

Ellenőrzési jelentés

Belső ellenőrzés

Iktatószám:1/4835-6/2021

Készítette:
Név: Pethő-Molnár Éva belső ellenőr
Aláírás: <i>Pethő-Molnár Éva</i>
Dátum: Balatonfüred, 2021. december 27.

A jelentést elfogadom:
Név: dr. Tárnoki Richárd címetes főjegyző
Aláírás: 
Dátum: Balatonfüred, 2021. december 27.

**Balatonakali Község Önkormányzatánál
a gyermekétkeztetés rendszerének vizsgálatáról**

Balatonfüred, 2021. december 27.

I./
AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet:	Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal Belső ellenőrzés
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása volt, hogy <ul style="list-style-type: none"> - Az önkormányzat a gyermekétkeztetést a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezte-e - további célja, hogy az esetlegesen feltárt hibák, hiányosságok megszüntethetők legyenek és a javasolt helyes gyakorlat bevezetését elősegítse
Ellenőrzött szervezet:	Balatonakali Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	rendszerellenőrzés
Az ellenőrzés tárgya:	A gyermekétkeztetés rendszerének vizsgálata
Vonatkozó jogi háttér:	Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) számú Kormányrendelet (Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) számú Kormányrendelet (Bkr.), 328/2011.(XII.29.)Korm.rendelet, 1997. évi XXXI. Tv. Balatonfüredi Többcélú Társulás 2021. évre elfogadott belső ellenőrzési terve.
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	Információkérés, adatkérés, összehasonlítás Összesítő dokumentumok, tanúsítványok készítésére, kérdőívek alkalmazására nem került sor, az ellenőrzést a rendelkezésre álló bizonylatok, dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata és elemzése történt.
Ellenőrzött időszak:	2020. év
Ellenőrzés kezdete és vége:	2021. november 26. – 2020. december 31.
A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	2021. november ADATBEKÉRÉS
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	7 munkanap
Vizsgálatvezető:	Pethő-Molnár Éva, 1/4835-1/2021.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Koncz Imre polgármester
	dr. Percze Tünde jegyző
	dr. Szabó Sándor kirendeltségvezető

II./VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Balatonakali Község Önkormányzatánál a 1/4835-1/2021. számú megbízólevél és a 2021. évi ellenőrzési terve alapján lefolytatásra került „A gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzése” tárgyú vizsgálat.

Balatonakali Község Önkormányzatának 2021. évi belső ellenőrzési terve tartalmazza a gyermekétkeztetés rendszerének ellenőrzését. Az ellenőrzési terv a 2020. évben elvégzett kockázatelemzés alapján készült, melyben a tervezett ellenőrzések a folyamatok jelentősége, kockázati tényezői és a folyamatok kockázata alapján kialakított fontossági és időszaki sorrendben kerültek rangsorolásra.

A demokratikus társadalmakban alapvető igény, hogy a közpénzeket, a közvagyonot használók tevékenységükről elszámoljanak, ahhoz egyértelmű és érvényesíthető szabályok társuljanak. Ennek a jogos igénynek az érvényesítéséhez meg kell teremteni azokat a folyamatokat, rendszereket, amelyek nélkülözhetetlenek az elszámoltatáshoz. Az elszámoltatás eredményes működtetéséhez szükség van a megfelelő információs, kontroll, értékelési és beszámoltatási rendszerek kialakításához.

A belső ellenőrzés célja a vagyonvédelem és annak megállapítása, hogy az önkormányzat a gyermekétkeztetés támogatása igényléséhez, az étkezési díjak elszámolásához a megfelelő nyilvántartásokat és bizonylatokat beszerzi-e és azok egyeztetése az elszámolt étkezési kiadásokkal megtörtént-e.

Az önkormányzati gyermekétkeztetési feladatainak ellátása a hatályos jogszabályoknak megfelel-e, az étkeztetési bizonylatok, nyilvántartások és jelentések egyezősége megfelelő-e, az étkezési díjak beszedése és elszámolása szabályos-e.

Az ellenőrzés adatbekéréssel, a dokumentumok és a nyilvántartások egyeztetésével történt.

Az ellenőrzés során tett megállapítások a következők szerint foglalhatók össze:

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. tv és a 328/2011. (XII.29.) Korm.rendelet szabályozza a gyermekétkeztetést és a térítési díj megállapításának rendjét.

A vizsgált időszakban az Önkormányzat a 2/2015. (II.27.) önkormányzati rendeletével szabályozta a gyermekétkeztetési feladatellátását.

Balatonakali Község Önkormányzatánál a gyermekétkeztetési díját a 1/2020. (II.18.) önkormányzati rendelet 19. melléklete tartalmazza, melyet közzétettek. Az önkormányzat a térítési díjkedvezmények mértékén és feltételein nem változtatott, ezért annak szabályai a kormányrendeletben foglaltak szerint érvényesül.

Az Önkormányzat ellátja a gyerekétkeztetési feladatokat, pályázatot írt ki 2012. évben a Balatonakali Napközlotthonos Óvoda konyhájának működtetésére. A pályázat eredményesen zárult, a konyha működtetését 2012. augusztus 1-je óta vállalkozó látja el.

Az étkeztetést vásárolt élelmiszer útján, külső szolgáltató bevonásával biztosított.

A gyermekétkeztetés nyilvántartása a korábban kialakult gyakorlat szerinti nyomtatványon történt – napi létszámkimutatással. A havi összesítő jelentés ezek alapján készült. A jelentés alapján történik a állami támogatás igénylés figyelemmel kísérése és módosítása, valamint a számlázott étkezési adagok ellenőrzése, továbbá a térítési díjak elszámolásának ellenőrzése.

A bemutatott nyilvántartások alapján 2020. évben az intézményben az étkezésben részesültek részére a számlák kiállítása megtörtént, melyet egyeztettek az étkezést igénybevevők nyilvántartásával.

A gyermekétkeztetés és a térítési díjak megállapítása bizonylatait a kormányrendelet meghatározta, melynek alapján az ott meghatározott nyilvántartásokat vezették. Az alkalmazott bizonylatokat, nyilvántartásokat és térítési díjfizetési határidőt a kormányrendelet szerint alakították ki.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

Korlátozottan megfelelő

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

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Szabályozottság

A belső ellenőrzést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Bkr.) valamint a jegyző megbízólevele alapján készített ellenőrzési program szerint végeztem.

Az ellenőrzés során figyelemmel kellett lenni az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (Áht.), ennek végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) sz. kormányrendelet (Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. Rendelet (új Áhsz.), a gyermekvédelemről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. Tv. (Gyvt.) és a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet.

A vonatkozó jogszabályok meghatározták a gyermekélelmezési önkormányzati feladatokat, a feladatok állami támogatása nyilvántartási, pénzügyi és számviteli elszámolási feladatait, eljárási rendjét.

A közoktatási feladatok átszervezése és a gyermekjóléti feladatok önkormányzati ellátás átalakításának következménye, hogy a gyermekélelmezési feladatokat az önkormányzatoknak kell ellátni, melyhez az állami támogatás igénybevétele a hatályos törvényi előírásokat, a nyilvántartási és pénzügyi elszámolási feladatok teljesítésére a hatályos államháztartási és számviteli jogszabályokat, belső szabályzatokat kell betartani.

Az étkezési térítési díjakat a Képviselő-testület rendeletben határozta meg. Az arra jogosult étkezők számára a jogszabályban előírt kedvezményeket, mentességeket biztosították. A jogosultságot igazoló bizonylatok rendelkezésre álltak.

A Kötelezettségvállalás szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat tartalma nem minden esetben összeegyeztethető a gyakorlattal. Szükséges a szabályzatokat felülvizsgálni és az időközben történt változásokat átvezetni, illetve hatályának kiterjesztése esetén az érintett intézményvezetőkkel is, mint jóváhagyókkal aláírni.

2. Étkeztetési nyilvántartások és elszámolások

Az étkezési nyilvántartás ellenőrzése

A 328/2011. (XII.29.) kormányrendelet 4. számú melléklete szerinti étkezési nyilvántartást kell vezetni az Önkormányzat területén működő étkeztetési feladatellátásban részt vevő intézményben.

A nyilvántartás célja, hogy az alapján meghatározható legyen mely gyermekek részesültek kedvezményes étkezésben, illetve mely gyermek után kellett az étkezési térítési díjat beszedni. Az intézményi nyilvántartásokban az étkezési napokat személyenként vezetik, külön megjelölve a kedvezményes étkezést igénybevevőket.

Étkezési díjak megjelenése a költségvetésben

Az étkezési díjak befizetéséről számlát állítottak ki. Az Önkormányzat a bevételeket nyilvántartja.

A térítési díjak nyilvántartására, beszedésére, az esetleges hátralék kezeléséről intézkedtek. A befizetések összege nem volt számottevő, a gyermekek többsége kedvezményes étkeztetést vette igénybe szülői nyilatkozat alapján.

3. Folyamatba épített ellenőrzés

A gyermekétkeztetés-nyilvántartás bizonylatának vezetése, a kedvezményezettekről szóló havi kimutatások készítése és a vásárolt élelmiszerről szóló számlák igazolása megtörtént.

Az étkezésben résztvevők adatait a **328/2011. (XII.29.) kormányrendelet 4. számú** melléklete szerinti étkezési nyilvántartásban kell rögzíteni és havonta lezárni, külön kimutatva a térítési díjat fizetők, a kedvezményben részesülők és a térítésmentesen étkezők napi adataival és havi összesítésével.

A kimutatott étkezési adatokat a számlázott ételadagokkal és a beszedett díjak összegével (számlázott és befizetett) minden hónapban egyeztetni kell és az esetleges eltérések javítására intézkedni kell.

A díjbeszedést végző feladata az intézményi nyilvántartásból megállapítani az előző havi eltéréseket, a tárgyhavi számlázandó összegeket, mely számlában levonásba kell helyezni a túlfizetéseket, illetve a számlához csatolva felhívást kell adni a hátralék rendezésére.

Ezek a folyamatba épített ellenőrzési szakaszok eredményezik a számlázás, valamint az igénybe vétel után fizetendő díj számlázása és a befizetés egyeztetése után a gyermekétkeztetés önkormányzati feladat költségvetési adatai helyes számviteli nyilvántartásba vételét, és a fizetendő térítési díjak teljesítésének szabályos elszámolását.

A vizsgált időszakban a gyermekétkeztetés nyilvántartásai, elszámolási bizonylatok egységesek és a kormányrendelet szerinti formában készültek.

A szabályozott számvitel és pénzügyi elszámolás szerint a szükséges ellenőrzéseket el kell végezni, az ellenőrzéssel az elszámolás helyességét dokumentáltan igazolni szükséges.

Az ellenőrzés során feltárt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítése nem vált szükségessé.

Balatonfüred, 2021. december 27.

Pethő-Molnár Éva
.....
Pethő-Molnár Éva
belső ellenőr

Záradék jelentéshez

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31) kormányrendelet 42.§ (2) bekezdésében foglaltak alapján nyilatkozom, hogy

- amennyiben a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevétellel kívánok élni, azt írásban, az átvétel napjától számított 8 napon belül meg kell küldenem a belső ellenőr részére. (A határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni.)
- észrevételt nem kívánok tenni

Kelt: Balatonakali, 2022. január .



Koncz Imre
polgármester

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Koncz Imre Balatonakali Község Önkormányzatának polgármestere büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Balatonfüredi Közös Önkormányzati Hivatal belső ellenőre Pethó-Molnár Éva számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Balatonakali, 2021. november 24.


.....
Koncz Imre
polgármester

