

ELŐTERJESZTÉS

a Gazdasági Bizottság 2018. március 27-i nyilvános ülésére

Tárgy:	Belső ellenőrzések jelentéseinek tárgyalása
Előterjesztő:	Buzás Gyula Gazdasági Bizottság elnöke
Előkészítette:	Schönherrné Pokó Ildikó pénzügyi irodavezető
Meghívandók:	Horváth Zoltánné Tapolcai Kertvárosi Óvoda vezetője Sikos Rita Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet igazgatója

Tisztelt Képviselő-testület!

Tapolca Város Önkormányzatának éves ellenőrzési terve alapján folyamatosan ellátja belső ellenőrzési tevékenységét. Az ellenőrzésekről folyamatosan tájékoztatjuk a Gazdasági Bizottságot.

A Bizottság által nem tárgyalt vizsgálatok a következők voltak:

- Az intézményi étkezéssel kapcsolatos feladatok ellátásának, a kedvezmények érvényesítése megalapozottságának és az étkeztetés házipénztárának ellenőrzése (önkormányzati intézmények és társulás intézménye)

Az ellenőrzési program alapján a vizsgálat megtörtént. Az ellenőrzések során javaslatételre nem került sor. Összességében az étkeztetési feladatok ellátása, a kedvezményes étkezők nyilvántartása és a házipénztár vezetése szabályszerű és jó színvonalú volt.

A vizsgálatokról készült részletes ellenőrzési jegyzőkönyveket mellékelten csatoltuk.

Kérem a Tisztelt Bizottságot, hogy szíveskedjenek az előterjesztést megvitatni és a tájékoztatót elfogadni.

HATÁROZATI JAVASLAT

Tapolca Város Önkormányzata Képviselő-testülete Gazdasági Bizottsága a belső ellenőr által készített ellenőrzési jelentéseket megismerte és elfogadja.

Tapolca, 2018. március 14.

Buzás Gyula
Gazdasági Bizottság
elnöke

Iktatószám: 5/95-5/2017.

Ellenőrzés száma: 3/2017.

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Központ		
Iktatás ideje:	2017 OKT. 10	
Iktatószám:	5 / 95 - 5 / 2017	
Melléklet:	Ügyintéző:	Előzme:
	Schul	

BELSŐ ELLENŐRZÉS

Intézményi étkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátásának, a kedvezmények érvényesítése megalapozottságának és az étkeztetés házipénztárának ellenőrzése

**Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet
Tapolca**

2017. 06. 13. – 2017. 09. 18.

Iktatószám: 595-5/2017.
Ellenőrzés száma 3/A /2017.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/
SZERVEZETI EGYSÉG:**

Külső szakértő

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:

Intézményi étkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátásának, a kedvezmények érvényesítése megalapozottságának és az étkeztetés házipénztárának ellenőrzése.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:

Annak megállapítása, hogy a kedvezmények igénybe vétele megalapozott-e, az EPER programban megtörténik-e az adatok, befizetések helyes rögzítése.

**AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI
EGYSÉG:**

Szociális és Egészségügyi Alapellátási
Intézet Tapolca

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:

Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

**ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI
MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:**

Dokumentumok, nyilvántartások
vizsgálata

**AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ
JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:

2017. január-május

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:

2017. június 13.

A HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS VÉGE:

2017. június 16.

ELLENŐRZÉS LEZÁRÁSA:

2017. szeptember 18.

IDŐIGÉNY:

8 revizori nap

AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:

Unger Ferencné

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ
ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE:**

Dobó Zoltán

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ
ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:**

Ughy Jenőné

2017. április 1-től dr. Németh Mária Anita

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ
INTÉZMÉNY VEZETŐJE:**

Sikos Rita

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN A
PÉNZÜGYI IRODAVEZETŐ:**

Schönherrné Pokó Ildikó

II. ÖSSZEFOGLALÁS

A közétkeztetés biztosítása a bölcsődében és a szociálisan rászorulóknak esetében önkormányzati feladat, amit a város a Szociális és Egészségügyi Alapellátási Intézet segítségével biztosít. Az ételt a 100%-os önkormányzati tulajdonú Tapolcai Diák és Közétkeztető Szolgáltató Kft-től szerezik be.

A szociális ellátások helyi szabályairól a Képviselő-testület a 3/2015. (II. 23.) számú önkormányzati rendeletben döntött. A rendeletet az eltelt időszakban több alkalommal módosították és egységes szerkezetbe foglalták. A rendelet tartalmazta az étkeztetés nyersanyag költségét és a térítési díjat. A megállapított térítési díjat önköltség számítással alátámasztották.

A közétkeztetéssel kapcsolatos nyilvántartások vezetését, térítési díjak beszedését, normatív kedvezményre jogosító kedvezményekről a nyilatkozatok, igazolások kezelését az intézményben a szociális segítő végezte. A közalkalmazott munkaköri leírása és pénzkezelői felelősségvállalási nyilatkozata rendelkezésre állt.

A kedvezmények megállapításához a térítési díj fizetésére kötelezettektől a nyilatkozatokat, igazolásokat beszerezték. A szociális étkezőkkel megállapodást kötöttek. A dokumentumok rendszerezetten kerültek lefűzésre.

Az étkezők nyilvántartásához az előírt kimutatásokat az EPER programban vezették, amelyek áttekinthetőség szempontjából megfelelőek voltak, azokon étkezői körönként az összesítéseket elvégezték, az összes ételmezési napot rögzítették. A kedvezményes étkezők nyilvántartására többféle excel táblázatot is készítettek, az étkezési nyilvántartás kiegészítésére.

A térítési díjak beszedése a pénzkezelő helyeken történt. A díjakat utólag tárgyhót követő hónap 10-20 között szedték be.

Az időszaki pénztárjelentést minden intézmény egységben havonta szabályszerűen elkészítették. A számlázott adagszámok, térítési díjak egyezők voltak az étkezői nyilvántartáson, számlaösszesítőn, az időszaki pénztárjelentésen, valamint az önkormányzatnak készített havi étkezési térítési díj elszámolás összesítő kimutatáson. A pénzkezelő a beszedett térítési díjat minden vizsgált esetben hiánytalanul és határidőben befizette a költségvetési elszámolási számlára.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő (5).

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Az intézmény étkeztetéssel kapcsolatos feladatai

Az intézmény a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (továbbiakban Szoc. tv.) alapján látja el a feladatait, önállóan működő költségvetési szerv. Gazdálkodási feladatait a Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

A szociális és a bölcsődei étkeztetést az intézmény vásárolt élelmiszerekkel biztosítja, amit a 100%-os önkormányzati tulajdonú Tapolcai Diák és Közétkeztető Szolgáltató Kft-től szereznek be.

Szociális étkeztetés

Tapolca Város Önkormányzat Képviselő-testülete a szociális ellátások helyi szabályairól a 3/2015. (II. 23.) számú önkormányzati rendeletben döntött. A rendeletet az eltelt időszakban több alkalommal módosították, 2017. január 1-től a 26/2016.(XII.19.) számú rendelkezés volt a hatályos. A 6/2017. (III. 27.) számú rendelet 2017. május 1-től lépett hatályba. A rendeleteket minden módosítás után egységes szerkezetbe foglalták. A rendelet 25.§-ban ismertették a szociális étkeztetés igénybe vételének szabályait.

A rendelet 1. számú mellékletében rögzítették a szociális étkezők részére megállapított étkezési nyersanyag költséget, a fizetendő intézményi térítési díjat nettóban ill. bruttóban, kiszállítás díját. A megállapított díjat önköltség számítással támasztották alá, ami a rendelet 2. számú melléklete. Az önköltség számítást a tárgyévve tervezett adatok alapján évente március hónapban készítették el, amelyet az aktuális rendelet 2. számú melléklete tartalmaz.

A szociális étkezésben részesülők részére megállapított kedvezményekről a rendelet 3. számú mellékletében rendelkeztek.

Bölcsőde

A rendelet 31.§-ban ismertették a bölcsődei ellátás igénybe vételének feltételeit. A bölcsődei étkeztetés önköltségét a 31.§ (2) bekezdés, a nyersanyag költséget és a szülők által fizetendő

térítési díjat a (8) bekezdésben határozták meg. Pozitívum, hogy a szülők által fizetendő térítési díj alacsonyabb, mint a nyersanyag költség.

2. Pénzkezelés szabályozása

A Közös Hivatal jegyzője és az Intézmény vezetője a munkamegosztás rendjéről 2016.szeptember 28-án megállapodást kötött.

A megállapodás 6. pontjában rögzítették, az ellátottak által fizetendő térítési díj beszedésének, nyilvántartásának, ellenőrzésének rendjét. Meghatározták, hogy a nyilvántartás céljából a Hivatal által rendelkezésre bocsátott pénzügyi integrált programot kell használni. A térítési díjak nyilvántartásának, elszámolásának a felelőse az intézményi pénzügyi vezető, aki köteles a beszédett összegekről, elfogyasztott étel adagokról, havonta összesítő jelentést készíteni. A havi jelentést az intézményvezető ellenőrzi, aláírja, majd be kell vinni a Pénzügyi Irodára, ahol a kijelölt ügyintéző ismételt ellenőrzi. A készpénzben beszédett előlegeket naponta be kell fizetni a költségvetési elszámolási számlára.

A Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Pénzkezelési Szabályzata az 513/K/2016. számon készült el. Utolsó módosítása és egységes szerkezetbe foglalása 2016. június 30-án történt. A szabályozásban rögzítésre került a pénzügyi vezető helyek bizonylatolási rendje. (5.4. pont). A 4.6. pontban részletesen ismertették az étkezési helyeken kialakított pénzügyi vezető helyek működésének szabályait. A szabályozás a helyi sajátosságoknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelő, hiányosságot nem tapasztaltam. A pénzügyi szabályzat és az intézménnyel kötött munkamegosztási megállapodás rendelkezései összhangban vannak.

Az intézményben a térítési díjak nyilvántartásával, beszedésével a szociális segítő bízták meg (Némethné Nagy Katalin). A közalkalmazott részére a munkaköri leírást az intézményvezető 2016. szeptember 01-én adta ki. A dokumentumban részletesen ismertették az ellátandó feladatokat, felelősségi kört, beszámolási rendet. Az ügyintéző helyettesítése szükség esetén megoldott, a helyettes nevét a munkaköri leírásban rögzítették. A dolgozó feladata az ellátottak részére biztosított étkezési adagok, lemondások, kedvezmények rögzítése az EPER programban. Napi feladás készítése az adagszámról a programban, majd azt naponta továbbítani kell a Tapolcai Diák és Közétkeztető Szolgáltató Kft.-részére. A bölcsődében és az idősek klubjában beszédi a térítési díjakat, amit köteles haladéktalanul feladni a bankban, vagy a postán. Havonta intézmény egységenként összesítő kimutatást készít az elfogyasztott étel adagokról, beszédett térítési díjról, hátralékról, amit az intézményvezetővel aláírat, majd eljuttat a Pénzügyi Irodára. A pénzügyi vezető megbízott dolgozó a pénztár vonatkozásában felelősségvállalási nyilatkozatot tett 2016. szeptember 10-én, amit két tanú is aláírt.

A pénzügyi vezető helyettese részére (Simonné Balázs Tünde) a munkaköri leírás 2016. augusztus 16-án készült el, amely részletesen tartalmazza a feladatokat, felelősségi szabályokat és a beszámolás rendjét. A pénzügyi vezető szintén tett pénztár vonatkozásában felelősségvállalási nyilatkozatot 2016. augusztus 15-én, amit két tanú is aláírt.

3. Felülvizsgált nyilvántartások, dokumentumok

A belső ellenőrzés elvégezte az étkeztetésre vonatkozó dokumentumok felülvizsgálatát a szociális étkeztetés és a bölcsődei étkeztetésre vonatkozóan.

Bölcsőde

Felülvizsgálatra került az étkezőkről a havi étkezési nyilvántartás (2017. január-március hónapok) és az összesítése, ill. kimutatások a

- a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők,
- három vagy többgyermekes családban élők
- a tartósan beteg vagy fogyatékos gyermekek
- jövedelemhatár alatti gyermekek
- kedvezményben nem részesülő gyermekek

által elfogyasztott étkezési adagokról.

A bölcsődei nyilvántartásokat a szociális segítő készítette. Az összesítő kimutatásokon szerepelt az intézmény egység neve, a költségvetési év, a kimutatás dátuma, készítő és az intézményvezető aláírása. Hiányosságot nem tapasztaltam.

Az étkezők nyilvántartásához az előírt kimutatásokat az EPER programban vezették, amelyek áttekinthetőség szempontjából megfelelőek voltak, azokon étkezői körönként az összesítéseket elvégezték, az összes ételmezési napot rögzítették. A kedvezményes étkezők nyilvántartására többféle excel táblázatot is készítettek, az étkezési nyilvántartás kiegészítésére.

A gyermekétkeztetéshez kapcsolódóan a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban Gyermekvédelmi törvény) 148. § határozza meg a kedvezmények mértékét és a feltételeit.

A normatív kedvezmény megállapításához a térítési díj fizetésére kötelezettektől a nyilatkozatokat beszerezték, rendszerezve kerültek lefűzésre, azokat a szociális segítő őrzi. A belső ellenőrzés mintavételes eljárással vizsgálta a nyilatkozatok megfelelőségét. Hiányosságot nem tapasztaltam.

Szociális étkezők

Mintavételes eljárással ellenőrzésre kerültek az alábbi dokumentumok:

- a Szocvtv. 94/C. § -ben meghatározott megállapodás az ellátott, illetve törvényes képviselője és az intézményvezető között
- a Szocvtv. 20. §-ában foglaltaknak megfelelő személyi nyilvántartás
- 1/2000. (I.7.) SzCsM rendelet 4. számú melléklete szerinti étkeztetésre vonatkozó igénybevételi napló

A szociális étkeztetésre vonatkozó nyilvántartásokat és az összesítő kimutatásokat a szociális segítő készítette, amelyeket rendben találtam. Az étkezők nyilvántartásához az előírt kimutatásokat az EPER programban vezették.

4. Pénzkezelő helyek működése

Szociális étkeztetés pénzkezelő hely:

Február

Felülvizsgálatra került a 2017. február havi étkezői nyilvántartás, a kiállított számlák, valamint a 2017.03.01-03.31 időszaki pénztárjelentés.

A pénzkezelő 150 bevételi pénztárbizonylaton összesen 1.785.090 Ft térítési díjat szedett be, amelyekhez a számlákat az ellátottaknak kiállította. Az időszaki pénztárjelentést szabályszerűen elkészítette. A pénztár ellenőrzés a Pénzügyi Irodán történt. A számlázott adagszámok, térítési díjak egyezők voltak az étkezői nyilvántartáson, számlaösszesítőn, az időszaki pénztárjelentésen, valamint az önkormányzatnak készített 2017. február havi étkezési térítési díj elszámolás összesítő kimutatáson. A pénzkezelő a beszedett térítési díjat 16 részletben fizette be a költségvetési elszámolási számlára az OTP Bank fióknál. Az OTP igazoló szelvényeket eredetiben felülvizsgáltam. Megállapítottam, hogy a beszedett és befizetett díj egyező.

Az ellátottak részére kiállított számlákkal kapcsolatban tapasztalt pontatlanság, hogy a számlákon szociális étkeztetés egységáráként 389,75 Ft szerepel, az ellenőrzés részére átadott önkormányzati rendeletben a díj 388 Ft.

Március

Felülvizsgálatra került a 2017. március havi étkezői nyilvántartás, a kiállított számlák, valamint a 2017.04.01-04.30 időszaki pénztárjelentés.

A pénzkezelő 148 bevételi pénztárbizonylaton összesen 1.975.725 Ft térítési díjat szedett be, amelyekhez a számlákat az ellátottaknak kiállította. Az időszaki pénztárjelentést szabályszerűen elkészítette. A pénztár ellenőrzés a Pénzügyi Irodán történt. A számlázott adagszámok, térítési díjak egyezők voltak az étkezői nyilvántartáson, számlaösszesítőn, az időszaki pénztárjelentésen, valamint az önkormányzatnak készített 2017. március havi étkezési térítési díj elszámolás összesítő kimutatáson. A pénzkezelő a beszedett térítési díjat 13 részletben fizette be a költségvetési elszámolási számlára az OTP Bank fióknál. Az OTP igazoló szelvényeket eredetiben felülvizsgáltam. Megállapítottam, hogy a beszedett és befizetett díj egyező.

Bölcsőde

Február

Felülvizsgálatra került a 2017. februári étkezői nyilvántartás, a kiállított számlák, valamint a 2017.03.01-03.31 időszaki pénztárjelentés.

A pénzkezelő 4 bevételi pénztárbizonylaton összesen 37.950 Ft térítési díjat szedett be, amelyekhez a számlákat a szülőknek kiállította. Az időszaki pénztárjelentést szabályszerűen elkészítette. A pénztár ellenőrzés a Pénzügyi Irodán történt. A számlázott adagszámok, térítési díjak egyezők voltak az étkezői nyilvántartáson, számlaösszesítőn, az időszaki pénztárjelentésen, valamint az önkormányzatnak készített 2017. március havi étkezési térítési díj elszámolás összesítő kimutatáson. A pénzkezelő a beszedett térítési díjat 3 alkalommal fizette be a költségvetési elszámolási számlára az OTP Bank fióknál. Az OTP igazoló szelvényeket eredetiben felülvizsgáltam. Megállapítottam, hogy a beszedett és befizetett díj egyező.

Március

Felülvizsgálatra került a 2017. március havi étkezői nyilvántartás, a kiállított számlák, valamint a 2017.04.01-04.30 időszaki pénztárjelentés.

A pénzkezelő 4 bevételi pénztárbizonylaton összesen 41.250 Ft térítési díjat szedett be, amelyekhez a számlákat a szülőknek kiállította. Az időszaki pénztárjelentést szabályszerűen elkészítette. A pénztár ellenőrzés a Pénzügyi Irodán történt. A számlázott adagszámok, térítési díjak egyezők voltak az étkezői nyilvántartáson, számlaösszesítőn, az időszaki pénztárjelentésen, valamint az önkormányzatnak készített 2017. április havi étkezési térítési díj elszámolás összesítő kimutatáson. A pénzkezelő a beszedett térítési díjat 3 alkalommal fizette be a költségvetési elszámolási számlára az OTP Bank fióknál. Az OTP igazoló szelvényeket eredetiben felülvizsgáltam. Megállapítottam, hogy a beszedett és befizetett díj egyező.

IV. JAVASLATOK

A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

Nyúl, 2017. szeptember 18.




Unger Ferencné
Külső szakértő

V. ZÁRADÉK


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

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

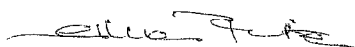
Tapolca, 2017. szeptember 26.




Dobó Zoltán
polgármester



Dr. Németh Mária Anita
jegyző



Sikos Rita
intézményvezető



Schönherrné Pokó Ildikó
pénzügyi irodavezető

Iktatószám: 5/94-8/2017.

Ellenőrzés száma: 3/2017.

Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Központi Iktató Iroda		
Iktatás ideje:		2017 OKT. 02
Iktatószám: 5/94-8/2017		
Melléklet:	Ügyintéző: SCH	Előzmény:

BELSŐ ELLENŐRZÉS

Intézményi étkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátásának, a kedvezmények érvényesítése megalapozottságának és az étkeztetés házipénztárának ellenőrzése

Tapolca Város Önkormányzat

Tapolcai Kertvárosi Óvoda

2017. 06. 13. – 2017. 09. 08.

Iktatószám: 5194-8/2017.
Ellenőrzés száma 3 /2017.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. ÁLTALÁNOS INFORMÁCIÓK

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/
SZERVEZETI EGYSÉG:**

Külső szakértő

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:

Intézményi étkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátásának, a kedvezmények érvényesítése megalapozottságának és az étkeztetés házipénztárának ellenőrzése.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:

Annak megállapítása, hogy a kedvezmények igénybe vétele megalapozott-e, az EPER programban megtörténik-e az adatok, befizetések helyes rögzítése.

**AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZETI
EGYSÉG:**

Tapolca Város Önkormányzat,
Tapolcai Kertvárosi Óvoda

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:

Pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

**ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI
MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK:**

Dokumentumok, nyilvántartások
vizsgálata

**AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ
JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:

2017. január-május

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE:

2017. június 13.

A HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS VÉGE:

2017. június 16.

ELLENŐRZÉS LEZÁRÁSA:

2017. szeptember 8.

IDŐIGÉNY:

18 revizori nap

AZ ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:

Unger Ferencné

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ
ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE:**

Dobó Zoltán

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ
ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:**

Ughy Jenőné

2017. április 1-től dr. Németh Mária Anita

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN AZ
ÓVODA VEZETŐJE:**

Horváth Zoltánné

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN A
PÉNZÜGYI IRODAVEZETŐ:**

Schönherrné Pokó Ildikó

II. ÖSSZEFOGLALÁS

A közétkeztetés biztosítása az óvodákban és az iskolákban önkormányzati feladat, amelyet a város vásárolt élelmezéssel biztosít. Az ételt a 100%-os önkormányzati tulajdonú Tapolcai Diák és Közétkeztető Szolgáltató Kft-től szerzik be. A gyermekétkeztetés térítési díjainak megállapításáról a 30/2013. (XII.21.) számú önkormányzati rendeletben döntöttek.

Az általános iskolai étkeztetéssel kapcsolatos nyilvántartások vezetését, térítési díjak beszedését, normatív kedvezményre jogosító kedvezményekről a nyilatkozatok, igazolások kezelését a Pénzügyi Iroda vette át az iskolatitkároktól. A Szakiskola, a Gimnázium és a Kollégium étkezési nyilvántartásait, térítési díj beszedését az intézményekben a kijelölt ügyintéző végezte. Az óvodában az óvodatitkár feladata a térítési díjakkal kapcsolatos ügyintézés.

Az étkeztetéssel kapcsolatos nyilvántartásokat, számlázást egységesen az EPER programmal végzik. A Pénzügyi Iroda kijelölt ügyintézője a belső kontroll rendszer keretében havonta ellenőrzi és igazolja a Tapolcai Diák és Közétkeztető Szolgáltató Kft- által küldött étkezési számlák tartalmát, egyezteti a kiszámlázott és feladott adagok számát. Eltérés esetén egyeztet a céggel. Ellenőrzi a középiskolák, kollégium és óvoda esetében az étkeztetés havi elszámolását.

A normatív kedvezmények megállapításához a térítési díj fizetésére kötelezettektől a nyilatkozatokat beszerezték. A dokumentumok az iskolák esetében intézményenként és osztályonként kerültek lefűzésre, azokat a pénzügyi ügyintéző őrzi. Az óvodai étkezők esetében az óvodatitkár kezeli a nyilatkozatokat. A belső ellenőrzés mintavételes eljárással vizsgálta a nyilatkozatok teljes körűségét és megfelelőségét. Hiányosságot nem tapasztaltam. Az étkezők nyilvántartásához az előírt kimutatásokat az EPER programban vezették, amelyek áttekinthetőség szempontjából megfelelőek voltak, azokon étkezői körönként az összesítéseket elvégezték, az összes élelmezési napot rögzítették. A kedvezményes étkezők nyilvántartására többféle excel táblázatot is készítettek, az étkezési nyilvántartás kiegészítésére.

A térítési díjak beszedése a pénzkezelő helyeken történt. A díjakat utólag tárgyhót követő hónap 10-20 között szedték be. A belső ellenőrzés felülvizsgálta a 11 iskolai és óvodai pénzkezelő hely működését.

Az időszaki pénztárjelentést minden pénzkezelő helyen havonta szabályszerűen elkészítették. A számlázott adagszámok, térítési díjak egyezők voltak az étkezői nyilvántartáson, számlaösszesítőn, az időszaki pénztárjelentésen, valamint az önkormányzatnak készített havi étkezési térítési díj elszámolás összesítő kimutatáson. A pénzkezelő a beszedett térítési díjat minden vizsgált esetben befizette a költségvetési elszámolási számlára.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő (5).

III. MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Gyermekeztetési feladatok ellátásának feltétel rendszere

A közétkeztetés biztosítása az iskolákban továbbra is önkormányzati feladat maradt, az intézmények államosítása után is. A közétkeztetést az önkormányzat vásárolt élelmezéssel biztosítja, amit a 100%-os önkormányzati tulajdonú Tapolcai Diák és Közétkeztető Szolgáltató Kft-től szereznek be.

A gyermekeztetés térítési díjainak megállapításáról a 30/2013. (XII.21.) számú önkormányzati rendeletben döntöttek. Az eltelt időszakban a rendeletet egy alkalommal, 2014. október 1. hatállyal módosították és egységes szerkezetbe foglalták.

A rendelet 1. számú mellékletében étkezői körönként rögzítésre került a nyersanyag költség, szülők által fizetendő intézményi térítési díj, nettó ill. bruttó, Kft által számlázott ár nettó ill. bruttó összegekben.

A vizsgált időszak után 2017. július 1. hatállyal a rendeletet a 14/2017. (VI.19.) számon módosították. A rendeletben a nyersanyag norma és a szülők által fizetendő díj változatlan. A módosítás a KFT által számlázott ár emelésére vonatkozik.

2. Nyersanyag norma, térítési díj

A nyersanyag normák, ellátottak által fizetendő térítési díjak és a KFT által számlázott ár a 30/2013. (XII.21) rendelet alapján:

Étkezők köre	Nyersanyag norma rezsivel	Szülők által fizetendő térítési díj (nettó)	Szülők által fizetendő térítési díj (bruttó)	KFT által számlázott ár a megrendelők felé (nettó)
2015. április 1-től jelenleg is				
Óvoda	345	345	440	504,72
Iskolai 3X étkezés	390	390	495	584,25
Iskolai ebéd	275	275	350	402,36
Középiskola reggeli	125	125	160	210,24
Középiskola ebéd	280	280	355	399,21
Középiskola vacsora	175	175	220	299,21

Az általános iskolai étkeztetéssel kapcsolatos nyilvántartások vezetését, térítési díjak beszedését, normatív kedvezményre jogosító kedvezményekről a nyilatkozatok, igazolások kezelését a Pénzügyi Iroda vette át az iskolatitkároktól. A Szakiskola, a Gimnázium és a Kollégium étkezési nyilvántartásait az intézményekben a kijelölt ügyintéző végezte.

Az étkezéssel kapcsolatos nyilvántartások vezetése, számlázás az EPER program segítségével történt.

A térítési díjakat az általános iskolában és tagiskolákban utólag szedik be a tárgyhót követő hó 2-3. hetében, előre egyeztetett időpontban.

3. Pénzkezelés szabályozása

A Tapolcai Közös Önkormányzati Hivatal Pénzkezelési Szabályzata az 513/K/2016. számon készült el. Utolsó módosítása és egységes szerkezetbe foglalása 2016. június 30-án történt. A szabályozásban rögzítésre került a pénzkezelő helyek bizonylatolási rendje. (5.4. pont). A 4.6. pontban részletesen ismertették az étkezési helyeken kialakított pénzkezelő helyek működésének szabályait. A szabályozás a helyi sajátosságoknak és a jogszabályi előírásoknak megfelelő, hiányosságot nem tapasztaltam.

A Pénzügyi Iroda térítési díjak kezelésével megbízott ügyintézője (Szabóné Kovács Katalin) részére a jegyző a munkaköri leírást 2015. április 01-én adta ki. A dokumentumot feladat bővülés miatt 2016. május 10-én módosították. A belső ellenőrzés a 2016. évi munkaköri leírást vizsgálta felül.

A dokumentumban részletesen ismertették az ellátandó feladatokat, felelősségi kört, beszámolási rendet. Az ügyintéző helyettesítése szükség esetén megoldott, a helyettes nevét a munkaköri leírásban rögzítették.

A dolgozó feladata a diákok részére biztosított étkezési adagok, lemondások, kedvezmények rögzítése az EPER programban. Napi feladás készítése az adagszámról a programban, majd az adagszámokat naponta legkésőbb 10 óráig továbbítani kell a Tapolcai Diák és Közétkeztető Szolgáltató Kft.-részére e-mailben. Az általános iskolákban beszedi a térítési díjakat, amit köteles haladéktalanul feladni a bankban, vagy a postán. A belső kontroll rendszerrel kapcsolatos feladata, hogy ellenőrzi és igazolja a Tapolcai Diák és Közétkeztető Szolgáltató Kft- által küldött étkezési számlák tartalmát, egyeztet a kiszámlázott és feladott adagok számát. Eltérés esetén egyeztet a céggel. Ellenőrzi az óvoda, középiskolák, kollégium esetében az étkeztetés havi elszámolását.

A pénzkezeléssel megbízott dolgozó a pénztár vonatkozásában felelősségvállalási nyilatkozatot tett 2015. április 01-én, amit két tanú is aláírt.

4. Felülvizsgált nyilvántartások, dokumentumok

Iskolák:

A belső ellenőrzés elvégezte az étkeztetésre vonatkozó dokumentumok felülvizsgálatát a város összes állami fenntartású köznevelési intézményére vonatkozóan.

Felülvizsgálatra került az étkezőkről a havi étkezési nyilvántartás (2017. január-március hónapok) és az összesítése, ill. kimutatások a

- a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők,
- három vagy többgyermekes családban élők
- a tartósan beteg vagy fogyatékos gyermekek
- kedvezményben nem részesülő gyermekek

által elfogyasztott étkezési adagokról.

Az általános iskolai nyilvántartásokat a pénzügyi ügyintéző készítette. Az összesítő kimutatásokon szerepelt az intézmény neve, a költségvetési év, a kimutatás dátuma, készítő aláírása. Hiányosságot nem tapasztaltam.

Az étkezők nyilvántartásához az előírt kimutatásokat az EPER programban vezették, amelyek áttekinthetőség szempontjából megfelelőek voltak, azokon étkezői körönként az összesítéseket elvégezték, az összes ételmezési napot rögzítették. A kedvezményes étkezők nyilvántartására többféle excel táblázatot is készítettek, az étkezési nyilvántartás kiegészítésére.

A gyermekétkeztetéshez kapcsolódóan a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban Gyermekvédelmi törvény) 148. § határozza meg a kedvezmények mértékét és a feltételeit.

A normatív kedvezmény megállapításához a térítési díj fizetésére kötelezettektől a nyilatkozatokat beszerezték, rendszerezve, intézményenként és osztályonként kerültek lefűzésre, azokat a pénzügyi ügyintéző őrzi. A belső ellenőrzés mintavételes eljárással vizsgálta a nyilatkozatok megfelelőségét. Hiányosságot nem tapasztaltam.

Iskolai pénzkezelő helyek:

Az általános iskolai pénzkezelő helyeken Szabóné Katalin pénzkezelő szedi be a térítési díjakat, ahová előre egyeztetett, kihirdetett időben megy ki. Magával viszi az előre elkészített kinyomtatott eredeti készpénzfizetési számlákat, amire fizetés után rápecsételi a „fizetve” feliratot, dátumot, majd aláírja a bizonylatot.

A díjakat még aznap befizeti a költségvetési elszámolási számlára, délben az OTP-ben, délután ill. este a postán csekken.

Bárdos Lajos Általános Iskola pénzkezelő hely:

Felülvizsgálatra került a 2017. február havi étkezői nyilvántartás, a kiállított számlák, valamint a 2017.03.01-03.31 időszaki pénztárjelentés.

A pénzkezelő 180 bevételi pénztárbizonylaton összesen 1.436.380 Ft térítési díjat szedett be, amelyekhez a számlákat a szülőknek kiállította. Az időszaki pénztárjelentést szabályszerűen elkészítette, amelyet a pénztárellenőr is felülvizsgált. A számlázott adagszámok, térítési díjak egyezők voltak az étkezői nyilvántartáson, számlaösszesítőn, az időszaki pénztárjelentésen, valamint az önkormányzatnak készített 2017. február havi étkezési térítési díj elszámolás összesítő kimutatáson. A pénzkezelő a beszedett térítési díjat 3 részletben fizette be a költségvetési elszámolási számlára. A helyszíni ellenőrzéskor a feladóvevényeket eredetiben felülvizsgáltam. Megállapítottam, hogy a beszedett és befizetett díj egyező.

Batsányi János Általános Iskola pénzkezelő hely:

Felülvizsgálatra került a 2017. márciusi étkezői nyilvántartás, a kiállított számlák, valamint a 2017.04.01-04.30 időszaki pénztárjelentés.

A pénzkezelő 131 bevételi pénztárbizonylaton összesen 1.096.120 Ft térítési díjat szedett be, amelyekhez a számlákat a szülőknek kiállította. Az időszaki pénztárjelentést szabályszerűen elkészítette, amelyet a pénztárellenőr is felülvizsgált. A számlázott adagszámok, térítési díjak egyezők voltak az étkezői nyilvántartáson, számlaösszesítőn, az időszaki pénztárjelentésen, valamint az önkormányzatnak készített 2017. március havi étkezési térítési díj elszámolás összesítő kimutatáson. A pénzkezelő a beszedett térítési díjat 4 alkalommal fizette be a költségvetési elszámolási számlára. A helyszíni ellenőrzéskor a feladóvevényeket eredetiben felülvizsgáltam. Megállapítottam, hogy a beszedett és befizetett díj egyező.

Apróbb hiányosság, ill. hibalehetőség, hogy az időszaki pénztárjelentésen és a számlalistán a szülő neve szerepel, mint vevő, az étkezési íveken pedig a gyermek. Számlaszám szerint össze lehet vetni a befizetőket, de az ellenőrzés nagyon nehézkes, illetve az esetleges elírás, téves számlázás, pénztárhiány, egyéb probléma esetén nagyon hosszadalmas lehet a visszakeresés.

Javasolt az időszaki pénztárjelentés szöveg rovatában a számlaszám mellett a gyermek neve és az osztálya feltüntetése.

Szász Márton Általános Iskola pénzkezelő hely:

Felülvizsgálatra került a 2017. márciusi étkezői nyilvántartás, a kiállított számlák, valamint a 2017.04.01-04.30 időszaki pénztárjelentés.

A pénzkezelő 10 bevételi pénztárbizonylaton összesen 57.455 Ft térítési díjat szedett be, amelyekhez a számlákat a szülőknek kiállította. A kimutatott adagszámok, térítési díjak egyezők voltak az étkezői nyilvántartáson, számlaösszesítőn, az időszaki pénztárjelentésen, valamint az önkormányzatnak készített 2017. március havi étkezési térítési díj elszámolás összesítő kimutatáson. A pénzkezelő a beszedett térítési díjat 1 alkalommal fizette be a költségvetési elszámolási számlára. A helyszíni ellenőrzéskor a feladóvevényt eredetiben felülvizsgáltam. Megállapítottam, hogy a beszedett, nyilvántartott és befizetett térítési díj egyező.

Kazinczy Ferenc Általános Iskola pénzkezelő hely:

Felülvizsgálatra került a 2017. január havi étkezői nyilvántartás, a kiállított számlák, valamint a 2017.02.01-02.28 időszaki pénztárjelentés.

A pénzkezelő 217 bevételi pénztárbizonylaton összesen 1.655.740 Ft térítési díjat szedett be, amelyekhez a számlákat a szülőknek kiállította. Az időszaki pénztárjelentést szabályszerűen elkészítette, amelyet a pénztárellenőr is felülvizsgált. A pénzkezelő a beszedett térítési díjat 6 alkalommal fizette be a költségvetési elszámolási számlára. A helyszíni ellenőrzéskor a feladóvevényeket eredetiben felülvizsgáltam. Megállapítottam, hogy a beszedett és a költségvetési elszámolási számlára befizetett díj egyező. Az intézményi pénzkezelő január hónapra 121.552 Ft tárgyhavi hátralékot is kimutatott. A hátralékosok neve, adagszám, hátralék összege az étkezői nyilvántartáson tételesen szerepel, amely egyezik az önkormányzatnak készített 2017. január havi étkezési térítési díj elszámolás összesítő kimutatáson szereplő adattal.

Középiskolák

A Szakiskola, a Gimnázium és a Kollégium étkezési nyilvántartásait az intézményekben a kijelölt ügyintéző végezte. Az összesítő kimutatások áttekinthetőség szempontjából megfelelőek voltak, azokon étkezői körönként az összesítéseket elvégezték, az összes élelmezési napot rögzítették. A kedvezményes étkezők nyilvántartására többféle exel táblázatot is készítettek, az étkezési nyilvántartás kiegészítésére.

A nyilatkozatokat rendszerezetten lefűzve, a mellékletekkel együtt tárolták.

A tartósan beteg gyermekek szüleitől az orvosi igazolásokat, ill. a MÁK határozatokat az emelt családi pótlék megállapításáról bekérték. A rendszeres gyermekvédelmi támogatásban részesülő gyermekekről a jegyzői határozatok rendelkezésre álltak.

Az önkormányzat Pénzügyi Iroda kijelölt ügyintézője a középiskolai iskolatitkárok étkezési térítési díjjal kapcsolatos elszámolását havonta folyamatba épített ellenőrzés során felülvizsgálja.

Gönczy Pál Szakiskola Diszel

A pénzkezelést az intézményi iskolatitkár végzi. (Albrecht Anikó)

Felülvizsgálatra került a 2017. március havi étkezői nyilvántartás, a kiállított számlák, valamint a 2017.04.01-04.30. időszaki pénztárjelentés.

A pénzkezelő 11 db bevételi pénztárbizonylaton összesen 50.765 Ft térítési díjat szedett be, amelyekhez a számlákat a szülőknek kiállította. Az időszaki pénztárjelentést szabályszerűen elkészítette, amelyet a pénztárellenőr is felülvizsgált. A pénzkezelő a beszedett térítési díjat a hónap végén fizette be a költségvetési elszámolási számlára. Megállapítottam, hogy a beszedett és a költségvetési elszámolási számlára befizetett díj egyező. A kimutatott adagszámok, térítési díjak egyezők voltak az étkezői nyilvántartáson, számlaösszesítőn, az időszaki pénztárjelentésen, valamint az önkormányzatnak készített 2017. március havi étkezési térítési díj elszámolás összesítő kimutatáson.

Batsányi János Gimnázium

A pénzkezelést az intézményi iskolatitkár végzi. (Vitay Zoltánné Sarolta)

Felülvizsgálatra került a 2017. február havi étkezői nyilvántartás, a kiállított számlák, valamint a 2017.03.01-03.31. időszaki pénztárjelentés.

A pénzkezelő 31 db bevételi pénztárbizonylaton összesen 189.010 Ft térítési díjat szedett be, amelyekhez a számlákat a szülőknek kiállította. Az időszaki pénztárjelentést szabályszerűen elkészítette, amelyet a pénztárellenőr is felülvizsgált. A pénzkezelő a beszedett térítési díjat a hónap végén fizette be a költségvetési elszámolási számlára. Megállapítottam, hogy a beszedett és a költségvetési elszámolási számlára befizetett díj egyező volt. A befizetés összegét a helyszíni ellenőrzéskor az önkormányzati nyilvántartásban egyeztettem. A kimutatott adagszámok, térítési díjak egyezők voltak az étkezői nyilvántartáson, számlaösszesítőn, az időszaki pénztárjelentésen, valamint az önkormányzatnak készített 2017. február havi étkezési térítési díj elszámolás összesítő kimutatáson. Pozitívum, hogy a Gimnáziumnál a vizsgált hónapban nem volt térítési díj hátralék.

Batsányi János Kollégium

A pénzkezelést az intézményi iskolatitkár végzi. (Vitay Zoltánné Sarolta)

Felülvizsgálatra került a 2017. február havi étkezői nyilvántartás, a kiállított számlák, valamint a 2017.03.01-03.31. időszaki pénztárjelentés.

A pénzkezelő 22 db bevételi pénztárbizonylaton összesen 148.405 Ft térítési díjat szedett be, amelyekhez a számlákat a szülőknek kiállította. Az időszaki pénztárjelentést szabályszerűen elkészítette, amelyet a pénztárellenőr is felülvizsgált. A pénzkezelő a beszedett térítési díjat a hónap végén fizette be a költségvetési elszámolási számlára. Megállapítottam, hogy a beszedett és a költségvetési elszámolási számlára befizetett díj egyező volt. A befizetés összegét a helyszíni ellenőrzéskor az önkormányzati nyilvántartásban egyeztettem. A kimutatott adagszámok, térítési díjak egyezők voltak az étkezői nyilvántartáson, számlaösszesítőn, az időszaki pénztárjelentésen, valamint az önkormányzatnak készített 2017. február havi étkezési térítési díj elszámolás összesítő kimutatáson.

Tapolcai Kertvárosi Óvoda

Az intézményben és az intézményegységeiben az étkezéssel kapcsolatos nyilvántartások vezetése az EPER programmal történik. A térítési díjakat utólag tárgyhót követő hónap 10-ig szedik be. A nyilvántartással, pénzkezeléssel megbízott dolgozó az óvodatitkár.

(Gyurkovicsné Sipos Edina) A dolgozó a pénzkezeléshez a felelősség vállalási nyilatkozatot tett, amit két tanú is aláírt.

Felülvizsgálatra került az étkezőkről a havi étkezési nyilvántartás (2017. január-március hónapok) és az összesítése, ill. kimutatások a

- a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők,
- három vagy többgyermekes családban élők
- a tartósan beteg vagy fogyatékos gyermekek
- jövedelemhatár alatti gyermekek
- kedvezményben nem részesülő gyermekek

által elfogyasztott étkezési adagokról.

A havi összesítő kimutatásokat elkészítették, amelyen szerepelt az intézményegység neve, a költségvetési év, a kimutatás dátuma, készítő aláírása. Hiányosságot nem tapasztaltam.

Az étkezők nyilvántartásához az előírt kimutatásokat vezették, amelyek áttekinthetőség szempontjából megfelelőek voltak, azokon étkezői körönként az összesítéseket elvégezték, az összes élelmezési napot rögzítették. A kedvezményes étkezők nyilvántartására többféle exel táblázatot is készítettek, az étkezési nyilvántartás kiegészítésére.

A normatív kedvezmény megállapításához a térítési díj fizetésére kötelezettektől a nyilatkozatokat beszerezték, rendszerezve, intézményegységenként és gyermekcsoportonként kerültek lefűzésre, azokat az óvodatitkár őrzi. A belső ellenőrzés mintavételes eljárással vizsgálta a nyilatkozatok megfelelőségét. Hiányosságot nem tapasztaltam.

Az étkezői nyilvántartást az EPER programban előírás szerint vezették. Az étkezési ívek, számlaösszesítők havonta elkészültek. A szülők részére a számlákat szintén az EPER program segítségével állították ki. A számlák tartalma megfelelt az ÁFA törvény előírásainak, számla kibocsátóként Tapolca Város Önkormányzata szerepelt. A számlán feltüntették az étkezési adagok számát, egységárat, időszakot, amelyre vonatkozik. Vevőként a szülő neve, címe szerepelt, de a megjegyzésben az étkező gyermek nevét, étkeztetési helyet és a gyermekcsoportot is feltüntették.

Óvodai pénzkezelő helyek:

Kertvárosi Óvoda

Felülvizsgálatra került a 2017. február-március havi étkezői nyilvántartások, a kiállított számlák, valamint a 2017.03.01-04.30. időszaki pénztárjelentések, összesítő kimutatások.

Február

A pénzkezelő 21 bevételi pénztárbizonylaton összesen 143.440 Ft térítési díjat szedett be, amelyekhez a számlákat a szülőknek kiállította. Az időszaki pénztárjelentést szabályszerűen elkészítette, amelyet a pénztáros aláírt, majd ellenőrzésre a Közös Hivatal Pénzügyi Irodára vitte be, ahol megtörtént a pénztárellenőrzés. A pénzkezelő a beszedett térítési díjat 2017. 03.14-én fizette be csekken a költségvetési elszámolási számlára. A helyszíni ellenőrzéskor a feladóvevényt eredetiben felülvizsgáltam. Megállapítottam, hogy a beszedett és a költségvetési elszámolási számlára befizetett díj egyező. A kimutatott adagszámok, térítési díjak egyezők voltak az étkezői nyilvántartáson, számlaösszesítőn, az időszaki pénztárjelentésen, valamint az önkormányzatnak készített 2017. február havi étkezési térítési díj elszámolás összesítő kimutatáson. Pozitívum, hogy a vizsgált hónapban az intézményegységben nem volt térítési díj hátralék.

Március

A pénzkezelő 21 bevételi pénztárbizonylaton összesen 160.160 Ft térítési díjat szedett be, amelyekhez a számlákat a szülőknek kiállította. Az időszaki pénztárjelentést szabályszerűen

elkészítette, amelyet a pénztáros aláírt, majd ellenőrzésre a Közös Hivatal Pénzügyi Irodára vitte be. A pénztárellenőr aláírása szerepelt a dokumentumon. A pénzkezelő a beszedett térítési díjat 2017. 04.11-én fizette be csekken a költségvetési elszámolási számlára. A feladóvevényt eredetiben felülvizsgáltam, megállapítottam, hogy a beszedett és a költségvetési elszámolási számlára befizetett díj egyező. A kimutatott adagszámok, térítési díjak egyezők voltak az étkezői nyilvántartáson, számlaösszesítőn, az időszaki pénztárjelentésen, valamint az önkormányzatnak készített 2017. március havi étkezési térítési díj elszámolás összesítő kimutatáson. Pozitívum, hogy március hónapban sem volt az intézményegységben nem volt térítési díj hátralék.

Szivárvány intézményegység

Február

A pénzkezelő 7 bevételi pénztárbizonylaton összesen 41.360 Ft térítési díjat szedett be, amelyekhez a számlákat a szülőknek kiállította. Az időszaki pénztárjelentést szabályszerűen elkészítette, amelyet a pénztáros aláírt. A pénztárellenőrzést a Pénzügyi Iroda ügyintézője végezte, aláírása szerepelt a dokumentumon. A pénzkezelő a beszedett térítési díjat 2017. 03.14-én fizette be csekken a költségvetési elszámolási számlára. A helyszíni ellenőrzéskor a feladóvevényt eredetiben felülvizsgáltam. Megállapítottam, hogy a beszedett és a költségvetési elszámolási számlára befizetett díj egyező. A kimutatott adagszámok, térítési díjak egyezők voltak az étkezői nyilvántartáson, számlaösszesítőn, az időszaki pénztárjelentésen, valamint az önkormányzatnak készített 2017. február havi étkezési térítési díj elszámolás összesítő kimutatáson. Probléma, hogy a 98.359 Ft hátralék is jelentkezett, ami két szülő több hónapos tartozását jelenti.

Március

A pénzkezelő 8 bevételi pénztárbizonylaton összesen 60.280 Ft térítési díjat szedett be, amelyekhez a számlákat a szülőknek kiállította. Az időszaki pénztárjelentést szabályszerűen elkészítette, amelyet a pénztáros aláírt. A pénztárellenőrzést a Pénzügyi Iroda ügyintézője végezte, aláírása szerepelt a dokumentumon. A pénzkezelő a beszedett térítési díjat 2017. 04.25-én fizette be csekken a költségvetési elszámolási számlára. A helyszíni ellenőrzéskor a feladóvevényt eredetiben felülvizsgáltam. Megállapítottam, hogy a beszedett és a költségvetési elszámolási számlára befizetett díj egyező. A kimutatott adagszámok, térítési díjak egyezők voltak az étkezői nyilvántartáson, számlaösszesítőn, az időszaki pénztárjelentésen, valamint az önkormányzatnak készített 2017. március havi étkezési térítési díj elszámolás összesítő kimutatáson. Pozitívum, hogy a hátralék csökkent, de egy szülő 9 havi számla ellenértékével tartozik, amelyek 2014-2015. évi.

Hársfa intézményegység

Az intézményegységben csak ingyenes ellátottak étkeznek. Február hónapban 1125 ebéd adagot, márciusban 1280 ebéd adagot fogyasztottak. A pénzkezelő helyi pénztárjelentéseit 0-s összegben állították ki. A kimutatott adagszámok egyezők voltak az étkezői nyilvántartáson és az önkormányzatnak készített havi étkezési térítési díj elszámolás összesítő kimutatáson.

Barackvirág intézményegység

Február

A pénzkezelő 18 db bevételi pénztárbizonylaton összesen 132.880 Ft térítési díjat szedett be, amelyekhez a számlákat a szülőknek kiállította. Az időszaki pénztárjelentést szabályszerűen elkészítette, amelyet a pénztáros aláírt. A pénztárellenőrzést a Pénzügyi Iroda ügyintézője végezte, aláírása szerepelt a dokumentumon. A pénzkezelő a beszedett térítési díjat 2017. 03.14-én fizette be csekken a költségvetési elszámolási számlára. A helyszíni ellenőrzéskor a feladóvevényt eredetiben felülvizsgáltam. Megállapítottam, hogy a beszedett és a költségvetési elszámolási számlára befizetett díj egyező. A kimutatott adagszámok, térítési díjak egyezők voltak az étkezői nyilvántartáson, számlaösszesítőn, az időszaki pénztárjelentésen, valamint az önkormányzatnak készített 2017. február havi étkezési térítési díj elszámolás összesítő kimutatáson.

Március

A pénzkezelő 19 db bevételi pénztárbizonylaton összesen 158.400 Ft térítési díjat szedett be, amelyekhez a számlákat a szülőknek kiállította. Az időszaki pénztárjelentést szabályszerűen elkészítette, amelyet a pénztáros aláírt. A pénztárellenőrzést a Pénzügyi Iroda ügyintézője végezte, aláírása szerepelt a dokumentumon. A pénzkezelő a beszedett térítési díjat 2017.04.11-én fizette be csekken a költségvetési elszámolási számlára. A helyszíni ellenőrzéskor a feladóvevényt eredetiben felülvizsgáltam. Megállapítottam, hogy a beszedett és a költségvetési elszámolási számlára befizetett díj egyező. A kimutatott adagszámok, térítési díjak egyezők voltak az étkezői nyilvántartáson, számlaösszesítőn, az időszaki pénztárjelentésen, valamint az önkormányzatnak készített 2017. március havi étkezési térítési díj elszámolás összesítő kimutatáson. Pozitívum, hogy nem volt térítési díj hátralék.


IV. JAVASLATOK**A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:**

Javaslatételre nem került sor.

A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása a munka színvonalának növelése érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

Nyúl, 2017. szeptember 8.



Unger Ferencné
Külső szakértő

V. ZÁRADÉK


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

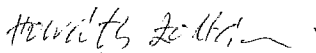
- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Tapolca, 2017. szeptember 18.

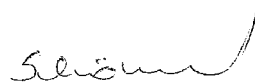

Dobó Zoltán
polgármester




Dr. Németh Maria Anita
jegyző


Horváth Zoltánné
óvodavezető




Schönhermné Pokó Ildikó
pénzügyi irodavezető