetésre vonatkozó, Ft értéket tartalmazó esetleges adatszolgáltatások teljesítéséhez (pl. normatíva igénylés) csak az analitikára támaszkodva lehetséges a pontos adatszolgáltatás.

A diákétkeztetésre vonatkozó kiadási tételek esetében szűrőpróba szerűen ellenőrzést végeztünk. Az INSZOL dolgozói havonta intézményenként ellenőrzik a szolgáltatók (Bakony Gaszt Zrt, Cserhát Kft.) által kiszámlázott ételek mennyiségi adagját az elfogyasztott adagokéval. Az erre vonatkozó megállapítások a Jelentés 3. pontjában található.

A kiadásokra vonatkozóan a főkönyvi könyveléshez kapcsolódó egyeztetésre nincs lehetőség, mert az étkezési kiadások egyes iskolákra vonatkozó főkönyvi könyvelési adataihoz nem áll rendelkezésre megfelelő bontásban, illetve Ft értékben analitikus nyilvántartás.

3. A normatív kedvezményre jogosultak nyilvántartása, valamint az azt igazoló dokumentumok vizsgálata

Jelen ellenőrzés keretében az ellenőrzés a *Cholnoky Jenő Általános Iskola, a Dózsa György Általános Iskola, valamint a Kozmutza Flóra Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégium* dokumentumait vizsgálta.

Az INSZOL mindhárom vizsgált intézmény vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a kedvezmények igénybevételéhez szükséges igazolásokat, dokumentumokat. Az

igazolások dátuma alapján összevetésre került a kedvezményes étkezési napok és a hozzájuk kapcsolódó igazolások dátuma, jogossága, hogy minden olyan napra érvényes-e az igazolás, amely napokon a kedvezményes étkezést a tanulók igénybe vették.

3.1. Cholnoky Jenő Általános Iskola

Az intézménynél az étkezést igénybe vevőknek több, mint egyharmada ingyen vagy 50 %-os kedvezménnyel veszi igénybe az étkezést. Az alábbi táblázat a normál, illetve a kedvezményes adagszámok, valamint a teljes áron és az 50 %-os kedvezménnyel beszedett térítési díjak megoszlását mutatja.

2013. adagszám (db)	október	%	november	%
50%-os adagszám	889	18,5%	958	18,9%
ingyenes adagszám	974	20,2%	993	19,6%
nem kedvezményes	2 955	61,3%	3 117	61,5%
összesen:	4818	100,0%	5068	100,0%
térítési díj (Ft)				
100 %-os besz. tér.díj	1 131 725	87,1%	1 189 830	87,0%
50 %-os besz. tér.díj	167 375	12,9%	178 255	13,0%
összesen:	1 299 100	100,0%	1 368 085	100,0%

Az ellenőrzés 2013. és 2014. évre vonatkozóan több, mint 100 db – a kedvezményes étkezésre feljogosító – igazolást vizsgált meg tételesen.

Összességében megállapítható, hogy az intézménynél rendezetten, hiánytalanul megtalálhatók azok az igazolások, amelyek a kedvezményes étkezésre feljogosítanak. Egy-két esetben fordult elő, hogy a MÁK igazolás régebbi volt, és az igazoláson szerepelt olyan nagyobb testvér, aki már nem biztos, hogy tanul. Ebben az esetben újabb, tárgyévi, szeptemberi-októberi igazolást kell kérni, mivel a nyár végén, ha nem tanul tovább a nagyobb testvér a MÁK is megszünteti a családi pótlék folyósítását, és így már nem jogosult a kedvezményre a tanuló.

A Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményről szóló határozatok hiánytalanul rendelkezésre álltak, a 3 vagy több gyermekről szóló igazolásokat is bekérte az intézmény. Abban az esetben, ha a határozat kieső dátuma, illetve az ingyenesség megszűnése miatt már nem vehette igénybe a tanuló az ingyenes étkezést, az 50 %-os kedvezményt megkapta, ehhez is beszerezték a szükséges igazolásokat, a vizsgált időszakban jogosultság nélkül igénybe vett kedvezményes étkezés nem fordult elő.

A vizsgált igazolások közül egy esetben nem volt egyértelmű, és így nem elfogadható az adott bankkivonat igazolásként. Sz. D. 5. a. édesanyja 2012. augusztus havi bankszámla kivonatán 3 gyermek vonatkozásában 89.650 Ft szerepelt, ez azonban az akkori és jelenlegi családi pótlékok összegeinek sem felel meg, mivel az 1 főre jutó legmagasabb családi pótlék a tartósan beteg vagy fogyatékos gyermeket nevelő szülő részére biztosított 25.900 Ft/hó, ez az összeg pedig ezt meghaladja, 29.883 Ft/fő. Ebben az esetben célszerű újabb bankkivonatot, illetve MÁK-igazolást kérni, amely sokkal hitelesebb és egyértelmű is.

Kiseb hiányosságként állapította meg azt az ellenőrzés a nyilvántartások vezetésével kapcsolatban, hogy a nyilvántartó program listáin nincs minden tanulónál feltüntetve a tanulók keresztnéve illetve osztálya, amely hiánya az egyeztetéseknél, ellenőrzésnél problémát, nehézséget okoz, ezeket célszerű pótolni, kiegészíteni.

3.2. Dózsa György Általános Iskola

Az intézménynél az étkezést igénybe vevőknek közel fele kedvezményesen, ingyen vagy 50 %-os kedvezménnyel veszi igénybe az étkezést.

Az alábbi táblázat a normál, illetve a kedvezményes adagszámok, valamint a teljes áron és az 50 %-os kedvezménnyel beszedett térítési díjak megoszlását mutatja.

2013. adagszám (db)	október	%	november	%
50%-os adagszám	2 263	33,5%	2 526	33,5%
ingyenes adagszám	1 088	16,1%	1 202	15,9%
100% nem kedvezm.	3 407	50,4%	3 820	50,6%
összesen:	6758	100,0%	7548	100,0%
térítési díj (Ft)				
100 %-os besz.tér.d.	1 379 255	75,0%	1 506 660	75,3%
50 %-os besz.tér.d.	460 970	25,0%	492 940	24,7%
összesen:	1 840 225	100,0%	1 999 600	100,0%

Az ellenőrzés 2013. és 2014. évre vonatkozóan több, mint 200 db – a kedvezményes étkezésre feljogosító – igazolást vizsgált meg tételesen.

Összességében megállapítható, hogy az intézménynél rendezetten, megtalálhatók a Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre feljogosító igazolások, ezekről összesítő nyilvántartás is készült. A tartós betegek igazolásairól is évfolyamonkénti nyilvántartás van felvezetve, mely tartalmazza a tanuló nevét, az orvosi szakvélemények számát, keltét, a kontrollvizsgálat időpontját, a diagnózist (BNO, BTMN számot).

Az ellenőrzés a be nem szerzett igazolásokat megkérte az intézményektől, az ellenőrzés lezárása előtt pótlásra és bemutatásra kerültek.

328/2011. (XII.29) Korm. rendelet 18. §.- a következőket írja elő.

„18. § (1) Bölcsődei gondozás esetében a Gyvt. 150. § (6) bekezdés c) pontja szerinti térítésdíj-fizetési mentesség és gyermekétkeztetés esetében a Gyvt. 151. § (5) bekezdés c) pontja szerinti normatív kedvezmény megállapításához be kell szerezni a térítési díj fizetésére kötelezett nyilatkozatát. A nyilatkozatnak tartalmaznia kell a Gyvt. 151. § (10) bekezdésben meghatározott gyermekek számát.

(2) Az (1) bekezdés szerinti gyermekek számában történt változást az intézmény vezetőjének a változást követő 15 napon belül írásban be kell jelenteni.

(3) Az eltartott gyermekek számának megváltozása esetén az új térítési díjat a (2) bekezdés szerinti bejelentést követő hónap első napjától kell megfizetni.

(4) Ha a bölcsődei gondozás esetében a Gyvt. 150. § (6) bekezdés a) és d) pontjában, valamint gyermekétkeztetés esetében a Gyvt. 151. § (5) bekezdés a) pontjában foglaltak fennállását hatósági döntés alapozza meg, azt be kell mutatni az intézménynek.

(5) Bölcsődei gondozásnál a Gyvt. 150. § (6) bekezdés b) pontjában, **valamint gyermekétkeztetésnél a Gyvt. 151. § (5) bekezdés d) pontjában foglaltak fennállását a magasabb összegű családi pótlék megállapításáról szóló határozat másolatával, illetve tartós betegség esetén szakorvosi igazolással, fogyatékoság esetén a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény végrehajtásáról szóló 223/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 7/A. § (1) bekezdése szerinti szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleményével kell igazolni.**

18/A. § (1) Az ellátás igénylése során a 17. és 18. § szerinti dokumentumok másolatként is benyújthatók, feltéve, hogy három hónapon belül nem régebbiek. „

Abban az esetben, ha a határozat kieső dátuma, illetve az ingyenesség megszűnése miatt már nem vehette igénybe a tanuló az ingyenes étkezést, a kedvezményes napok megállapításánál figyelembe vették.

Kisebbségi hiányosságként állapította meg azt az ellenőrzés a nyilvántartások vezetésével kapcsolatban, hogy a nyilvántartó program listáin nincs minden esetben feltüntetve a tanulók keresztnéve illetve osztálya, amely hiánya az egyeztetéseknél, ellenőrzésnél problémát, nehézséget okozhat, ezeket célszerű pótolni, kiegészíteni.

Az ellenőrzés ideje alatt a hiányzó igazolások többségét az intézmény beszerezte, a 2013. évre vonatkozóan néhány - már végzett - az ellenőrzött időszakban nyolcadikos tanulóét nem sikerült bemutatni. Az ellenőrzés felhívta a figyelmet, hogy esetleges MÁK normatíva ellenőrzés esetében a konkrét igazolások bemutatása is követelmény lehet, célszerű, ha ezek az intézménynél rendelkezésre állnak, mivel ilyen nagyszámú igazolás beszerzése pár nap alatt gondot jelenthet az intézménynek.

3.3. Kozmutza Flóra Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégium

Az intézménynél a kedvezményes étkezést a gyermekek, tanulók a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény, illetve a Sajátos Nevelési Igényű gyermekként ingyenesen, betegségük illetve fogyatékosságuk miatt 50 %-os kedvezménnyel veszik igénybe.

Az alábbi táblázat a térítési díj kedvezmények megoszlását, illetve a kedvezményesen beszedett térítési díjak alakulását mutatja a vizsgált hónapokban. A táblázat adataiból megállapítható, hogy az étkezőknek átlagosan 20 %-a ingyenesen, és 80 %-a 50 %-os kedvezménnyel veszi igénybe az étkezést.

2013. adagszám (db)	október	%	november	%
ingyenes	368	19,6%	475	21,1%
50 %-os	1 507	80,4%	1 777	78,9%
összesen	1 875	100,0%	2 252	100,0%

A kedvezményre jogosító határozatokat az intézmény, illetve az INSZOL az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta. Intézményi szinten az igazolásokról részletes, csoportonkénti nyilvántartást vezetnek, mely tartalmazza a határozat ügyszámát, a határozat kiadóját, a kedvezmény megállapításának kezdő és záró időpontját.

4. Külső ellenőrzések megállapításai

A vizsgált időszakban a MÁK 2014. április 23-tól – május 12-ig a VES/12872/4/2014. sz. ellenőrzési programja alapján a 2013. évi normatíva tervezést vizsgálta. Az alábbi megállapításokat az ellenőrzési jelentésből idézi, az adatszolgáltatás és a MÁK által kimutatott eltérések okainak megállapítása céljából.

„A települési önkormányzatot kötött felhasználású támogatás, illeti meg az általuk a bölcsődében, a fogyatékosok nappali intézményében elhelyezett gyermekek számára biztosított, továbbá az óvodai, iskolai, kollégiumi gyermekétkeztetés egyes kiadásaihoz. A gyermekétkeztetést ténylegesen ellátó, saját konyhát működtető, vagy vásárolt szolgáltatással ellátást biztosító önkormányzat igényelhetette a támogatást.

A gyermekétkeztetési feladatot az Önkormányzat saját konyhával a bölcsődéken és óvodákon kívül a Bárczi Gusztáv Általános Iskolában látja el. Az Önkormányzat az étkeztetési feladatok koordinálására létrehozta 2013. január 1-el az Intézményi Szolgáltató Szervezetet, amely többek között ellátja a Veszprém közigazgatási területén lévő állami fenntartású oktatási intézmények esetében a diákétkeztetési feladatokat. Az INSZOL önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv.”

4.1. **Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása: 2014. évi Kvtv. 2.sz. mell. III. 5. b)**

A MÁK jelentésben szereplő – iskolákra vonatkozó – adatok közötti eltéréseket az alábbi táblázat szemlélteti.

Megnevezés		Önkormányzat adata	MÁK által elfogadott	eltérés
Az élelmezés nyersanyag-költsége (éves, Ft)	Által. Iskola	247 156 557	252 045 570	4 889 013
	Gimnázium	29 523 780	29 523 780	0
	Szakközépisko	15 091 560	15 018 300	-73 260
	Szakiskola	13 961 210	3 389 200	-10 572 010
	Kollégium	84 179 600	84 294 400	114 800
összesen:		389 912 707	384 271 250	-5 641 457
Az élelmezés rezsiköltségén belül dologi kiadások összege (éves, Ft)	Által. Iskola	195 316 518	205 708 310	10 391 792
	Gimnázium	24 155 820	24 155 820	0
	Szakközépisko	11 028 960	12 287 700	1 258 740
	Szakiskola	11 422 270	2 775 000	-8 647 270
	Kollégium	68 951 200	69 096 000	144 800
összesen:		310 874 768	314 022 830	3 148 062
Az élelmezés rezsiköltségén belül személyi kiadások (járulékkal) összege (éves, Ft)	Általános Iskola	8 061 870	4 508 754	-3 553 116

4.2. **Az étkeztetésben részesülők számának meghatározása**

Feladat ellátási hely megnevezése	Összes étkeztetett gyermek száma			eltérés
	2013. évi tényadat	2014. évi felmérés adat	A MÁK által elfogadott adat	
Által. Iskola	3 167	3 293	3 293	0
Gimnázium	391	403	403	0
Szakközépisk.	198	206	205	-1
Szakiskola	31	184	40	-144
Kollégium	450	508	508	0
összesen:	4 237	4 594	4 449	-145

A szakközépiskolai és szakiskolai létszám közötti eltéréseket a MÁK jelentés alapján a pontatlan tervezés okozta.

4.3. **A gyermekétkeztetésben foglalkoztatott konyhai dolgozók száma**

Az Igazgatóság által vizsgált adatok alapján a Bárczi Gusztáv általános Iskolában állapított meg eltérő adatok. A felmérésben szereplő létszám 8 fő, az Igazgatóság által megállapított létszám 5 fő volt. A gyermekétkeztetésre jutó arányszám 0,61, mely alapján az arányosított létszám 3,05 fő. Az intézmény nem helyes adatot szolgáltatott.

4.4. **Feladat-ellátási helyek meghatározása**

A 2014. évi Kvtv. 2. sz. melléklet III. 5. B) Gyermekétkeztetés támogatása jogcímmre vonatkozóan megállapították, hogy az Önkormányzat a feladat-ellátási helyek számát a

felmérésben tévesen szerepeltette, az Igazgatóság 35 feladat-ellátási helyet állapított meg, a felmérésben pedig 31 feladat-ellátási hely szerepelt.

4.5. **Élelmezési költségek meghatározása**

„ Az Igazgatóság által elfogadott adatot

- az Önkormányzat térítési díj rendeletében meghatározott nyersanyag norma, illetve vásárolt szolgáltatás esetén – írásbeli megállapodások alapján meghatározott - számlázási érték,
- az Önkormányzat által négyzetméter arányosan megosztott közüzemi költségek, valamint
- a saját konyha esetén az intézmény érintett főkönyvi kivonata alapozza meg.”

A gyermekétkeztetési feladatokat 11 általános iskolában látják el (a Kozmutza Flóra Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégium általános iskolájával együtt). Az Önkormányzat a feladatellátást egy általános iskolában saját konyha (Bárczi Gusztáv Általános Iskola) üzemeltetésével a többi iskolában szolgáltatásvásárlás útján látja el.

A felmérésben szereplő és az igazgatóság által elfogadott adatok közti különbséget a 4.1. pontnál szereplő táblázat szemlélteti.

4.6. **Az élelmezés rezsiköltségén belül a személyi kiadások (járulékkal) éves összege**

Az Önkormányzat a személyi kiadások járulékkal növelt összegét a felmérésben csak a saját konyha esetén szerepeltette.

Megnevezés	Rendszeres személyi juttatások járulékkal		Nem rendszeres és külső személyi juttatások járulékkal		Összesen		eltérés összesen
	2013. évi adat	2014. évi felmérés adata	2013. évi adat	2014. évi felmérés adata	2013. évi adat	2014. évi felmérés adata	
Iskolák	11 391 351	4 508 754	4 998 979	0	16 390 330	4 508 754	-11 881 576

A 2013. évi teljesített adatok és az Igazgatóság által megállapított adatok közötti különbség okai:

- A rendszeres személyi juttatások esetén a nagy eltérés oka, hogy az Önkormányzat a konyhai dolgozók bérét – mivel a gyermekétkeztetésen kívül más feladatot is ellátnak - nem osztotta meg. E juttatások között csak a Közalkalmazottak jogállásáról szóló 1993. évi XXXIII. tv. szerint meghatározott kötelező bérelemeket lehet figyelembe venni.
- a nem rendszeres személyi juttatások esetén elismert költségként csak a törvényekben, azok végrehajtására kiadott kormányrendeletekben és más jogszabályokban meghatározott azon juttatásokat, költségtérítéseket, hozzájárulásokat vették figyelembe, amelyek kötelezőek, és eseti, egyedi, alkalmanként megjelenő fizetési kötelezettségként jelentkeztek (pl: jubileumi jutalom, útiköltség elszámolás.)

Az Önkormányzat a felmérés készítésekor már az adatokat a konyhai dolgozók létszámánál alkalmazott mutatószámok segítségével arányosította, azonban az igénylés során a nem kötelező pótlékokat, juttatásokat is figyelembe vették (pl. címpótlék, cafetéria).

4.7. Az intézmények személyi térítési díjból származó bevételeinek várható éves összege

Megnevezés	2013. évben ténylegesen befizetett térítési díj	2014. évi felmérésben szereplő adat	2014. évre figyelembe vehető adat	eltérés összesen
Általános Iskola	138 269 346	175 984 833	175 984 833	0
Gimnázium	58 939 973	24 337 061	24 337 061	0
Szakközépiskola		11 765 356	11 765 356	0
Szakiskola		1 877 251	1 877 251	0
Kollégium		43 972 988	63 510 160	19 537 172
összesen:	197 209 319	257 937 489	277 474 661	19 537 172

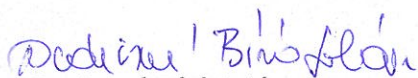
A térítési díjbevételek megállapítása során a Mák az Önkormányzathoz hasonlóan a Bárczi Gusztáv Általános Iskola adatait csak az általános iskolák között szerepeltette, attól függetlenül, hogy az intézmény szakiskolai feladatokat is ellát.


A Kozmutza Flóra Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégium speciális feladatellátása miatt óvodás, általános iskolás és szakiskolás gyermekek, tanulók részére is nyújt nevelési, oktatási, valamint bentlakásos, kollégiumi elhelyezést. A szakiskolai tanulók háromszori étkezésben, a többi intézményben a szakiskolás tanuló csak menzai étkeztetésben részesül, az elvárt bevételek elkülöníthetők. Az Önkormányzat elkülönítette a napi ötszöri, a napi háromszori és a napi egyszeri étkezők térítési díját.

A Kollégiumnál kimutatott eltérést az okozta, hogy tévesen állapították meg az intézményi térítési díj napi összegét.

Javaslatok a szükséges intézkedésekre

1. Az ellenőrzés javasolja az étkezési térítési díjak beszedésével és elszámolásával kapcsolatos feladatok, határidők, felelősségi szabályok teljes kövűvé tételét, a meglévő szabályzatok kiegészítését.
2. Az étkezési térítési díjat beszedők munkaköri leírásait ki kell egészíteni a nyugtaadási és számlakészítési (havi, negyedéves) kötelezettséggel.
3. A számlákat a jogszabályi előírásoknak megfelelően kell kitölteni.
4. Az étkezési bevételekkel kapcsolatban dolgozzanak ki egységes elveken alapuló analitikus nyilvántartási rendszert, amely alkalmas a többféle bevételi forma kezelésére, a különböző nyilvántartások egymás közötti, illetve a főkönyvvel történő egyeztetésre.
5. A felnőtt és vendégétkeztetési feladatok bonyolítását - az erre vonatkozó szabályozás és megállapított térítési díjak hiányában - vizsgálja felül az intézmény.
6. Az analitikus nyilvántartások külön tartalmazzák a gyermek és felnőtt étkezés bevételeit.
7. A nyilvántartások egyeztetése a főkönyvi adatokkal, a hibás könyvelési adatok felülvizsgálata, illetve javítása.
8. A közbeszerzésekről szóló jogszabályok (a 2011. évi CVIII. törvény, ill. a 2013. július 1-től hatályos 2013. évi CXVI. törvény) előírásai szerint a közbeszerzési eljárást le kell folytatni.


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőr


Mészárosné Haász Ildikó
belső ellenőr

MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által 2014. évben végzett, a diákékeztetés helyzetéről készült ellenőrzési jelentés egy példányát megismerés és a szükséges intézkedések megtétele végett átvettem.

A költségvetési szervek belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. §. (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy amennyiben a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére.

Veszprém, 2014. december


Gyórfy József
igazgató



Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat elfogadom, és észrevételt ~~nem~~ kívánok tenni. 

Veszprém, 2014. december


Gyórfy József
igazgató



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Gyórfy József az Intézményi Szolgáltató Szervezet igazgatója büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda belső ellenőrei számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Veszprém, 2014. december


Gyórfy József
igazgató



ALTALÁNOS ÉS KÖZÉPISKOLÁK ÉTKEZÉSI BEVÉTELEI
 2014. I-V. hó

adatok Ft-ban

Megnevezés	Kossuth	Cholnoky	Báthory	Deák	Dózsa	Botev	Simonyi	Bátzsi	Rózsza	Gyulaffy	Lovaassy	Vetési	Kollégium	Ipari	Táncsics	Jendrassyk	Közgazd.	Zeneműv.	Mezőgyasszai	Kozmutza	Összesen	
Bruttó Bevételek																						
Étkezés nyilvántartás szerint	9 547 415	6 687 560	11 196 905	16 964 295	9 139 725	14 628 810	8 161 315	1 379 835	11 733 240	4 742 000	5 344 725	4 496 586	14 753 840	3 203 553	2 811 215	2 284 672	672 622	293 030	2 733 326	2 450 195	133 234 864	
Gyermek étkezés bevétel	1 342 350	944 040	1 558 410	1 342 350	944 040	1 558 410	2 550 205	2 550 205	553 335	553 290	5 344 725	4 496 586	14 753 840	3 203 553	2 811 215	2 284 672	672 622	293 030	2 733 326	2 450 195	7 301 630	
Felnőtt étkezés bevétel	8 205 100	6 743 520	9 638 495	15 621 945	8 195 685	13 070 400	5 611 110	889 630	11 179 795	4 188 710	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	140 526 494	
Nettó Bevételek																						
Étkezés nyilvántartás szerint	7 517 650	5 265 795	8 816 461	13 357 713	7 196 634	11 518 748	6 426 232	1 086 484	9 238 772	3 733 858	4 208 445	3 540 619	11 617 197	2 522 483	2 213 555	1 798 954	529 624	230 732	2 152 225	1 929 287	104 901 468	
Gyermek étkezés bevétel	0	0	0	1 056 969	743 339	1 069 614	0	0	553 335	553 290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 749 315	
Felnőtt étkezés bevétel	7 517 650	5 265 795	8 816 461	14 414 681	7 939 972	12 588 362	6 426 232	3 094 520	9 674 469	4 169 520	4 208 445	3 540 619	11 617 197	2 522 483	2 213 555	1 798 954	529 624	230 732	2 152 225	1 929 287	110 650 783	
Bruttó Bevételek																						
ISZSZ analitika szerint	9 547 415	6 687 560	11 196 905	18 306 645	10 083 765	15 987 220	8 161 315	3 930 040	12 286 575	5 295 290	5 344 725	4 489 765	13 451 441	3 182 580	2 811 211	2 234 380	661 725	293 030	2 733 326	2 495 652	139 180 555	
Gyermek étkezés bevétel	0	0	0	1 342 350	944 040	1 558 410	0	0	553 335	553 290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Felnőtt étkezés bevétel	9 547 415	6 687 560	11 196 905	18 306 645	10 083 765	15 987 220	8 161 315	3 930 040	12 286 575	5 295 290	5 344 725	4 489 765	13 451 441	3 182 580	2 811 211	2 234 380	661 725	293 030	2 733 326	2 495 652	139 180 555	
Nettó Bevételek																						
ISZSZ analitika szerint	7 517 650	5 265 795	8 816 461	14 414 681	7 939 972	12 588 362	6 426 232	3 094 520	9 674 469	4 169 520	4 208 445	3 535 240	10 591 686	2 505 969	2 213 552	1 759 354	521 043	230 732	2 152 225	1 929 287	109 590 988	
Gyermek étkezés bevétel	0	0	0	1 342 350	944 040	1 558 410	0	0	553 335	553 290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Felnőtt étkezés bevétel	7 517 650	5 265 795	8 816 461	14 414 681	7 939 972	12 588 362	6 426 232	3 094 520	9 674 469	4 169 520	4 208 445	3 535 240	10 591 686	2 505 969	2 213 552	1 759 354	521 043	230 732	2 152 225	1 929 287	109 590 988	
Étkezés nyilv. - Analitika eltérés bruttó értékben																						
Gyermek étkezés bevétel	0	0	0	-1 342 350	-944 040	-1 358 410	0	-2 550 205	-553 335	-553 290	0	6 831	1 302 399	20 973	4	50 292	10 897	0	0	0	-45 457	-5 955 691
Felnőtt étkezés bevétel	0	0	0	1 342 350	944 040	1 358 410	0	2 550 205	553 335	553 290	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	45 457	5 955 691
Összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 831	1 302 399	20 973	4	50 292	10 897	0	0	0	-45 457	5 955 691
Étkezés nyilv. - Analitika eltérés nettó értékben																						
Gyermek étkezés bevétel	0	0	0	1 056 969	743 339	1 069 614	0	-2 008 035	-435 697	-435 661	0	5 379	1 025 511	16 514	3	39 600	8 560	0	0	-35 793	-4 689 520	
Felnőtt étkezés bevétel	0	0	0	1 056 969	743 339	1 069 614	0	2 008 035	435 697	435 661	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	35 793	4 689 520
Összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 379	1 025 511	16 514	3	39 600	8 560	0	0	-35 793	1 059 794	
Korrekció dec-i szia + júniusra előre szedett májusban (bruttó értékben)																						
Korrekció dec-i szia + júniusra előre szedett májusban (nettó értékben)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-176 063	0	-142 680	-181 250	-101 705	-47 125	0	0	0	-258 318	
Összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-176 063	0	-142 680	-181 250	-101 705	-47 125	0	0	0	-258 318	
Főkönyvi könyvelés költségvetési számvitel szerint																						
Gyermek étkezés bevétel	7 760 791	5 265 796	8 687 540	14 907 175	8 626 949	12 606 307	6 426 231	4 593 599	8 587 646	4 509 108	4 208 443	3 727 573	11 625 775	2 621 974	2 366 328	1 879 038	558 149	230 732	2 521 047	1 931 501	113 651 702	
Felnőtt étkezés bevétel	7 760 791	5 265 796	8 687 540	14 907 175	8 626 949	12 606 307	6 426 231	4 593 599	8 587 646	4 509 108	4 208 443	3 727 573	11 625 775	2 621 974	2 366 328	1 879 038	558 149	230 732	2 521 047	1 931 501	113 651 702	
Összesen:	7 760 791	5 265 796	8 687 540	14 907 175	8 626 949	12 606 307	6 426 231	4 593 599	8 587 646	4 509 108	4 208 443	3 727 573	11 625 775	2 621 974	2 366 328	1 879 038	558 149	230 732	2 521 047	1 931 501	113 651 702	
Korrigált főkönyv																						
Gyermek étkezés bevétel	7 760 791	5 265 796	8 687 540	14 907 175	8 626 949	12 606 307	6 426 231	4 593 599	8 587 646	4 509 108	4 208 443	3 561 510	11 625 775	2 509 628	2 223 611	1 798 955	521 043	230 732	2 317 647	1 931 501	112 899 987	
Felnőtt étkezés bevétel	7 760 791	5 265 796	8 687 540	14 907 175	8 626 949	12 606 307	6 426 231	4 593 599	8 587 646	4 509 108	4 208 443	3 561 510	11 625 775	2 509 628	2 223 611	1 798 955	521 043	230 732	2 317 647	1 931 501	112 899 987	
Összesen:	7 760 791	5 265 796	8 687 540	14 907 175	8 626 949	12 606 307	6 426 231	4 593 599	8 587 646	4 509 108	4 208 443	3 561 510	11 625 775	2 509 628	2 223 611	1 798 955	521 043	230 732	2 317 647	1 931 501	112 899 987	
Analitika-Főkönyv (ktgvetés) eltérés																						
Gyermek étkezés bevétel	243 141	0	-128 921	-492 494	686 977	17 945	-1	1 499 079	-1 086 823	339 588	-2	26 270	1 034 089	3 659	10 059	39 601	-1	0	165 422	-33 579	3 308 999	
Felnőtt étkezés bevétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Összesen:	243 141	0	-128 921	-492 494	686 977	17 945	-1	1 499 079	-1 086 823	339 588	-2	26 270	1 034 089	3 659	10 059	39 601	-1	0	165 422	-33 579	3 308 999	
Étkezés nyilv.-Főkönyv (ktgvetés) eltérés																						
Gyermek étkezés bevétel	243 141	0	-128 921	1 549 462	1 430 315	1 087 559	-1	3 507 115	-651 126	775 250	-2	20 891	8 578	-12 855	10 056	1	-8 581	0	165 422	2 214	7 998 519	
Felnőtt étkezés bevétel	0	0	0	-1 056 969	-743 339	-1 069 614	0	-2 008 035	-435 697	-435 661	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Összesen:	243 141	0	-128 921	492 494	686 977	17 945	-1	1 499 079	-1 086 823	339 588	-2	20 891	8 578	-12 855	10 056	1	-8 581	0	165 422	2 214	7 998 519	
Összesen:	243 141	0	-128 921	492 494	686 977	17 945	-1	1 499 079	-1 086 823	339 588	-2	20 891	8 578	-12 855	10 056	1	-8 581	0	165 422	2 214	7 998 519	

KÖZÉPSKOLAI ÉTKEZÉSI BEVÉTEL EGYEZTETÉS
2014. I-V. hó

Étkezés nyilvántartásból havi összesítők alapján

adatok Ft-ban

Bevétel	Lovassy	Vetési	Kollégium	Ipari	Táncsics	Jendrassyk	Közzgazd.	Zeneműv.	Medgyasszai	Közműtza	Összesen
Január	1 094 980	1 032 285	3 067 435	749 375	678 830	543 375	155 625	70 880	466 615	500 555	8 359 955
Február	1 149 555	969 310	2 718 380	730 995	637 335	492 425	141 780	68 110	448 430	492 542	7 848 862
Március	1 204 235	981 995	2 848 010	673 410	611 930	468 440	135 825	59 990	416 645	601 675	8 002 155
Április	977 900	822 870	2 190 925	567 725	524 350	412 030	118 185	55 445	317 700	354 990	6 342 120
Május	918 055	683 295	2 039 750	461 065	358 770	318 110	110 310	38 605	222 255	500 433	5 650 648
DEVM Kézilabda 1-3 hó									861 681		861 681
Gyámügyi		6 831		20 983		50 292	10 897				89 003
Barabás KC 01.hó			46 080								46 080
Barabás KC 02.hó			46 080								46 080
AJTP+Barabás 03.hó			480 015								480 015
AJTP+Barabás 04.hó			859 470								859 470
AJTP+Hátr.Helyz. Fiat. Egy. 05.hó			457 695								457 695
Bruttó összesen	5 344 725	4 496 586	14 753 840	3 203 553	2 811 215	2 284 672	672 622	293 030	2 733 326	2 450 195	39 043 764
nettó összesen	4 208 445	3 540 619	11 617 197	2 522 483	2 213 555	1 798 954	529 624	230 732	2 152 225	1 929 287	30 743 121
Küvetési számvitel	4 208 443	3 737 573	11 625 775	2 621 974	2 366 328	1 879 038	558 149	230 732	2 521 047	1 931 501	31 680 560
2013. évi számla átutalásos kiegyenlítése									203 400		
júniusra előre szed. májusban (nettós.)		176 063		112 346	142 717	80 083	37 106				548 315
Főkönyv előresz. és 2013. évi számla nélkül	4 208 443	3 561 510	11 625 775	2 509 628	2 223 611	1 798 955	521 043	230 732	2 317 647	1 931 501	30 928 845
Nettó különböz.	-2	20 891	8 578	-12 855	10 056	1	-8 581	0	165 422	2 214	-185 724
Bruttó különböz.	-2	26 532	10 894	-16 325	12 771	1	-10 897	0	210 086	2 811	-235 869

ISZSZ analitika

Bevétel	Lovassy	Vetési	Kollégium	Ipari	Táncsics	Jendrassyk	Közzgazd.	Zeneműv.	Medgyasszai	Közműtza	Összesen
Január	1 094 980	1 032 285	3 113 515	749 375	678 831	543 375	155 625	70 880	466 615	562 410	8 467 891
Február	1 149 555	969 310	2 764 461	730 995	637 330	492 425	141 780	68 110	448 430	481 605	7 884 001
Március	1 204 235	981 995	3 342 790	673 410	611 930	468 440	135 825	59 990	1 278 326	500 555	9 257 496
Április	977 900	822 870	2 190 925	567 735	524 350	412 030	118 185	55 445	317 700	475 541	6 462 681
Május	918 055	683 295	2 039 750	461 065	358 770	318 110	110 310	38 605	222 255	475 541	5 625 756
2014.05.05.											0
05.22.											0
ellenőrzött időszakon túli											0
Gyámügyi											0
AJTP+Barabás 01.hó											0
AJTP+Barabás 02.hó											0
AJTP + Barabás 03.hó											0
AJTP+Barabás 04.hó											0
AJTP+Hátr.Helyz. Fiat. Egy. 05.hó											0
Összesen	5 344 725	4 489 755	13 451 441	3 182 580	2 811 211	2 234 380	661 725	293 030	2 733 326	2 495 652	37 697 825

Különbőség (Étk. Nyilvántartás havi táblái és ISZSZ analitika között)

Bevétel	Lovassy	Vetési	Kollégium	Ipari	Táncsics	Jendrassyk	Közzgazd.	Zeneműv.	Medgyasszai	Közműtza	Összesen
Január	0	0	-46 080	0	-1	0	0	0	0	-61 855	-107 936
Február	0	0	-46 081	0	5	0	0	0	0	10 937	-35 139
Március	0	0	-494 780	0	0	0	0	0	-861 681	101 120	-1 255 341
Április	0	0	0	-10	0	0	0	0	0	-120 551	-120 561
Május	0	0	0	0	0	0	0	0	0	24 892	24 892
2014.05.05.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gyámügyi	0	6 831	0	20 983	0	50 292	10 897	0	861 681	0	861 681
AJTP+Barabás 01.hó	0	0	46 080	0	0	0	0	0	0	0	89 003
AJTP+Barabás 02.hó	0	0	46 080	0	0	0	0	0	0	0	46 080
AJTP + Barabás 03.hó	0	0	480 015	0	0	0	0	0	0	0	480 015
AJTP+Barabás 04.hó	0	0	859 470	0	0	0	0	0	0	0	859 470
AJTP+Hátr.Helyz. Fiat. Egy. 05.hó	0	0	457 695	0	0	0	0	0	0	0	457 695
Összesen	0	6 831	1 302 398	20 973	4	50 292	10 897	0	0	-45 457	1 345 939

