



ELŐTERJESZTÉS

VADNA KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK

2014. ÁPRILIS 15-EI

MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE.

IKT. SZ: 1281-5/2014/V.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 2 DB

IV. NAPIREND

Tárgy: A 2013. évi ellenőrzési jelentés.

Előterjesztő:	Bencze Péter 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.

Vadna, 2014. április 1.

Bencze Péter sk.
polgármester

Határozati javaslat:

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

Vadna 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: vinati2@t-online.hu
Tel. szám: 06-48-514-772, 20-823-98-47, 20-823-98-02*

Iktatószám: **35-5/2013.**

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Vadna 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: Vadna Községi Önkormányzat

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

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy az intézménynél a térítési díjak megállapítása, beszédése 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 beszédése, 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 könyvvezetési 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 328/2011. (XII. 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.), a szolgáltatási tevékenység megkezdésének és folytatásának általános szabályairól szóló 2009. évi LXXVI. törvény.

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

Vizsgált időszak: 2013. év, I. félév

Ellenőrzés időtartama: 2013.07.01-07.05. (jelentés határideje)

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

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

Dr. Herczeg Tibor – címzetes főjegyző
Bencze Péter – polgármester

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

A térítési díjak beszedésének szabályozottsága

A jegyzővel és a polgármesterrel történt egyeztetés alapján – tekintettel az ellenőrzés eredményességére – a vizsgált időszak 2013. I. félév.

Vadna Községi Önkormányzatnál (továbbiakban: Önkormányzat) az élelmezési térítési díjakat (továbbiakban: térítési díj) a Bánhorváti Szivárvány Gyermekóvoda Vadnai Tagóvodájának épületében működő Főzőkonyhán szedik be.

Bánhorváti Községi Önkormányzat és Vadna Községi Önkormányzat 2013.03.01-jei hatállyal megállapodást (továbbiakban: Megállapodás) kötött, melynek értelmében a gyermek és alkalmazottak étkezési térítési díja a Szivárvány Gyermekóvoda részére kerül befizetésre.

A szociális étkezők (vadnai lakosok) és a vendégétkezők (vadnai lakosok) után beszedett térítési díjakat viszont az Önkormányzat részére adják fel.

Az ellenőrzés időpontjában Vadna Községi Önkormányzat és Bánhorváti Községi Önkormányzat részére az elkülönített számlázás megvalósult. Korábbi időszakban Vadna Községi Önkormányzat részére kerültek feladásra – Bánhorváti által átadott számlatömb hiányában – olyan térítési díj bevételek, melyek a Megállapodás értelmében Bánhorváti Községi Önkormányzatot illetnék meg. *A két önkormányzat között az eltéréseket rendezni szükséges.*

A **térítési díjak beszedését** az élelmezésvezető végzi, aki az Önkormányzatnál közalkalmazottként dolgozik. Helyettesítő személyt nem jelöltek ki, az nem vált indokolttá. Munkaköri leírásában a térítési díj beszedésével és feladásával kapcsolatos feladat rögzítve van. Az élelmezésvezető nyilatkozatot tett, hogy a munkaköréhez tartozó készpénzösszegek szállításáért és megőrzéséért teljes anyagi felelősség terheli. *Az ellenőrzés idején a nyilatkozat a térítési díj tekintetében kiegészítésre került.*

A térítési díj megállapítására vonatkozó előírásokat az **Élelmezési 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 Napközi-Otthonos Óvoda Konyháján pénzbeszedő hely működik. A befizetések bizonylatolására készpénzfizetési számlát kell kiállítani.

A Megállapodás értelmében a gyermekek és az alkalmazottak élelmezési normáját Vadna Községi Önkormányzat képviselő-testülete állapítja meg és dönt az alkalmazandó térítési díjról.

A 2013. évben érvényes gyermek-, szociális- és vendégétkeztetés nyersanyagnormáit 2013.03.01-jétől a 4/2013. (II. 14.) sz. képviselő-testületi határozat rögzíti, a korábban érvényes normákat pedig a 2/2011. (II. 16.) sz. Ör. és a 13/2012. (II. 9.) sz. határozat tartalmazza.

Az Önkormányzat a gyermekvédelem helyi rendszeréről szóló 12/2004. (IV. 28.) sz. Ör.-t módosító 3/2013. (II. 15.) sz. Ör.-ben állapították meg a gyermekek napközbeni ellátása keretében biztosított étkeztetések 2013.03.01-jétől érvényes intézményi díját, illetve a

kedvezményre nem jogosult gyermekek⁶számára nyújtandó kedvezményt. A korábban alkalmazott térítési díjakat a 6/2004. (II. 26.) sz. Ör. rögzíti. A szociális étkezők étkezési 2013.05.01-jétől érvényes térítési díját a szociális igazgatásról szóló és a szociális ellátásokról szóló 9/2011. (IX. 1). sz. Ör.-t módosító 10/2013. (IV. 23.) sz. Ör.-ben határozták meg. A korábban hatályban lévő díjakat az 5/2004. (II. 26.) sz. Ör. tartalmazza. A vendégétkezők térítési díját 2013.03.01-jétől a 4/2013. (II. 14.) sz. határozat rögzíti.

Az óvodás gyermekek étkezési térítési díja 2013.02.28-ig nettó 280 Ft, 2013.03.01-jétől pedig nettó 296 Ft (bruttó 376 Ft). Az Önkormányzat az áfa összegét kedvezményként nyújtotta. A kedvezményre nem jogosult gyermekek részére bruttó 296 Ft/nap térítési díjat határoztak meg (nettó: 233 Ft/nap).

A vendégétkezők térítési díja 2013. I. félévében végig bruttó 590 Ft-ot tett ki. Ez az összeg a felmerülő költségek fedezésére 43 %-os rezsikulcsot tartalmaz.

A szociális étkezők esetében a fizetendő térítési díjat a mindenkori öregségi nyugdíj legkisebb összegének %-ához mérten sávosan határozták meg 81 Ft és 544 Ft között 2013.04.30-ig, illetve 200 Ft és 544 Ft között 2013.05.01-jétől.

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 gyermekeként (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 (kiválasztott esetben) a kérelmező csatolta a rendszeres gyermekvédelmi támogatás megállapítására irányuló határozatot vagy annak másolatát.

A három gyermeket nevelő család a gyermeke után járó térítési díj kedvezmény megállapításához (kiválasztott esetben) a kérelmező szülő a közös háztartásban élő kiskorúak számát bankszámla kivonattal és iskolalátogatási igazolással támasztotta alá. Célszerű a gyermekek születési anyakönyvi kivonatának másolatát bekérni.

Tartósan beteg gyermeket nevelő család a gyermeke után járó térítési díj kedvezmény megállapításához (kiválasztott esetben) a kérelmező a gyermek egészségi állapotát szakorvosi igazolással támasztotta alá.

A rászorulóknak 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 hóra a szociális étkezők térítési díja után az áfát rendezték.

Térítési díj számlázása, beszédese

Az említett Megállapodás értelmében Vadna Község Önkormányzata a ténylegesen leélt adagszámot (térítési díjak alapján) minden hónapot követő hó 10-ig számlázza Bánhorváti

Községi Önkormányzat részére. A Megállapodás 2013.03.01-jétől van hatályban, azonban *az ellenőrzés időpontjáig Vadna Községi Önkormányzat számlát nem állított ki.*

Az ételmezésvezető 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.

Az 50 %-os kedvezményes mértékű térítési díjat fizető gyermekek étkezése után 2013.03.01-jétől 148 Ft-ot számláztak. A 3/2013. (II. 15.) sz. Ör. alapján (miután önkormányzati kedvezményre nem voltak jogosultak) 188 Ft (a 296 Ft +áfa összeg 50 %-a) térítési díjat kellett volna fizetniük. *Javasolt az eltérések rendezése.*

A készpénzfizetési számlák üres tömbjeit az ételmezésvezető a Hivaltól veszi át, a betelt tömböket – a Pénzkezelési szabályzat értelmében – a pénztárosnak kell leadnia. A 2012. évi és 2013. évi betelt tömböket az ételmezésvezető őrzi, melyeket az év végén fogja leadni. A 2013. évben használt készpénzfizetési számlák tömbjei a Hivatal által vezetett szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásában szerepelnek.

Az önkormányzati illetőségű étkezők esetében a számlákon számlakibocsátóként a „Vadna Községi Önkormányzat” megnevezés szerepel. A számlákon a kiállítás időpontjaként csak év és hónap van feltüntetve, a gazdasági esemény rovatban az étkezési csoport megnevezése mellett a számlázás időszaka nem minden esetben szerepel. Az ételhulladékot külön soron szerepeltetik, azonban megnevezés a gazdasági rovatban nincs megadva. A számlák időrendje és sorszámozás összhangja nem teljes körű. Előfordult, hogy egy számlában két személy részére (testvérpár) számláztak (0022600). *Javasolt a számlák kiállítása során a fenti említett hiányosságok elkerülése.*

A vizsgált időszakban a Hivatal dolgozója Kafeteria rendszer keretében étkezést választott, melyek térítési díját a keretösszegbe beszámítják. Az ellenőrzés idején a 2013. január-augusztus havi étkezések számáról és összegéről az ételmezésvezető feladást készített. *A belső ellenőrzés felhívja a figyelmet az Áfa tv. 2. § a) pontjának előírására (általános forgalmi adó vonzat).* A köztisztviselő étkező részére vendégétkezési díjat számláztak.

Térítési díjakat az ételmezésvezető minden hó 15. és a hónap utolsó napja közötti időszakban szedi. A beszedett díjakat vaskazettában tárolja, amit a riasztóval védett óvodaépület helyiségében őrzi.

A Pénzkezelési szabályzat értelmében a pénzbeszedő 150.000 Ft elérése esetén, de legalább havonként köteles a befizetéseket teljesíteni. A vizsgált időszakban 2013.03.06-án 364.040 Ft, 2013.06.14-én 481.240 Ft és 2013.07.25-én 133.150 Ft étkezési térítési díjat fizetett be az ételmezésvezető a Sajóvölgye Takarékszövetkezetnél az Önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára. *Javasolt a beszedett térítési díjakat a Pénzkezelési szabályzat előírásaival összhangban feladni.* A belső ellenőrzés felhívja a figyelmet a Szja tv. 72. § (4) bek. c) pontjának előírására, mely szerint *szolgáltatás igénybevétele érdekében elszámolásra kiadott összeg 30 napot meghaladó időtartama jövedelmet képez.*

A térítési díjból származó hátralék összege 2013.06.30-i állapot szerint 231.390 Ft-ot tett ki (11 fő). Ez az állomány 2012.12.31-én 132.170 Ft volt (11 fő), ami a 2012. évi mérleg-beszámolóban nem jelent meg. *Javasolt a Hivatal részére a hátralék és túlfizetés összegeit félévente feladni.*

A hátralékos étkezők részére az ellenőrzés⁸ időpontjában fizetési felszólítás került kiküldésre. Év végén a túlfizetés és hátralék összegéről – a mérleg alátámasztása érdekében – az érintett étkezők részére *értesítést szükséges kiküldeni* (Áhsz. 26. § (5) bek. ds) pontja, Áhsz. 22. § (1) bek. b) pontja).

Az ételmaradékot egy fő helyi lakos szállítja el bruttó 600 Ft/hó térítési díj ellenében. A vonatkozó feljegyzésen (kelt: 2005.01.06-án) az elszállító nyilatkozott, hogy a konyhai hulladékot kuttyák etetésére használja fel.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Főbb megállapításaink és következtetéseink:

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslatok:

1. Vadna és Bánhorváti Községi Önkormányzatok által kötött megállapodás alapján a térítési díj bevételek rendezése.
2. Az 50 %-os kedvezményes mértékű térítési díjat fizető gyermekek esetében az eltérések rendezése.
3. A kibocsátott számlák előírás szerű kitöltése.
4. A térítési díjak Pénzkezelési szabályzat szerinti feladása.
5. Az étkezési térítési díj hátralékról és túlfizetésről kimutatás feladása a Hivatal részére.
6. A hátralékosok részére év végén értesítés kiküldése.

Kazincbarcika, 2013.07.05.

Czirbáné Lipták Judit
belső ellenőr

Vinczler Attila
vizsgálatvezető



SZUHAKÁLLÓI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
JEGYZŐJE

2373-4/2013.

Tárgy: Intézkedési terv megküldése

Hiv.sz.: 34-6/2013.

KVTÖKT

Belső Ellenőrzési Csoport

Vinczlér Attila Úr részére

Kazincbarcika

Tisztelt Csoportvezető Úr!

Vadna község Önkormányzatánál, a 2012. évi intézményi térítési díjak megállapításának és beszedésének ellenőrzésére 2013. augusztusban 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.) Vadna és Bánhorváti önkormányzatok között, a megkötött megállapodás alapján, a beszedett és feladott térítési díjakat el kell számolni, majd azt folyamatosan meg kell tenni.

Felelős: élelmezésvezető, gazdálkodási ügyintéző

Határidő: azonnal, folyamatosan

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

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

Felelős: élelmezésvezető, gazdálkodási ügyintéző

Határidő: 2013. december 31.

4.) Az ingyenes – és kedvezményes étkezésre jogosult gyermekek esetében a jogosultságot megalapozó RGYV határozatok érvényességi idejének nyomon követése.

Felelős: élelmezésvezető

Határidő: azonnal, folyamatosan

5.) Az étkezési térítési díjakról a számlák számviteli előírásoknak megfelelő kiállítása.

Felelős: élelmezésvezető

Határidő: azonnal, folyamatosan

6.) A beszedett térítési díjak Pénzkezelési szabályzat szerinti határidőn belüli feladása.

Felelős: élelmezésvezető

Határidő: azonnal, folyamatosan

Szuhakálló, 2013. szeptember 18.

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. szeptember 18.

Oroszné Várady Enikő
Élelmezésvezető

Ötvös Béláné
gazdálkodási ügyintéző