



ELŐTERJESZTÉS

SAJÓIVÁNKA KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2014. FEBRUÁR 5-EI

MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE.

IKT. SZ: 1283-5/2014./V.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 3 DB

IV. NAPIREND

Tárgy: A 2013. évi ellenőrzési jelentés.

Előterjesztő:	Seszták Ottó polgármester	
Előterjesztést készítette:	Dr. Herczeg Tibor jegyző címzetes főjegyző	KVTÖKT Belső Ellenőrzési Csoport
Melléklet:		
1. sz.	Határozati javaslat	A döntés formája: határozat
2.sz.	Ellenőrzési jelentés	
3. sz	Intézkedési terv	Szavazás módja: egyszerű többség

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 56.§ (8) bekezdése szerint:

„(8) Az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó, vagy közös feladatellátás esetén a feladatellátást végző, intézményi társulás esetén az intézmény székhelye szerinti önkormányzat által kijelölt költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.”

Fentiekre tekintettel kezdeményezem az előterjesztés mellékletében szereplő határozati javaslat jóváhagyását.

Sajóivánka, 2014. április 1.

Seszták Ottó sk.
polgármester

Határozati javaslat:

/2014.(.....) HATÁROZAT A 2013. évi ellenőrzési jelentésről

Sajóivánka Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a jegyzőkönyv mellékeltét képező előterjesztés szerint tárgyalta a 2013. évi ellenőrzési jelentést, melyet jelen határozatával jóváhagy.

Felelős: polgármester, jegyző, intézményvezetők

Határidő: értelemszerűen



*Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati
Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés*

3700 Kazincbarcika, Fő tér 4., 207. iroda
E-mail: belsoellenorzes@kazincbarcika.hu, vinati2@t-online.hu
Tel. szám: 06-48-514-772, 20-823-98-47, 20-823-98-02

Iktatószám: **35-5/2013.**

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET

**Sajóivánka Községi Önkormányzatnál a 2012. évi intézményi térítési díj
megállapításának és beszedésének ellenőrzéséről**

Az ellenőrzést végző szervezet: Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás, Belső Ellenőrzés

Az ellenőrzött szerv: Sajóivánka Községi Önkormányzat

Az ellenőrzés tárgya: a 2012. évi intézményi térítési díj megállapításának és beszedésének ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az intézménynél a térítési díjak megállapítása, beszedése és bizonylatolása a törvényi előírásokkal és a belső szabályozással összhangban történik-e, az önkormányzat által megállapított térítési díjakat alkalmazzák-e?

Az ellenőrzés részletes feladatai:

1. A térítési díjbeszedés szabályozottságának vizsgálata.
2. Térítési díjmegállapítás, nyilvántartás ellenőrzése.
3. Térítési díj beszedése, feladása, illetve hátralék kezelése.

Vonatkozó jogi háttér: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.), az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz); a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.); a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (Gyvt.); a gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet, a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és a gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 133/1997. (VII. 29.) sz. Korm. rendelet a számla, egyszerűsített számla és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint a nyugta adását biztosító pénztárgép és taxaméter alkalmazásáról szóló 24/1995. (XI. 22.) PM rendelet, a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVIII. törvény (Szja tv.), az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (Áfa tv.).

Alkalmazott módszerek: szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások vizsgálata és értékelése.

Vizsgált időszak: 2012. év

Ellenőrzés időtartama: 2013.07.01-07.05. (jelentés határideje)

Vizsgálatvezető neve és megbízólevelének száma: Vinczler Attila 35-2/2013.

Belső ellenőr neve és megbízólevelének száma: Czirbáné Lipták Judit 35-3/2013.

Dr. Herczeg Tibor	– címzetes főjegyző
Seszták Ottó	– polgármester

A 35-4/2013. iktatószámú ellenőrzési program szerint elvégzett **vizsgálat megállapításai:**

A térítési díjak beszedésének szabályozottsága

Sajóivánka Községi Önkormányzatnál (továbbiakban: Önkormányzat) az ételmezési térítési díjakat (továbbiakban: térítési díj) a Kazincbarcikai Összevont Óvodák Sajóivánkai Napköziotthonos Tagóvoda épületében működő Konyhaüzemben szedik be. A **térítési díjak beszedését** az ételmezésvezető végzi, aki az Önkormányzatnál közalkalmazottként dolgozik. Munkaköri leírásában a térítési díj beszedésével és feladásával kapcsolatos feladatok rögzítve vannak. Az ételmezésvezető *felelősségvállalási nyilatkozata az ellenőrzés idején elkészült.*

A díjbeszedő az Önkormányzat részére térítési díjat szed be a szociális étkezőktől (elvitel), az óvodai konyha dolgozóitól és vendégétkezőktől.

A térítési díj megállapítására vonatkozó előírásokat az **Ételmezési szabályzat** 2. fejezete tartalmazza. E szerint a térítési díjat egy hónapra előre kell befizetni. A vendégétkezők a teljes önköltségnek (nyersanyag költség és a rezszi költség együttes összege) megfelelő összeget kötelesek téríteni. A térítési díj befizetéséről készpénzfizetési számlát kell kiállítani.

A pénzbeszedő helyek működését érintő szabályokat a **Pénzkezelési szabályzat** 4. fejezete rögzíti. E szerint Napköziotthonos Óvoda Konyháján pénzbeszedő hely működik. A befizetések bizonylatolására készpénzfizetési számlát kell kiállítani. A díjbeszedő feladatok végzésére helyettesítő személy nem került kijelölésre.

Az Önkormányzat képviselő-testülete 9/2012. (II. 02.) sz. Ökt. határozatában állapította meg a 2012.03.01. napjától érvényes ételmezési **nyersanyagnormákat**. Az óvodai háromszori étkeztetés normája 240 Ft/nap, a térítési díja pedig 306 Ft/nap volt. A fizetendő térítési díj havi összegét a nyersanyagnorma általános forgalmi adóval növelt összegének és az igénybe vett étkezések számának szorzatával, a normatív kedvezmények figyelembevételével állapítják meg. Az intézményi és önkormányzati dolgozók és a vendégétkezők térítési díja 560 Ft/ebéd volt. Ez az összeg a felmerülő költségek fedezésére 29,7 %-os rezsikulcsot tartalmaz.

A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő óvodás gyermek után az intézményi térítési díj 100 %-át – a Gyvt. 151. § (5) bek. ab) pont – kedvezményként kell biztosítani. A három- vagy többgyermekes családoknál gyermekenként (Gyvt. 151. § (5) bek. c), illetve a tartósan beteg vagy fogyatékos gyermek után (Gyvt. 151. § (5) bek. d) a térítési díj 50%-át kell megfizetni.

A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermek után járó térítési díj kedvezmény megállapításához a kérelmező nyilatkozatot nyújtott be, melyhez csatolta a rendszeres gyermekvédelmi támogatás megállapítására irányuló határozatot.

A három- vagy több gyermeket nevelő család a gyermeke után járó térítési díj kedvezmény megállapításához a kérelmező szülő nyilatkozatban megadta, hogy a közös háztartásban élő kiskorúak számát. Az igénylő a gyermekek születési anyakönyvi kivonatát bemutatja.

Tartósan beteg, vagy fogyatékos gyermeket nevelő család a gyermeke után járó térítési díj kedvezmény megállapításához a kérelmező a nyilatkozatában ezt a tényt megjelölte. A kiválasztott esetben a gyermek egészségi állapotát dokumentáló igazolás rendelkezésre áll.

A szociális étkezőkre vonatkozó előírásokat a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 9/2011. (IX. 01.) sz. Ör. (Szociális rendelet) rögzíti. A rendelet 4. §-a értelmében az étkeztetés az

Önkormányzat által fenntartott konyháról kihordásos rendszerben történik. A szociális étkezésért a jogosult jövedelme alapján a rendelt 1. sz. mellékletét képező feltételek szerinti térítési díjat kell fizetni.

A rászorulókat kérelmet nyújtanak be, amit az érvényben lévő Szociális rendelet alapján az Egészségügyi és szociális bizottság határozatban állapítja meg, ami annak elnöke ír alá. A 2012. évben kiadott határozatok nem tartalmazták a jogosult személyi azonosító adatait, azonban 2013. évben ezt pótolták. Kiválasztott jogosult esetében a határozatban megállapított térítési díj és a számlázott összeg megegyezett. A számlázott térítési díj összege 2012. évben általános forgalmi adót nem tartalmazott, azonban 2013. év március 1-jétől az áfát felszámítják, 2013. január és február hónapja a szociális étkezők térítési díja után az áfát rendezték.

Az Önkormányzat 2013.01.02-án megállapodást kötött a Kazincbarcikai Összevont Óvodákkal, melynek értelmében a sajióivánkai Napköziotthonos Tagóvodában beszédett gyermek- és alkalmazotti térítési díj a Kazincbarcikai Összevont Óvodák részére kerül beszedésre. Az Önkormányzat az általa megállapított térítési díj alapján a ténylegesen adagszámot számlázza.

Térítési díj számlázása, beszedése

Az étkeztetésvezető az étkezőkről kézi nyilvántartást vezet étkezési csoportonként, amit a számlázás alapját képezi. Az étkezési térítési díjról a készpénzfizetési számlákat állítanak ki (Pénzkezelési szabályzat 2. fejezet). Kiválasztott esetben a számlázott étkezések száma az étkezők nyilvántartásában rögzített adatokkal megegyezett. A számlázott térítési díjak a vonatkozó önkormányzati határozattal összhangban van.

A kibocsátott készpénzfizetési számla egy példányát az étkező, egy példányát a Körjegyzőségi Hivatal (továbbiakban: Hivatal) kapta, egyet pedig az étkeztetésvezető őriz meg. A számlákon számlakibocsátóként a „**Polgármesteri Hivatal**” megnevezés szerepelt. A Konyhaüzem dolgozói az Önkormányzat alkalmazottjai, a beszédett térítési díjakat az Önkormányzatra könyvelik. *2013. január hótól számlakibocsátóként a Sajióivánka Községi Önkormányzat megnevezést használják.* A 2012. és 2013. évben a számlákon egyaránt az Önkormányzat 15546357-2-05 adószámot szerepeltetik.

Térítési díjakat az étkeztetésvezető minden hó 15. és a hónap utolsó napja közötti időszakban szedi. A beszédett díjakat vaskazettában tárolja, amit a riasztóval védett óvodaépület helyiségében őriz. A vizsgált időszakban a Hivatal és az óvodai konyha dolgozói Kafeteria rendszer keretében étkezést választottak, a térítési díjat feladás alapján beszámították a meghatározott keretösszegbe. Számlakibocsátásra az esetükben emiatt (keretösszeg túllépés nem volt) nem került sor. Az Áfa tv. 159. § (1) bek. értelmében *ebben az esetben is szükség lett volna számla kibocsátására.*

A 2012. évi gyakorlat szerint az étkeztetésvezető a beszédett térítési díjat befizetési bizonylaton alkalmazásával (étkezési csoportonként) fizette be az Önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára.

A Pénzkezelési szabályzat értelmében a pénzbeszedő 100.000 Ft elérése esetén, de legalább havonként köteles a befizetéseket teljesíteni. Az étkeztetésvezető 2012. évben összesen 30 alkalommal adott fel térítési díjakat az Önkormányzat részére. A legutolsó térítési díj összeget 2012.12.28-án fizette be. Általában a beszédést követően 30 napon belül feladták, azok *összege két esetben meghaladta a 100.000 Ft-ot.* A 2012. augusztus (utolsó hét) és szeptemberi havi étkezés után beszédett díjakat 2012.09.28-án fizették be 111.220 Ft, az október havat 2012.10.29-én 180.300 Ft (vendég, szociális, gyermekétkezők) összegben.

Az egyes étkezési csoportok térítési díjait esetenként az ételhulladék után beszedett díjjal összevonva fizették be. Célszerű a feladáskor az étkezési térítési díjat – az elkülönített könyvelés érdekében – más jellegű díjaktól minden esetben elkülöníteni.

A térítési díjból származó hátralék összege 2012.12.31-én 47.835 Ft-ot tett ki, melyből az ellenőrzés időpontjáig nem történt befizetés. **A 2012. évi mérleg-beszámolóban a hátralékok összegéről kimutatás a Hivatal részére nem került feladásra.**

A hátralék rendezésére az érintett étkezőket szóban felhívták. Év végén **a túlfizetésről és hátralékról** – a mérleg alátámasztása érdekében – **az érintett étkezők részére értesítést nem küldtek ki** (Áhsz. 26. § (5) bek. ds) pontja, Áhsz. 22. § (1) bek. b) pontja).

Az ételmaradékot egy fő helyi lakos szállítja el bruttó 33 Ft/nap térítési díj ellenében, amit még a korábbi polgármester határozott meg. Az elszállító vonatkozó közegészségügyi előírásoknak megfelelően használja fel, azonban szerződés az ellenőrzés időpontjáig nem készült. **Javasolja az ellenőrzés az ételhulladék elszállítójával, az ár megjelölésével, szerződés megkötése.**

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Főbb megállapításaink és következtetéseink:

Sajóivánka Községi Önkormányzatnál a térítési díjak beszedését az élelmezésvezető végzi, akinek munkaköri leírásában a térítési díj beszedésével és feladásával kapcsolatos feladatok rögzítve vannak.

A térítési díj beszedésére és megállapítására vonatkozó előírásokat az Élelmezési szabályzat, a Pénzkezelési szabályzat és az élelmezési nyersanyagnormákról szóló önkormányzati határozat és a szociális rendelet tartalmazza.

Az óvodás gyermekek és szociális étkezők térítési díjának megállapítása szabályosan történik. A megállapított térítési díjakat számlázzák. A számlázott térítési díj összege 2012. évben általános forgalmi adót nem tartalmazott, azonban 2013. év március 1-jétől az áfát felszámítják. A számlákon 2013. január hótól számlakibocsátóként a Sajóivánka Községi Önkormányzat megnevezést használják.

A térítési díjakat általában a beszedést követően 30 napon belül feladták, azok összege két esetben meghaladta a 100.000 Ft-ot.

A 2012. évi mérleg-beszámolóban a hátralékok összegéről kimutatás a Hivatal részére nem került feladásra. Év végén a túlfizetésről és hátralékról az érintett étkezők részére értesítést nem küldtek ki. Az ételmaradék elszállítójával szerződés megkötésére nem került sor.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

1. Az étkezési térítési díj hátralék és túlfizetés kimutatása feladása a Hivatal részére.
2. A hátralékosok részére év végén értesítés kiküldése.
3. Az ételhulladék elszállítójával szerződés kötése

Kazincbarcika, 2013.07.05.

Czirbáné Lipták Judit
belső ellenőr

Vinczlér Attila
vizsgálatvezető



SZUHAKÁLLÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
JEGYZŐJE

485-2/2013.

Tárgy: Intézkedési terv megküldése
Hiv.sz.: 35-5/2013.

KVTÖKT
Belső Ellenőrzési Csoport
Vinczlér Attila Úr részére

Kazincbarcika

Tisztelt Csoportvezető Úr!

Sajóivánka község Önkormányzatánál, a 2012. évi intézményi térítési díjak megállapításának és beszédésének ellenőrzésére 2013. júniusában került sor, a KVTÖKT Társulási Iroda Belső Ellenőrzési Csoportja által.

Az ellenőrzési jegyzőkönyvben foglalt megállapításokat tudomásul veszem, a feltárt hiányosságok megszüntetésére az alábbi intézkedéseket kezdeményezem:

1.) Az ételhulladék elszállítójával szerződést kell kötni.

Felelős: élelmezésvezető

Határidő: 2013. szeptember 30-ig

2.) A hátralékosok és túlfizetők nyilvántartását aktualizálva, folyamatosan kell vezetni. A hátralékosokról határidőben a gazdálkodási ügyintézőt értesíteni kell a behajtás megindítása végett. Év végén a hátralékosok és a túlfizetéssel rendelkezők értesítését el kell végezni

Felelős: élelmezésvezető, gazdálkodási ügyintéző

Határidő: 2013. december 31.

3.) Év végén a hátralékosok és a túlfizetéssel rendelkezők értesítését el kell végezni

Felelős: élelmezésvezető, gazdálkodási ügyintéző

Határidő: 2013. december 31.

Szuhakálló, 2013. augusztus 13.

Tisztelettel

Dr. Herczeg Tibor
jegyző
címzetes főjegyző

ZÁRADÉK

A belső ellenőrzési jelentésben és az intézkedési tervben foglaltakat megismertem, az abban szereplő, személyemet érintő kötelezettségeket tudomásul vettem.

Szuhakálló, 2013. augusztus 13.

Kissné Gyenes Borbála
Élelmezésvezető

Klómer Gézané
gazdálkodási ügyintéző