

Törtel Község
Önkormányzata Képviselő-
testületének
Jogi és Ügyrendi
Bizottsága

Törtel Község
Önkormányzata Képviselő-
testületének
Pénzügyi és
Településfejlesztési
Bizottsága

Törtel Község
Önkormányzata Képviselő-
testületének
Művelődési, Egészségügyi és
Sport Bizottsága

Jegyzőkönyv

**Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testületének
Jogi és Ügyrendi Bizottsága,
Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága és
Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága**

2019. szeptember 25-én megtartott együttes rendes ülésén

Határozatok:

Jogi és Ügyrendi Bizottság:

133-137/2019.(IX.25)

Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság:

130-144/2019.(IX.25.)

Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottság:

125-139/2019.(IX.25.)

Törtel, 2019. szeptember 25.

Jegyzőkönyv

Készült: 2019. szeptember 25-én 13 óra 00 perckor kezdődő Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének Jogi és Ügyrendi Bizottságának, Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottságának és Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottságának együttes rendes ülésén.

Helve: Polgármesteri Hivatal Tanácskozó terme. (2747 Törtel, Szent István tér 1.)

Godó Tibor Polgármester tisztelettel köszönti Dr. Tóth Ágnes jegyzőt, Czeróczi Ferencné alpolgármestert, és a Bizottságok tagjait majd felkéri Antalné Petrovics Erika Képviselőt, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnökét a Bizottságok ülésének vezetésére.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke tisztelettel köszönti Dr. Tóth Ágnes jegyzőt, Godó Tibor Polgármestert, Czeróczi Ferencné alpolgármestert és a Bizottságok tagjait, majd az ülést megnyitja.

Megállapítja, hogy a Jogi és Ügyrendi Bizottság 3 fő jelenlétével határozatképes, a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság 3 fő jelenlétével határozatképes és a Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottság 3 fő jelenlétével határozatképes.

Jegyzőkönyvvezetőnek Angyalné Horváth Mónika adminisztrátort jelöli ki, a Bizottságok elnökének aláírásai mellett jegyzőkönyv hitelesítőnek felkéri Perlakiné Somodi Gabriellá, Burai János, Győr Miklós, Kádár József és Tóth Gábor Bizottsági tagokat.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a Jogi és Ügyrendi Bizottság tagjainak jóváhagyó szavazatát, akik egyhangú szavazatukkal elfogadják a jegyzőkönyv hitelesítők személyeit.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság tagjainak jóváhagyó szavazatát, akik egyhangú szavazatukkal elfogadják a jegyzőkönyv hitelesítők személyeit.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottság tagjainak jóváhagyó szavazatát, akik egyhangú szavazatukkal elfogadják a jegyzőkönyv hitelesítők személyeit.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke a napirendi pontokra a következőképpen tenne javaslatot:

<u>Napirendi pont</u>	<u>Előterjesztő / Előadó</u>
<p><u>NYILVÁNOS ÜLÉS</u> 01. Előterjesztés a „Törtel Község Önkormányzata megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, a Törteli Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a szociális étkezési térítési díjak beszédésének, elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzéséről” tárgyú belső ellenőri jelentés tárgyában</p> <p>Véleményezi: PTFB, JÜB, MESB Határozathozatal: szükséges E</p>	<p>ET/ Dr. Tóth Ágnes jegyző</p> <p>EA/ PTFB</p>
<p>02. Előterjesztés a „Törtel Község Önkormányzata megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, a Törteli Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a gyermekétkeztetési térítési díjak beszédésének, étkezés nyilvántartásának ellenőrzéséről” tárgyú belső ellenőri jelentéshez készült intézkedési terv elfogadása tárgyában</p> <p>Véleményezi: PTFB, JÜB, MESB Határozathozatal: szükséges E</p>	<p>ET/ Dr. Tóth Ágnes jegyző</p> <p>EA/ PTFB</p>
<p>03. Előterjesztés közművelődési érdekeltségnövelő támogatás benyújtása tárgyában</p> <p>Véleményezi: PTFB, JÜB, MESB Határozathozatal: szükséges E</p>	<p>ET/ Godó Tibor polgármester</p> <p>EA/PTFB</p>
<p>04. Előterjesztés a TÖRTELI TELEPÜLÉSFENNTARTÓ Kft. működésének és a Törtel településen zajló pályázatok kivitelezésének ellenőrzése tárgyában benyújtott képviselői beadvány tárgyában</p> <p>Véleményezi: PTFB, JÜB, MESB Határozathozatal: szükséges E</p>	<p>ET/ Godó Tibor polgármester</p> <p>EA/PTFB</p>
<p>05. Előterjesztés a 2020. évi Bursa Hungarica Felsőoktatási Önkormányzati Ösztöndíjpályázathoz történő csatlakozás tárgyában</p> <p>Véleményezi: PTFB, JÜB, MESB Határozathozatal: szükséges E</p>	<p>ET/ Godó Tibor polgármester</p> <p>EA/PTFB</p>
<p>06. Előterjesztés Pest Megye Önkormányzata Közgyűlésének az egyes kitüntető díjak alapításáról és adományozásuk rendjéről szóló 6/2015. (V.11.) önkormányzati rendelete alapján adományozható díjra történő felterjesztés tárgyában</p> <p>Véleményezi: PTFB, JÜB, MESB Határozathozatal: szükséges E</p>	<p>ET/ Godó Tibor polgármester</p> <p>EA/JÜB</p>

<p>07. Előterjesztés a II. számú felnőtt háziiorvosi körzet működtetésével kapcsolatos pályázati kiírás tárgyában</p> <p>Véleményezi: PTFB, JÜB, MESB Határozathozatal: szükséges E</p>	<p>ET/ Godó Tibor polgármester</p> <p>EA/JÜB</p>
<p>08. Előterjesztés „Törtel Község Önkormányzatának megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, Törtel Község Önkormányzata és a kapcsolódó intézmények, valamint Törtel Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a 2018. évi költségvetési beszámoló megfelelőségének ellenőrzéséről” tárgyú belső ellenőri jelentés tárgyában</p> <p>Véleményezi: PTFB, JÜB, MESB Határozathozatal: szükséges E</p>	<p>ET/ Dr. Tóth Ágnes jegyző</p> <p>EA/ PTFB</p>
<p>09. Előterjesztés „Törtel Község Önkormányzatának megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, a Törtel Roma Nemzetiségi Önkormányzat vonatkozásában a működés, gazdálkodás, szabályozottság ellenőrzéséről” tárgyú belső ellenőri jelentés tárgyában</p> <p>Véleményezi: PTFB, JÜB, MESB Határozathozatal: szükséges E</p>	<p>ET/ Dr. Tóth Ágnes jegyző</p> <p>EA/ PTFB</p>
<p>ZÁRT ÜLÉS</p> <p>1. Előterjesztés Koncz Margit nyugalmazott igazgató jubileumi jutalmának kifizetése tárgyában</p> <p>Véleményezi: PTFB, JÜB, MESB Határozathozatal: szükséges E</p>	<p>ET/ Koncz Margit képviselő, nyugalmazott igazgató</p> <p>EA/PTFB</p>
<p>2. Előterjesztés az I. számú felnőtt háziiorvosi körzet működtetésével kapcsolatos pályázati anyag elbírálása tárgyában</p> <p>Véleményezi: PTFB, JÜB, MESB Határozathozatal: szükséges E</p>	<p>ET/ Godó Tibor polgármester</p> <p>EA/JÜB</p>
<p>10. Egyebek</p>	

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri van-e valakinek a napirendi pontokkal kapcsolatosan véleménye, javaslata.

Godó Tibor polgármester, javaslatot szeretnék tenni a napirendi pontok változtatására, a zárt ülés 1. napirendi pontja, Koncz Margit Képviselő asszony kérésére, a mai ülésen nem kerülne napirendre. 4 Sürgősségi indítvány lenne, 10. napirendi pont Sürgősségi indítvány „a megüresedett házi gyermekorvosi szolgálatra kiírandó állaspályázat tárgyában”, 11. napirendi pont Sürgősségi indítvány „a megüresedett II. számú védőnői körzetben kiírandó állaspályázat tárgyában”, 12. napirendi pont Sürgősségi indítvány „A Törtel Művelődéséért Egyesület által benyújtott pályázat értékelése tárgyában”, és a 13. napirendi pont Sürgősségi indítvány „a Törteli

Ipartestület által benyújtott pályázat értékelése tárgyában”. Így az Egyebek napirendi pont lenne a 14.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a Jogi és Ügyrendi Bizottság tagjait a mai ülés napirendi pontjainak a változtatásokkal együtt az elfogadására. A Jogi és Ügyrendi Bizottság tagjai a mai ülés napirendi pontjainak megtárgyalását egyhangú szavazással jóváhagyják.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság tagjait a mai ülés napirendi pontjainak a változtatásokkal együtt az elfogadására, akik egyhangú szavazatukkal jóváhagyják az ülés napirendi pontjainak megtárgyalását.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottság tagjait a mai ülés napirendi pontjainak a változtatásokkal együtt az elfogadására, akik a mai ülés napirendi pontjainak megtárgyalását egyhangú szavazással jóváhagyják.

1. Napirendi pont

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke ismerteti az első napirendi pontot, majd az írásos előterjesztés szó szerinti értelmezésében elmondja:

Tisztelt Képviselő-testület!

Elkészítettük a „Törtel Község Önkormányzata megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, a Törteli Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a szociális étkezési térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzéséről” tárgyú belső ellenőri jelentést, melyet az előterjesztéshez mellékelünk.

A Törteli Polgármesteri Hivatal vonatkozásában „a szociális étkezési térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzéséről” szóló a 2019. augusztus 15.-én kelt belső ellenőri jelentés a Törteli Polgármesteri Hivatal tevékenységét a legjobb, azaz megfelelő minősítésre értékelte, javaslatot nem tett, így a Polgármesteri Hivatalnak további teendője nincs ez ügyben.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat tárgyalja meg, és a határozati javaslatot fogadja el!

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testületének

.../2019. (IX. 25.) határozati javaslata

a „Törtel Község Önkormányzata megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, a Törteli Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a szociális étkezési térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzéséről” tárgyú belső ellenőri jelentés tárgyában

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete a „Törtel Község Önkormányzata megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, a Törteli Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a szociális étkezési térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzéséről” tárgyú belső ellenőri jelentést megismerte, az abban foglaltakkal egyetért. Tudomásul veszi, hogy a fentiekkel kapcsolatban a Törteli Polgármesteri Hivatalnak nincs további tennivalója, mivel a belső ellenőri jelentés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmaz meg.

Határidő: azonnal

Felelős: Dr. Tóth Ágnes jegyző

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Törtel Község Önkormányzatának megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, a Törteli Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a szociális étkezési térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzéséről

Készítette: Vincent Auditor Kft.

Készült: 2019. augusztus 15.

Telefon:+36-70-575-9844 Email:vincentauditor@vincentauditor.hu
www.vincentauditor.hu

Ellenőrzést végezte: Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft

Ellenőrzött szervezet: Törteli Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: szociális étkezési térítési díjak beszedése, elszámolása, nyilvántartása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a szociális étkezési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019. február hónap

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2019. június 18.

Vizsgálatot végző ellenőr: Kormos Anna belső ellenőr (regisztrációs szám: 5113188)

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: A helyszíni ellenőrzés lefolytatásakor áttekintettük a szociális étkezéshez kapcsolódó analitikus nyilvántartást, a szociális szolgáltatóval kötött megállapodást, valamint az igénybevétellel összefüggő számlázási tevékenységet.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:

Godó Tibor
dr. Tóth Ágnes

polgármester
jegyző

Vonatkozó jogszabályi környezet:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (továbbiakban Áht.),
- 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról, és szociális ellátásokról (továbbiakban Szoc.tv),
- 2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról (a továbbiakban: áfa törvény),
- 29/1993. (11.17.) Kormányrendelet a személyes gondoskodást nyújtó
 - szociális ellátások térítési díjáról,
- 1/2000. (1.7.) SzCsM rendelet a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről,
- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról (továbbiakban Ávr.),
- 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről (a továbbiakban: Bkr.).

Vezetői összefoglaló

Törtel Község Önkormányzatának megbízásából elvégeztük a Törteli Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a szociális étkezési térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük a szociális étkezéshez kapcsolódó analitikus nyilvántartást, a szociális szolgáltatóval kötött megállapodást, valamint az igénybevétellel összefüggő számlázási tevékenységet.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- A szociális alapszolgáltatások közül a szociális étkezést a Ceglédi Kistérségi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központtal kötött megállapodás alapján biztosítják. Az értékelt időszakban eltérést nem tapasztaltunk az igénybevétel és annak megtérítése tekintetében.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink: ■ A helyszíni tapasztalatok alapján az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmaz meg.

A megállapítások részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge

- kritikus
- elégtelen

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Részletes vizsgálati megállapítások

1. A feladatellátás központi előírásai

A szociális feladat-ellátási kötelezettséget és annak feltételrendszerét a Szoc. törvény, valamint a végrehajtására kiadott 29/1993. (II. 17.) Kormányrendelet és az 1/2000. (1.7.) SzCsM rendelet szabályozza.

A helyszíni vizsgálat során a Szoc. tv. alábbi előírásainak megfelelését vizsgáltuk:

Étkeztetés

62. (1) Az étkeztetés keretében azoknak a szociálisan rászorultaknak a legalább napi egyszeri meleg étkezéséről kell gondoskodni, akik azt önmaguk, illetve eltartottjaik részére tartósan vagy átmeneti jelleggel nem képesek biztosítani, különösen
- a) koruk,
 - b) egészségi állapotuk,
 - c) fogyatékoságuk, pszichiátriai betegségeik,
 - d) szenvedélybetegségeik, vagy
 - e) hajléktalanságuk miatt.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti jogosultsági feltételek részletes szabályait a települési önkormányzat rendeletben határozza meg.

Az ellátás igénybevételének módja

93. (1) A személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások igénybevétele önkéntes, az ellátást igénylő, illetve törvényes képviselője szóbeli vagy írásbeli kérelmére, indítványára történik.

94/C. (1) Az ellátás igénybevételének megkezdése előtt

a) állami fenntartású intézmény (szolgáltató) esetén az intézményvezető (szolgáltató vezetője)... megállapodást köt.

(2) Nem kell az (1) bekezdés szerint megállapodást kötni

- a) népkonyhán történő étkeztetés,
- b) családsegítés,
- c) falu- és tanyagondnoki szolgáltatás,
- d) szenedélybetegek részére nyújtott alacsonyküszöbű ellátás,
- e) utcai szociálismunka,
- f) hajléktalanok nappali melegedője,
- g) hajléktalanok éjjeli menedékhelye,
- h) ha az ellátás időtartama a 30 napot nem haladja meg, hajléktalanok átmeneti szállása esetén.

(3) Az (1) bekezdés szerinti megállapodás tartalmazza

- a) az ellátás kezdetének időpontját,
- c) az igénybevevő számára nyújtott szolgáltatások tartalmát,
- d) a személyi térítési díj megállapítására, fizetésére vonatkozó szabályokat, amennyiben az ellátás térítésidj-fizetési kötelezettséggel jár,
- f) az ellátás megszüntetésének módjait,
- g) az igénybevevő természetes személyazonosító adatait.

116. (1) A szociális alapszolgáltatás személyi térítési díjának megállapításánál

a) a szolgáltatást igénybe vevő személy rendszeres havi jövedelmét... kell figyelembe venni.

(3) A személyi térítési díj . . . nem haladhatja meg az (1) bekezdés szerinti jövedelem

a) 30%-át étkeztetés... esetében.

Jövedelemvizsgálat személyes gondoskodás esetében

119/1C. (1) Az intézmény (szolgáltató) vezetője az intézményi ellátás (szolgáltatás) nyújtásának megkezdését megelőzően megvizsgálja az ellátást igénylő

a) havi jövedelmét szociális alapszolgáltatás esetén,

(2) Az intézmény (szolgáltató) vezetője a térítési díj felülvizsgálatakor megvizsgálja az ellátott

a) havi jövedelmét szociális alapszolgáltatás . . . esetén.

A 29/1993. (11.17.) Kormányrendeletnek az ellenőrzés tárgyára vonatkozó előírásai a következők:

Általános szabályok

2. (1) A fenntartó a személyes gondoskodás körébe tartozó szociális ellátásért térítési díjat (a továbbiakban: intézményi térítési díj) állapít meg, amelyet az Szt.-ben, e rendeletben, a fenntartó önkormányzatok rendeletében, valamint az Szt. 941C. §-a, . . . szerinti megállapodásban (a továbbiakban együtt: megállapodás) foglaltak szerint kell megfizetni. Az Szt. 115. S-ának (9) bekezdése szerint számított térítési díjat akkor is dokumentálni kell, ha az ellátáshoz nyújtott saját hozzájárulás révén a fenntartó alacsonyabb intézményi térítési díjat alkalmaz.

3. (1) Az intézményi térítési díjat és a személyi térítési díjat

a) étkeztetés esetén ellátási napra,

b) házi segítségnyújtás esetén gondozási órára vetítve kell meghatározni.

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

4. (1) Az intézményi térítési díj összegéről az intézmény szolgáltatását igénybe vevő személyeket, valamint az intézmény ellátási területén élő lakosságot tájékoztatni kell.

5. (3) Ha az önkormányzat rendelete, illetve a megállapodás eltérően nem rendelkezik, a személyi térítési díjat

b) ... személyes gondoskodási formáknál havonta utólag kell megfizetni.

Étkeztetés

9. (2) Az étkeztetés intézményi térítési díja nem haladhatja meg az egy ellátottra jutó szolgáltatási önköltség és a tárgyévi normatív állami hozzájárulás különbségének egy napra jutó összegét.

(3) A (2) bekezdés alkalmazásában a napok számaként csak az ellátási napok száma vehető figyelembe.

(4) Az étkeztetés intézményi térítési díja aszerint differenciált, hogy az ételt a helyszínen fogyasztják el vagy az igénybevétel helyére szállítják. A kiosztó helyen, illetve a lakáson történő étkeztetés térítési díja a kiszállítás költségét is tartalmazza. Ha az étel lakásra történő kiszállítása közös háztartásban élő személyek részére történik a kiszállításért fizetendő személyi térítési díjat csak e személyre lehet megállapítani. (5) Az étel helyben fogyasztásáért vagy elviteléért fizetendő személyi térítési díj a napi személyi térítési díj és az adott hónapban igénybe vett étkezési napok szorzata. Az étel kiszállítása esetén a személyi térítési díj a kiszállításra számított térítési díjnak és az adott hónapban kiszállítással igénybe vett étkezési napok szorzatának összegével növekszik.

(6) Ha az ellátást betegség vagy más ok miatt a jogosult nem kívánja igénybe venni, a távolmaradást az intézmény vezetőjének legalább két munkanappal a távolmaradást megelőzően írásban be kell jelenteni. Ennek elmulasztása esetén a kötelezett a térítési díj megfizetésének kötelezettsége alól a távolmaradás kezdetétől számított 3. munkanaptól mentesül. A kötelezett a távolmaradás idejére mentesül a térítési díj megfizetésének kötelezettsége alól.

Az 1/2000. (1.7.) számú SzCsM rendelet, mely a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről rendelkezik, az alábbiakat tartalmazza:

ÉTKEZTETÉS

20. (1) Az étkeztetés formái különösen a szociális konyha, a népkonyha és egyéb főző hely keretében nyújtott ellátás.
- (2) Az étkeztetést nyújtó szociális szolgáltató, intézmény
- a) az önkormányzat rendeletében meghatározottak szerint részt vesz a szociális rászorultság megállapításában,
 - b) külön jogszabály szerint előkészíti a szolgáltatás igénybevételéhez szükséges dokumentációt,
 - c) vezeti a 4. számú melléklet szerinti igénybevételi naplót.
21. (1) Az étkeztetés a lakosság szükségleteinek megfelelően megszerezhető az étel
- a) kiszolgálásával egyidejű helyben fogyasztással,
 - b) elvitelének lehetővé tételével,
 - c) lakásra szállításával.
- (2) Az étkeztetés keretében főétkezésként legalább napi egyszeri meleg ételt kell biztosítani. Ha az étkezésben részesülő személy egészségi állapota indokolja, a háziorvos javaslatára - a népkonyha kivételével - az ellátást igénybe vevő részére diétás étkeztetést kell biztosítani.
- (3) Az étkeztetés keretében biztosított élelmiszer nyersanyagok energia- és tápanyagtartalmának alsó értékeit a vendéglátó termékek előállításának feltételeiről szóló 67/2007. (VII. 10.) GKM-EüM-FVM-SZMM együttes rendelet (a továbbiakban: vr.) melléklete tartalmazza.
- (5) Igény esetén a munkaszüneti és pihenőnapon történő étkeztetés feltételeit is biztosítani kell, ha ez helyben megoldható.

2. Megállapodás a szociális szolgáltatóval

Törtel Községben a szociális alapszolgáltatásokat, így a szociális étkezést is a Ceglédi Kistérségi Szociális Szolgáltató és Gyermejjóléti Központtal kötött megállapodás alapján biztosítják.

Az értékelte időszak tekintetében a 2018. december 28-án aláírt Megállapodás van érvényben 2019. december 31-ig. Ennek alapján:

- az étel elszállítása a vevő által történik, melyhez tiszta, higiénikus ételhordót biztosít.
- a megrendelés legkésőbbi időpontja minden héten péntek délig telefonon és hétfőn írásos megrendelő leadásával.
- a vételár az eladó által megadott számlázási ár, 436 Ft + Áfa összegű.
- az eladó kötelezettséget vállal arra, hogy a megrendelt ebéd az élelmiszer törvényben foglaltaknak, a minőségi, higiéniai követelményeknek megfelel.
- az eladó az étel átvételétől számított 3 órai időtartamra vállal felelősséget,
- amennyiben a megrendelő maradéktalanul betartja az élelmiszer törvényben foglaltakat.

3. Az intézményi térítési díj szabályozása

Törtel Község Önkormányzat Képviselő — testületének 6/2016. (IV.OI.) számú önkormányzati rendelete tartalmazza a Napközi Otthonos Konyha szolgáltatásaiért fizetendő térítési díjak 2016. április 2-től hatályos mértékét.

Ennek alapján a szociális és vendég étkezés intézményi térítési díja 560 Ft.

A helyszíni ellenőrzés során nem állt rendelkezésre önköltségszámítás, ami a fenti étkezés tekintetében a megállapított díjat alátámasztotta volna. A helyi előírásból szintén nem állapítható meg, hogy ez az összeg tartalmaz-e az általános forgalmi adót, mivel a jelenleg elérhető információk szerint úgy a Tulipán Napközi Otthonos Óvoda, mint a Törteli Polgármesteri Hivatal alanya az áfának.

Szintén észrevételezzük, hogy a felnőtt étkezés-típusok tekintetében a rendeletből nem egyértelműsíthető a figyelembe veendő norma összege a nyersanyag felhasználás szabályszerűségének alátámasztásaként.

4. A szociális étkezők nyilvántartása

A települési ellátottakról a 328/2011. (XII.29.) számú Kormányrendelet 4. számú mellékletével azonos adattartalmú nyilvántartást vezetnek havi bontásban.

Az értékelt február havi kimutatás ellátottanként nem összesített, így nem ellenőrizhető a napi igénybevétellel történő azonosság, melyet javasolunk a továbbiakban alkalmazni.

E kimutatás adatait jelentésünk 1. számú mellékleteként csatoljuk.

Tekintettel arra, hogy az ellátotti személyi dokumentációt Cegléden, az intézmény székhelyén kezelik, ezért annak tartalmát nem volt módunk ellenőrizni.

5. Pénzügyi elszámolás

Az igénybevett ellátásról 2019. március 7-én állították ki a KS-390879S-2019/62. számú számlát, melyben a teljesítés időpontja, valamint a fizetési határidő egyaránt március 22. nappal meghatározott.

Az adagszám azonos a nyilvántartásban meghatározottal, a jelölt egységár megegyező a Megállapodásban rögzítettel. A számla értéke 149.504 forint volt.

Összefoglalás, következtetések:

A szociális alapszolgáltatások közül az értékelt szociális étkeztést a Ceglédi Kistérségi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központtal kötött megállapodás alapján biztosítják.

A szociális étkeztetésre vonatkozó megállapodás tartalmazza az eladási árat, valamint a felek jogait és kötelezettségeit.

A személyi dokumentációt a szociális intézmény kezeli, a gesztor önkormányzat állapítja meg az intézményi és a személyi térítési díjak összegét.

Számlakibocsátás havonta egy alkalommal történik, melyet megelőzően egyeztetik az igénybevételt az intézmény történeli telephelyén kezelt analitikus nyilvántartással.

Az értékelt időszakban eltérést nem tapasztaltunk az igénybevétel és annak megtérítése tekintetében.

A helyszíni tapasztalatokra tekintettel az ellenőrzés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmaz meg.



Vincent Auditor Kft.



2373 Dabas, Tavasz utca 3.

Adószám: 13115214-2-13

Cégsz.: 13-09-120438

Email: vincentauditor@vincentauditor.hu

www.vincentauditor.hu

Megismerési záradék

Alulírott dr. Tóth Ágnes jegyző kijelentem, hogy a Törteli Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a szociális étkezési térítési díjak beszedésének, elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

*A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

*A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.3 1.) Korm. rendelet 42. (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.3 1.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglalt végrehajtásáról.

Törtel, 2019.

dr. Tóth Ágnes jegyző

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.

Telefon: +36-70-575-9844

Email: vincentauditor@vincentauditor.hu

www.vincentauditor.hu

Név/naptári nap	1.	4.	5.	6.	7.	8.	11.	12.	13.	14.	15.	18.	19.	20.	21.	22.	25.	26.	27.	28.	Össz.		
Angyal József	1	1		1	1	1	1		1		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12	
Fokti Sándorné	1		1		1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	12
Bodor Bernadett	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	20
Bodor Norbert	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	20
Szűcs Szandra	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	20
Balla Ilona	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	20
Határ László	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	20
Szénási Istvánné	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	20
Sáfrán Imréne	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	20
Burai Tibor	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	20
Berkes István	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	17
Balogh András	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	20
Pintér Erika	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	18
Határ Istvánné				1																			1
Szalinkovics Katalin			1																				1
Király Pál				1		1		1				1		1	1	1	1	1	1	1	1	1	9
Káldi Béla	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	20
Összesen	14	13	15	14	14	14	14	13	14	13	12	14	14	12	13	15	13	14	12	14	12	14	270

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a jegyzőt, kíván-e a fent említettekhez hozzá szólni.

Dr. Tóth Ágnes jegyző, igazából nem, láthatjuk az előterjesztést, a jelentést és a választ is rá.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a Tisztelt Bizottságokat a témakörhöz kapcsolódó hozzászólások, vélemények közzétételére.

Tekintettel arra, hogy az előterjesztést illetően a Bizottságok tagjai részéről kérdés, vélemény és hozzászólás nem érkezett, Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Jogi és Ügyrendi Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Jogi és Ügyrendi Bizottsága
133/2019. (IX.25.) határozata**

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága
130/2019. (IX.25.) határozata**

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága
125/2019. (IX.25.) határozata**

Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének Jogi és Ügyrendi bizottsága, Pénzügyi és Településfejlesztési bizottsága és Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága az alábbi határozatot javasolja a Képviselő-testület felé elfogadásra:

a „Törtel Község Önkormányzata megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, a Törteli Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a szociális étkezési térítési díjak beszédésének, elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzéséről” tárgyú belső ellenőri jelentés tárgyában

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete a „Törtel Község Önkormányzata megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, a Törteli Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a szociális étkezési térítési díjak beszédésének, elszámolásának, nyilvántartásának ellenőrzéséről” tárgyú belső ellenőri jelentést megismerte, az abban foglaltakkal egyetért. Tudomásul veszi, hogy a fentiekkel kapcsolatban a Törteli Polgármesteri Hivatalnak nincs további tennivalója, mivel a belső ellenőri jelentés intézkedést igénylő javaslatot nem fogalmaz meg.

Határidő: azonnal
Felelős: Dr. Tóth Ágnes jegyző

2. Napirendi pont

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke ismerteti a második napirendi pontot, majd az írásos előterjesztés szövegszerű értelmezésében elmondja:

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 45.§-a értelmében, az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek- és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.

A megállapított hiányosságok megszüntetése érdekében az alábbi intézkedési tervet adom ki:

„INTÉZKEDÉSI TERV

„Törtel Község Önkormányzatának megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, a Törteli Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a gyermekétkeztési térítési díjak beszédésének, étkezés nyilvántartásának ellenőrzéséről” tárgyú belső ellenőri jelentéshez készült intézkedési terv elfogadása tárgyában

1. Az étkezők analitikus nyilvántartásának étkezési típusonkénti és fizetési kötelezettségek szerinti elkülönített vezetését.

Belső ellenőri javaslat: az étkezők analitikus nyilvántartásának étkezési típusonkénti és fizetési kötelezettségek szerinti elkülönített vezetését.

Felelős: Radicsné Sáfrán Erika, a Szent István Király Általános Iskola igazgatója és Jaczina Zoltánné, a Törteli Tulipán Óvoda vezetője

Határidő: folyamatos, de legkésőbb 2019. december 31.

2. A számviteli bizonylatokon a fenntartó által meghatározott értékben tüntessék fel az egységárat.

Belső ellenőri javaslat: hogy a számviteli bizonylatokon a fenntartó által meghatározott értékben tüntessék fel az egységárat.

Felelős: Dr. Tóth Ágnes jegyző

Határidő: folyamatos, de legkésőbb 2019. december 31.

3. A számlák kiállítása során az Áfa törvény 58. § szerint határozzák meg a teljesítés időpontját.

Belső ellenőri javaslat: hogy a számlák kiállítása során az Áfa törvény 58. § szerint határozzák meg a teljesítés időpontját.

Felelős: Dr. Tóth Ágnes jegyző

Határidő: folyamatos, de legkésőbb 2019. december 31.

4. Az általános iskola vonatkozásában szabályszerű nyilatkozatok alkalmazását a kedvezmények alátámasztásaként.

Belső ellenőri javaslat: az általános iskola vonatkozásában szabályszerű nyilatkozatok alkalmazását a kedvezmények alátámasztásaként.

Felelős: Radicsné Sáfrán Erika, a Szent István Király Általános iskola igazgatója

Határidő: folyamatos, de legkésőbb 2019. december 31.

Felhatalmazást kap a Polgármesteri Hivatal a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2019. december 31.

Felelős: Dr. Tóth Ágnes jegyző

Törtel, 2019. szeptember 06.

Dr. Tóth Ágnes
Jegyző "

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat tárgyalja meg, és a határozati javaslatot fogadja el!

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testületének

.../2019. (IX. 25.) határozati javaslata

a „Törtel Község Önkormányzatának megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, a Törteli Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a gyermekétkeztési térítési díjak beszedésének, étkezés nyilvántartásának ellenőrzéséről” tárgyú belső ellenőri jelentéshez készült intézkedési terv elfogadása tárgyában

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja a belső ellenőri jelentés alapján készült intézkedési tervet az alábbiak szerint:

1. Az étkezők analitikus nyilvántartásának étkezési típusonkénti és fizetési kötelezettségek szerinti elkülönített vezetését.

Belső ellenőri javaslat: az étkezők analitikus nyilvántartásának étkezési típusonkénti és fizetési kötelezettségek szerinti elkülönített vezetését.

Felelős: Radicsné Sáfrán Erika, a Szent István Király Általános Iskola igazgatója és Jaczina Zoltánné, a Törteli Tulipán Óvoda vezetője

Határidő: folyamatos, de legkésőbb 2019. december 31.

2. A számviteli bizonylatokon a fenntartó által meghatározott értékben tüntessék fel az egységárat.

Belső ellenőri javaslat: hogy a számviteli bizonylatokon a fenntartó által meghatározott értékben tüntessék fel az egységárat.

Felelős: Dr. Tóth Ágnes jegyző

Határidő: folyamatos, de legkésőbb 2019. december 31.

3. A számlák kiállításakor az Áfa törvény 58. § szerint határozzák meg a teljesítés időpontját.

Belső ellenőri javaslat: hogy a számlák kiállításakor az Áfa törvény 58. § szerint határozzák meg a teljesítés időpontját.

Felelős: Dr. Tóth Ágnes jegyző

Határidő: folyamatos, de legkésőbb 2019. december 31.

4. Az általános iskola vonatkozásában szabályszerű nyilatkozatok alkalmazását a kedvezmények alátámasztásaként.

Belső ellenőri javaslat: az általános iskola vonatkozásában szabályszerű nyilatkozatok alkalmazását a kedvezmények alátámasztásaként.

Felelős: Radicsné Sáfrán Erika, a Szent István Király Általános iskola igazgatója

Határidő: folyamatos, de legkésőbb 2019. december 31.

Felhatalmazást kap a Polgármesteri Hivatal a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2019. december 31.

Felelős: Dr. Tóth Ágnes jegyző

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Törtel Község Önkormányzatának megbízásából készült belső
ellenőri vizsgálatról, a Törteli Polgármesteri Hivatal
vonatkozásában a gyermekétkezési térítési díjak beszedésének,
étkezés nyilvántartásának ellenőrzéséről**

**Készítette: Vincent Auditor Kft.
Készült: 2019. augusztus 15.**

Ellenőrzést végezte: Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft

Ellenőrzött szervezet: Törteli Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzés tárgya: gyermekétkezési térítési díjak beszedése, étkezés nyilvántartása

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, a gyermekétkezési térítési díjak megállapítása, beszedése, nyilvántartása, elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozásoknak megfelelően, szabályosan történik-e, az igénybe vett kedvezmények megalapozottak-e, jogszerűek-e, bizonylatokkal megfelelően alátámasztottak-e.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2019. január hónap

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2019. június 17.

Vizsgálatot végző ellenőr: Kormos Anna belső ellenőr (regisztrációs szám: 5113188)

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: A helyszíni ellenőrzés lefolytatásakor áttekintettük a gyermekétkezéshez kapcsolódó analitikus nyilvántartást, az igénybevétellel összefüggő számlázási tevékenységet, a személyi térítési díjak beszedési rendjét, valamint a kedvezmények igénybevételének alátámasztottságát.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:

Godó Tibor	polgármester
dr. Tóth Ágnes	jegyző

Vonatkozó jogszabályi környezet:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (továbbiakban Áht.),
- 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról (a továbbiakban: Gyvt.),
- 2000. évi C törvény a számvitelről (a továbbiakban: Szt.),
- 2007. évi CXXVII törvény az általános forgalmi adóról (a továbbiakban: áfa törvény),
- 328/2011. (XII. 29.) Kormányrendelet a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról,
- 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról (a továbbiakban: Ávr.),
- 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartási számvitelről (a továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

Vezetői összefoglaló

Törtel Község Önkormányzatának megbízásából elvégeztük a Törteli Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a gyermekétkezési térítési díjak beszedésének, étkezés nyilvántartásának ellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük a gyermekétkezéshez kapcsolódó analitikus nyilvántartást, az igénybevétellel összefüggő számlázási tevékenységet.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- Az étkezők analitikus nyilvántartásainak vezetése nem teljes körű, az étkezési típusok és fizetési kötelezettségek nem különülnek el. Ez a nyilvántartási vezetési mód hatással lehet a központi támogatás mértékére is.
- Az általános iskola esetében benyújtott nyilatkozatok nem elégségesek a normatív kedvezmény megállapítására, alátámasztására, nem tartalmaznak minden olyan információt, melyről a központi jogszabály rendelkezik, így aggályos a kapcsolódó állami támogatás egy részének lehívása.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:

- Az étkezők analitikus nyilvántartásának étkezési típusonkénti és fizetési kötelezettségek szerinti elkülönített vezetése.
- Az általános iskola vonatkozásában szabályszerű nyilatkozatok alkalmazása a kedvezmények alátámasztásaként.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **gyenge**

Az ellenőrzés „gyengének” értékelt területein a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszere több hiányosságot is mutat, vagy a szervezeti egységek szintjén esetleg teljesen hiányzik. A szervezeti egységek lehetséges pénzügyi veszteségeinek kockázata nagy ezeken a területeken. A teljesítményt a szervezeti egység vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően, de az alkalmazott irányelvek és eljárások sem minden esetben elég hatékonyak ahhoz, hogy az ellenőrzési pont vagy folyamat működjön. Azonnali korrekciós intézkedésre van szükség, amit a terület vezetője részére készített rendszeres (pl.: havi) előrehaladási (státusz) jelentéseknek kell követniük.

Részletes vizsgálati megállapítások

1. Az étkezési térítési díjak megállapítása

A 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet szabályozza a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díját és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokat:

1. A rendelet hatálya

1. § (1) E rendeletet

a) a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 5. § *s)* pont *sa)* alpontja szerinti állami fenntartó,

b) ha az ellátást normatív állami hozzájárulás, illetve külön jogszabályban meghatározott költségvetési támogatás igénybevételevel biztosítja

ba) a Gyvt. 5. § *s)* pont *sb)* alpontja szerinti egyházi fenntartó,

bb) a Gyvt. 5. § *s)* pont *sc)-se)* alpontja szerinti nem állami fenntartó

által fenntartott intézményben a gyermekjóléti alapellátás keretében biztosított gyermekek napközbeni ellátásáért, átmeneti gondozásáért, a gyermekvédelmi szakellátás keretében biztosított utógondozói ellátásért, valamint a Gyvt. 151. § szerinti gyermekétkeztetésért fizetendő térítési díjak megállapítására kell alkalmazni.

2. Általános szabályok

5. § (1) Az intézményi térítési díjat és a személyi térítési díjat - a bölcsődei ellátást nyújtó intézmény, szolgáltató alapellátáson túli szolgáltatásai kivételével -

a) a Gyvt. 44/C. §-a szerinti napközbeni gyermekfelügyelet keretében biztosított gondozó tevékenység esetében gondozási órára,

b) az *a)* pontban nem említett napközbeni ellátások esetében ellátási napra, vetítve kell megállapítani.

6. § (1) Ha a személyi térítési díj az intézményi elhelyezést követő 30 napon belül nem állapítható meg, az intézményvezető térítésidő-előleg fizetését kérheti.

(2) A személyi térítési díj megállapításakor intézkedni kell arról, hogy az (1) bekezdés szerinti előleg, illetve az előleg fizetésének időszakára jutó személyi térítési díj közötti különbséget kiegyenlítése megtörténjék.

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

a) gyermekétkeztetésnél legfeljebb egy havi időtartamra előre,

b) a gyermekek napközbeni ellátásának igénybevétele esetén legfeljebb egy havi időtartamra előre kell megfizetni.

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

3. Gyermekek napközbeni ellátása

13. § (1) Ha az intézményi és szünidei gyermekétkeztetést betegség vagy más ok miatt a gyermek nem veszi igénybe, a kötelezett az intézmény vezetőjénél, a szünidei gyermekétkeztetést biztosítónál bejelenti

a) a távolmaradást és annak várható időtartamát, valamint

b) a távolmaradásra okot adó körülmény megszűnését és azt, hogy a gyermek mikor veszi igénybe újból a gyermekétkeztetést.

(1a) Ha az intézmény házirendje vagy az étkeztetésre vonatkozó szabályzata kedvezőbben nem rendelkezik, a kötelezett az (1) bekezdés a) pontja szerinti bejelentést követő naptól a távolmaradás idejére mentesül az intézményi gyermekétkeztetésért fizetendő térítési díj fizetésének kötelezettsége alól.

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

(5) Az intézményvezető az intézményi gyermekétkeztetés, a települési önkormányzat a szünidei gyermekétkeztetés igénybevételét a 4. melléklet szerint dokumentálja.

6. A térítési díj befizetése és ellenőrzése

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

a) bölcsődei ellátás és intézményi gyermekétkeztetés esetén a tárgyhónap 10. napjáig,

b) Gyvt. 44/C. §-a szerinti napközbeni gyermekfelügyelet, átmeneti gondozás és utógondozói ellátás esetén a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig

kell befizetni az ellátást nyújtó intézmény elszámolási számlájára.

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

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

Törtel Község Önkormányzata a Polgármesteri Hivatalhoz rendelte a főzőkonyhát.

A kapott felvilágosítás szerint az étkezés lemondására a tárgynapot megelőző napon van mód, ami azonos a jogszabályi rendelkezéssel. Az újbóli igénybevételhez előzetes szülői értesítés nem szükséges.

Jelen időszakban Törtel Község Önkormányzatának 9/2016. (IV.1.) számú önkormányzati rendelete írja elő a Napközi Otthonos Konyha szolgáltatásaiért fizetendő intézményi térítési díj összegét 2016. április 2-től a következők szerint:

- | | |
|------------------------------|--------|
| - Óvodás gyermek ellátása | 350 Ft |
| - Napközis gyermek ellátása | 400 Ft |
| - Menza (ebéd) térítési díja | 260 Ft |

A fenti összegek tartalmazzák az előzetesen felszámított 27 % általános forgalmi adó összegét. Tapasztalatnak szerint a számított nettó érték (nyersanyag norma összege) átlagon aluli értéket tükröz és fenntartói többletforrás bevonását indukálja.

A vizsgálat megállapítja, hogy az értékelt időszakra meghatározott fizetési kötelezettség a gyermekétkeztetés vonatkozásában megfelel a már hivatkozott Kormányrendelet kerekítésre vonatkozó előírásainak, mely szerint:

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

Célszerűnek tartjuk ugyanakkor, hogy a fenntartó rendeletben szabályozza a kis- és nagyétkezések felhasználható normaköltségét, ami segíti az élelmezésvezető munkáját és megfelelően tájékoztatja az igénybevevőket a nyújtott ellátás tekintetében.

2. Az étkezők analitikus nyilvántartásának vezetése

A kialakult gyakorlat szerint az intézményekben vezetik az étkezők analitikus nyilvántartását az óvodában csoportonkénti, az általános iskolában osztályonkénti rendezettségben.

A helyszíni ellenőrzés során a 2019. január havi kimutatások adattartalmát értékeltük, melynek során megállapításaink a következők:

a.) Törteli Tulipán Óvoda

Az ellátást ebben az időszakban a csoportonként összesített adatok szerint 171 gyermek vette igénybe.

A már hivatkozott 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet 4. számú melléklete tartalmazza a kötelezően alkalmazandó analitikus nyilvántartást, amit az intézményben is vezetnek csoportonkénti megbontásban.

Észrevételezzük, hogy a jelenleg alkalmazott nyilvántartási móddal az analitikában **nem különül el** a kedvezményes és a térítési díjat fizető ellátotti adagszám.

További problémát és számszaki hibaforrást okozhat, hogy a normatív támogatás alapbizonylataként is funkcionáló dokumentumhoz ismételten kimutatásokat kell készíteni a térítésmentesen és díjfizetésre kötelezettek igénybevételi adagszámának, valamint számított létszámának a normatív támogatás igénylése/elszámolása során.

A vezetett kimutatások **nem teljes körűen** kitöltöttek, melynek következtében

- nem ellenőrizhető a feltüntetett adagszám napi és gyermekenként összesített havi igénybevételének azonossága,
- a tárgyidőszaki előírás és tényleges pénzügyi teljesítés egymáshoz viszonyított aránya,
- a túlfizetés/hátralék vonatkozó időszaki és kumulált értéke.

A fenti hiányosságok megszüntetésére, az elszámolásokat végző köztisztviselők munkájának támogatására **javasoljuk**, hogy a nyilvántartásokat a következők szerint vezessék:

- az analitikában különítsék el az intézményi térítési díjat (350 Ft/nap) és a személyi térítési díjat fizetők (ingyenes étkezők) névsorát és jelölt igénybevételét.
- a napi 350 Ft/fő intézményi térítési díjat fizetők esetében a hónap végén összesítve állapítsák meg a következőket:
 - a gyermekek napi és havi étkezési napjainak száma,
 - az előre befizetett napok száma,
 - havi előleg,
 - előző havi túlfizetés/hátralék összege,
 - havi tényleges befizetés,
 - a tárgyhavi túlfizetés/hátralék mértéke

A nyomtatvány kötelező egyezőségei:

havi előleg = előre befizetett napok száma * napi térítési díj – előző havi túlfizetés

tárgyhavi túlfizetés = a hiányzás napjainak száma * intézményi térítési díj

tárgyhavi hátralék = előző hónapról áthozott + tárgyidőszaki követelés

A személyi térítési díjfizetők esetében kizárólag a tényleges igénybevételt kell feltüntetni. A hónap lezárásaként a két adatsort összesítve is jelölni kell a nyilvántartásban.

b.) Törteli Szent István Király Általános Iskola

Az analitikus nyilvántartások vezetését az iskolatitkár végzi osztályonkénti részletezettségben, a külső szemlélő számára nehezen beazonosítható módon.

Az értékelt dokumentumokban névsorban jelölik a tanulókat, melynek következtében egy kimutatás tartalmazza a napközi és menza ellátást igénybevevőket, a személyi térítési díjat fizetőket, a különféle jogcímen normatív kedvezményben, vagy térítésmentesen étkezőket. Több esetben tapasztaltuk, hogy a hónap közben történt változás ellenére az adott adatsor tovább vezetett.

Példa erre Mihály Réka 3. a. osztályos tanuló étkezési nyilvántartása, melyben a

- havi étkezési napok száma 21 nap
- „100 %” 1 nap
- „E” 20 nap

Felhívjuk a figyelmet, hogy a 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet előírása alapján:

18. § (1) Bölcsődei, mini bölcsődei gondozás esetében a Gyvt. 150. § (6) bekezdés c) pontja szerinti térítésszám-fizetési mentesség és **intézményi gyermekétkeztetés esetében** a Gyvt. 21/B. § (2) bekezdés b) pontja szerinti normatív kedvezmény megállapításához be kell szerezni a kötelezett nyilatkozatát. A nyilatkozatnak tartalmaznia kell a Gyvt. 21/B. § (3) bekezdésben meghatározott gyermekek számát.

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

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

Ezt az eljárásrendet kell követni az ellátás megváltoztatása esetén is, azaz a módosított étkezés a hónap első munkanapjától vehető igénybe.

Szintén zavaró a kimutatás értékelésekor, hogy a túlfizetés/hátralék összegén felül a vonatkozó napok számát is feltüntetik, ami egy esetleges térítési díj változás esetén már nem lehet valós, egész szám.

A havi igénybevételről név szerinti kimutatást küldenek a Polgármesteri Hivatalba az analitikából átvett adatokkal az alábbi részletezettségben:

- nagycsaládos 50 %
- „állami gondozott”¹ 100 %
- tartós beteg 50 %
- „gyermekvédelmi kedvezmény” 100 %
- 100 %-ot fizet

¹ Gyvt alapján: gondozásba vett

Ezen felül feltüntetik a napközis foglalkozások számát, a szülői fizetési kötelezettség időpontját és a postai befizetés napját.

A helyszíni ellenőrzés során a munkatársaknak bemutattuk az alátámasztó analitika szabályszerű vezetési gyakorlatát, ami azonos az óvodánál leírtakkal.

A fentiekre tekintettel az ellenőrzés **javasolja** az általános iskolában a jelenlegi gyakorlat megszüntetését, különös tekintettel az állami támogatás nem megfelelő alátámasztására, az önkormányzat esetlegesen felmerülhető visszafizetési kötelezettségére.

Szintén problémásnak ítéljük meg az ellátáshoz kapcsolódó szülői nyilatkozatok adattartalmát, amit jelentésünk későbbi pontjában mutatunk be.

Az alapfokú oktatási - nevelési intézményekbe járó, ellátott gyermekek január havi igénybevételét, valamint a személyi/intézményi térítési díjfizetésre vonatkozó információit jelentésünk 1. számú mellékletében mutatjuk be.

Megjegyezzük, hogy a normatív 50 %-os kedvezményezett aránya kimagasló a teljes térítési díjat fizetők számához viszonyítva.

3. Térítési díjak beszedésének rendje

A jogszabályi előírással egyezően, tárgyhónapra kell megfizetni az ellátás összegét. A kialakult gyakorlat szerint az előző hónap lezárását követően adják át az intézmények a kimutatásokat a számviteli bizonylatok elkészítéséhez. Az ellenérték befizetése postai átutalással történik, ami véleményünk szerint többletkiadást indukál.

A számlák kiállítása az ASP integrált rendszerben történik. Tartalmuk értékelése alapján kifogásoljuk, hogy valamennyi számviteli bizonylaton a jelölt adagszám 1., így az egységár, valamint az áfa nélküli érték azonos.

A vizsgálat javasolja a jelenlegi gyakorlat megszüntetését, a hatályos, egy adagra jutó élelmezési norma feltüntetését.

A rendszeresen (havonta) számlázott térítési díjak határozott időszakos elszámolású ügyletnek minősülnek, melyre az áfa törvény vonatkozó rendelkezései:

58. §(1) Amennyiben a felek a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során időszakonkénti elszámolásban vagy fizetésben állapodnak meg, vagy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ellenértékét meghatározott időszakra állapítják meg, teljesítés az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napja.

(1a) Az (1) bekezdéstől eltérően teljesítés

a) a számla vagy a nyugta kibocsátásának időpontja, amennyiben az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége és a számla vagy a nyugta kibocsátása az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját megelőzi,

b) az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége, de legfeljebb az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő hatvanadik nap, amennyiben az ellenérték megtérítésének esedékessége az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő időpontra esik.

Felhívjuk a figyelmet, hogy az időszakos elszámolású ügyletek esetében a teljesítés dátumát az 58. § előírásainak megfelelően kell meghatározni.

Pl. előre történő beszédésnél a teljesítés időpontja azonos a számlakiállítás napjával, ha az ellenérték megtérítésének esedékessége és a számla kibocsátása az elszámolással vagy fizetéssel érintett időszak utolsó napját megelőzi.

4. A befizetések ellenőrzése

A helyszíni vizsgálat során tételesen vizsgáltuk a 2019. január hónapra vonatkozó befizetéseket, melynek során megállapításaink a következők:

Az óvodában teljesített befizetések szabályszerűek voltak.

Az általános iskolások tekintetében összevetettük a szülők által leadott postai feladóvevényeket az analitikus nyilvántartás adataival, melynek során a következő hátralékos összegeket állapítottuk meg:

- Határ Melissza	4.200 Ft
- Kovács Larissza	4.200 Ft
- Debreceni Sándor	6.800 Ft
- Kovács Ramóna	4.000 Ft
- Abonyi Erik	600 Ft
- Abonyi Kamilla	600 Ft
- Berta Klaudia	400 Ft
- Berta Zita	400 Ft

Az analitikus nyilvántartás és az ASP programmal készített kimutatás adatai között eltérést tapasztaltunk Debreceni Sándor esetében, mivel az analitikában a fizetési kötelezettség a fenti összegű teljesítést jelöli, ugyanakkor a vevő nyilvántartás 2019. február 14-i befizetést mutat. A gyermek esetében vélelmezhetően téves összegű jóváírás felvezetése történt az analitikus nyilvántartásba, mivel ebben a hónapban fizette be a decemberről áthozott 5.200 forintot, ami hátralékként nyilvántartott.

Szintén késve fizették ki a 2018. december havi ellátást:

- Szalisznyó Adrienn 3.600 Ft
- Baráth Olga 3.780 Ft összegben

Szalisznyó Adrienn esetében kizárólag a 2019. január 29-én befizetett tárgyhavi összeget tartalmazza az analitika, valamint Baráth Olga esetében sem tüntette fel az iskolatitkár a tárgyhavi tényleges befizetés 12.180 forintos összegét

5. Kedvezmények a gyermekétkeztetésben

Gyvt.:

Ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés

- 21/B. § (1)** Az intézményi gyermekétkeztetést ingyenesen kell biztosítani
- a)* a bölcsődében, mini bölcsődében nyújtott bölcsődei ellátásban vagy óvodai nevelésben részesülő gyermek számára, ha
 - aa)* rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül,
 - ab)* tartósan beteg vagy fogyatékos, vagy olyan családban él, amelyben tartósan beteg vagy fogyatékos gyermeket nevelnek,
 - ac)* olyan családban él, amelyben három vagy több gyermeket nevelnek,
 - ad)* olyan családban él, amelyben a szülő nyilatkozata alapján az egy főre jutó havi jövedelem összege nem haladja meg a kötelező legkisebb munkabér személyi jövedelemadóval, munkavállalói, egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékkel csökkentett összegének 130%-át vagy
 - ae)* nevelésbe vették;
 - b)* az 1–8. évfolyamon nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanuló számára, ha
 - ba)* rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül, vagy
 - bb)* nevelésbe vették;
 - c)* azon *a)* és *b)* pont szerinti életkorú, rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermek számára, akit fogyatékos gyermekek számára nappali ellátást nyújtó, az Szt. hatálya alá tartozó fogyatékosok nappali intézményében helyeztek el;
 - d)* az 1–8. évfolyamon felül nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanuló számára, ha
 - da)* nevelésbe vették, vagy
 - db)* utógondozói ellátásban részesül.

(2) Az intézményi gyermekétkeztetést az intézményi térítési díj 50%-os normatív kedvezményével kell biztosítani

a) az 1–8. évfolyamon felül nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanuló számára, ha rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül;

b) az 1–8. és az azon felüli évfolyamon nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanuló számára, ha olyan családban él, amelyben három vagy több gyermeket nevelnek, feltéve, hogy az (1) bekezdés b) pont ba) alpontja alapján a tanuló nem részesül ingyenes intézményi gyermekétkeztetésben;

c) az (1) bekezdés a), b) és d) pontja szerinti életkorú, tartósan beteg vagy fogyatékos gyermek számára, feltéve, hogy az (1) bekezdés alapján a gyermek nem részesül ingyenes intézményi gyermekétkeztetésben.

(3) Az (1) bekezdés a) pont ac) alpontja és (2) bekezdés b) pontja szerinti ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés biztosításához közös háztartásban élőként kell figyelembe venni

a) a tizennyolc éven aluli,

b) a huszonöt évesnél fiatalabb, köznevelési intézményben nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő, a nappali oktatás munkarendje szerint szervezett felnőttoktatásban részt vevő vagy felsőoktatási intézményben nappali képzésben tanuló, és

c) életkortól függetlenül a tartósan beteg vagy súlyos fogyatékos gyermeket, kivéve a nevelőszülőnél ideiglenes hatállyal elhelyezett gyermeket, valamint a nevelőszülőnél elhelyezett nevelésbe vett gyermeket és utógondozói ellátásban részesülő fiatal felnőttet.

(4) Az (1) bekezdés a) pont ad) alpontjában meghatározott összeg számításánál – a kérelem benyújtásának időpontjában – közös háztartásban élő családtagként kell figyelembe venni az egy lakásban együtt lakó, ott bejelentett lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel rendelkező

a) szülőt, a szülő házastársát vagy élettársát,

b) a (3) bekezdés szerinti gyermeket,

c) az a) és b) pontba nem tartozó, a Ptk. családjogra irányadó szabályai alapján a szülő vagy házastársa által eltartott rokont.

(5) A családbafogadó gyám a saját és a gyámsága alatt álló gyermek tekintetében is kérheti az ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésre való jogosultság megállapítását, ha az (1) vagy (2) bekezdésben meghatározott feltételek valamelyik gyermek tekintetében fennállnak. Az (1) bekezdés a) pont ac) alpontja és a (2) bekezdés b) pontja szerinti esetben a családbafogadó gyám saját gyermekeinek és a gyámsága alatt álló gyermekeknek a számát össze kell adni. A (4) bekezdés alkalmazásában szülő alatt a családbafogadó gyámot is érteni kell.

(6) Az ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés gyermekenként csak egy jogcímen vehető igénybe.

(7) Ha a tanuló – a szakképzésre vonatkozó rendelkezések szerint létrejött – tanulószerveződése alapján már jogosult ingyenes vagy kedvezményes étkeztetésre, ugyanazon étkeztetés tekintetében az (1) és (2) bekezdés szerinti ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetést nem veheti igénybe.

- (8) A nevelőszülőnél, gyermekotthonban vagy más bentlakásos intézményben ideiglenes hatállyal elhelyezett gyermek és a tanulói jogviszonyban nem álló, illetve nem nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő utógondozói ellátásban részesülő fiatal felnőtt nem jogosult ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésre.
(9) Az ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetést a tanuló után a nappali rendszerű oktatásban való részvétele befejezéséig kell biztosítani.

A 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet előírja:

7. Az ellátások igényléséhez és a térítési díjak megállapításához felhasználható bizonyítékok köre

17. § (1) A személyi térítési díj megállapításához a kötelezett – a (2) bekezdésben foglalt kivétellel – 30 napnál nem régebbi, az 5. melléklet szerinti jövedelemnyilatkozatot nyújt be az intézményvezetőnek.

(2) A kötelezett

a) a Gyvt. 21/B. § (1) bekezdés a) pontja szerinti ingyenes intézményi gyermekétkeztetés igénybevételéhez a 6. melléklet szerinti nyilatkozatot,

b) a Gyvt. 21/B. § (1) bekezdés b)–d) pontja és a Gyvt. 21/B. § (2) bekezdése szerinti ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés igénybevételéhez a 8. melléklet szerinti nyilatkozatot és az adott jogcím igazolására a 18. §-ban előírt dokumentumot nyújtja be az intézményvezetőnek.

(3) A kötelezett egy nyilatkozatot nyújt be, ha az ugyanazon intézménybe járó több gyermeke után azonos jogcímen igényli az ingyenes vagy kedvezményes gyermekétkeztetést.

A fenti előírások értelmében az óvodás gyermekek esetében a 6. számú melléklet szerinti, az iskolások esetében a 8. számú melléklet szerinti nyilatkozatot kell benyújtani.

A Tulipán Óvodában e Kormányrendelet 6. számú melléklete szerinti nyilatkozatot nyújtják be a fizetésre kötelezettek. A helyszíni vizsgálat során a Margaréta csoportból választottuk ki szűrőpróbaszerűen e dokumentumokat, melynek értékelése során megállapításaink az alábbiak:

- Miklós Csilla szülő 2018. augusztus 31-én írta alá a vonatkozó beadványát, mely szerint gyermeke Burai Szabolcs 2015. december 30-án született, térítésmentes étkezésre jogosult, mivel az egy főre jutó családi jövedelem nem haladja meg a 2018. évi minimálbér 130 %-át, azaz a 119.301 forintot.
- Sárán Alex 2014. február 18-án, Sárán Erik 2015. november 19-én született gyermekek édesanyja Sárán Tünde 2018. augusztus 2-án kelt nyilatkozata szerint a családi jövedelemhatár nem éri el a fenti értéket.
- Blázsán Ferencné írásban nyilatkozott, hogy Németh Mónika 2013. március 7. és Németh Eszter 2015. március 4-én született gyermekek nevelésbe vételét rendelte el a gyámhatóság, ami alapján a napközbeni ellátást ingyenesen kell biztosítani.
- Gadány Zoé Csenge 2016. március 1-én született gyermek családjában az egy főre számított havi bevétel nem éri el a nettó minimálbér 130 %-át, így a gyermek ingyenes étkezésre jogosult.
- Abonyiné Kovács Ágnes 2019. március 10-én nyilatkozott arról, hogy a családban három gyermeket nevelnek. Az ellenőrzött dokumentumban ennek ellenére két gyermeket tüntetett fel, akik közül Abonyi Miló 2016. augusztus 29-én született gyermek jár az óvodába.

A Szent István Király Általános Iskolában a „Napközis beiratkozás lap” mellékleteként kezelik a szülői nyilatkozatokat, melyek adattartalma **nem felel meg** a vonatkozó rendelkezéseknek, mivel olyan adatokat nem tartalmaz, mellyel az igénybevett normatív kedvezmény alátámasztott, jogszabályi hivatkozása nem helytálló.

A 2019/2020. tanév kezdetét megelőzően **javasoljuk**, hogy a Polgármesteri Hivatalban készítsék el a Kormányrendelet szerinti Nyilatkozatokat, és azokat megfelelően kezeljék.

Az elemzett dokumentumok az alábbiak:

- Balogh Szamanta 1. a. osztályos tanuló édesanyja, Balogh Krisztiánné 2018. augusztus 28-án nyújtotta be a beiratkozási lapot, mely szerint a gyermek napi teljes ellátással menzát vesz igénybe. A családban élő 18 éven aluli gyermekek száma 5 fő:

Balogh Hajnalka	2008.
Balogh Szamanta	2011.
Balogh Krisztián	2016.
Balogh Kevin	2017.
Kanalas István	2000. évben születtek.

A fentiekből nem egyértelműsíthető a figyelembe veendő gyermekek köre, mivel Kanalas István pontos születési ideje nem ismert.

A kedvezményre jogosító gyermekek számának meghatározása:

- az egy lakásban együtt lakó, ott bejelentett lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel rendelkező 18 éven aluli gyermek;
- a 25 évesnél fiatalabb, köznevelési intézményben nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő, a nappali oktatás munkarendje szerint szervezett felnőttoktatásban részt vevő vagy felsőoktatási intézményben nappali képzésben tanuló gyermek,
- életkortól függetlenül a tartósan beteg vagy súlyos fogyatékos gyermek, kivéve a nevelőszülőnél ideiglenes hatállyal elhelyezett gyermek, valamint a nevelőszülőnél elhelyezett nevelésbe vett gyermek és utógondozói ellátásban részesülő fiatal felnőtt.

- Prádek Zita édesanya által 2018. augusztus 28-án leadott beiratkozási lap alapján gyermeke Berta Klaudia 1. b. osztályos tanuló.

Ellátásként napi háromszori étkezést igényelt, fizetési nem kötelezett, mivel nyilatkozata alapján 2018. január 29-től rendszeres gyermekvédelmi kedvezményt állapítottak meg.

Kifogásoljuk, hogy 2019. január 29-én nem készült újabb dokumentum az ingyenes ellátás további biztosításáról, vagy annak megszűnéséről.

- Határ Melissza Melánia 1.a. osztályos tanuló édesapja nyújtotta be a vonatkozó dokumentumot. Ennek alapján a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosító határozat 2018. október 8-án megszűnik, a családban három gyermeket nevelnek, akik:
 - Határ Milán Sándor 2004.

- Határ Raul László 2008.
- Határ Melissza Melánia 2011. születési idejük

Mivel a gyermekek 2019. január hónapban normatív 50 %-os kedvezményű térítési díjat fizettek, így vélhetően az RGYK nem került meghosszabbításra.

- Bakró Krisztina Zsanett 4. a. osztályba járó gyermek szülei nyilatkoztak a családban nevelkedő 2008-2014. között született négy gyermekről, akik közül egy gyermek tartósan beteg, illetve 2019. május 15-ig hatályos gyermekvédelmi kedvezményt megállapító jegyzői határozattal is rendelkeznek.

A kislány a fentiekre tekintettel jogszerűen étkezik térítésmentesen.

Az értékelt dokumentumok alapján **összefoglalóan** megállapítható, hogy a benyújtott nyilatkozatok **nem elégségesek** a normatív kedvezmény megállapítására, alátámasztására, így aggályos a kapcsolódó állami támogatás egy részének lehívása.

Mivel e feladatok szabályszerű ellátása jegyzői hatáskörbe sorolt, ezért célszerűnek tartjuk az általános iskola tekintetében az étkezéshez kapcsolódó teljes körű adminisztrációs tevékenység átszervezését.

Összefoglalás, következtetések:

Tortel Község Önkormányzata 2016-ban rendeletben állapította meg az óvodában és az általános iskolában alkalmazandó intézményi térítési díjak mértékét.

Az igénybevételt alátámasztó analitikus nyilvántartásokat az intézményekben vezetik. A rögzített információk alfabetikus sorrendben jelölik az ellátottakat, melynek következtében nem veszik figyelembe az étkezések számát, vagy az ellátásért fizetendő intézményi és személyi térítési díjakat. A kimutatások adattartalma hiányos, nem minden esetben összegzik a napi, vagy személyi igénybevételt.

A jelenleg alkalmazott nyilvántartási mód következtében úgy az intézményekben, mint a Polgármesteri Hivatalban többletfeladat keletkezik, emellett a számszaki tévedés lehetősége is fennáll.

Az igénybevételért fizetők a vonatkozó rendelkezések alkalmazásával tárgyhónapra térítik meg az ellátást, az előző havi jóváírás figyelembevételével.

A normatív kedvezményekhez kapcsolódó dokumentáció az óvoda vonatkozásában megfelelő, az általános iskola tekintetében kritikusnak minősíthető és véleményünk szerint azonnali beavatkozást igényel.

A helyszíni tapasztalatok alapján a vizsgálat javaslatokat fogalmazott meg.

Javaslatok:

- 1. Javasoljuk** az étkezők analitikus nyilvántartásának étkezési típusonkénti és fizetési kötelezettségek szerinti elkülönített vezetését.
- 2. Javasoljuk,** hogy a számviteli bizonylatokon a fenntartó által meghatározott értékben tüntessék fel az egységárat.
- 3. Javasoljuk,** hogy a számlák kiállítása során az Áfa törvény 58. § szerint határozzák meg a teljesítés időpontját.
- 4. Javasoljuk** az általános iskola vonatkozásában szabályszerű nyilatkozatok alkalmazását a kedvezmények alátámasztásaként.



Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Céj.sz.: 13-09-120438



Megismerési záradék

Alulírott dr. Tóth Ágnes jegyző kijelentem, hogy a Törteli Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a gyermekétkeztési térítési díjak beszédésének, étkezés nyilvántartásának ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

*A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

*A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Törtel, 2019.

.....
dr. Tóth Ágnes
jegyző

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.

Telefon: +36-70-575-9844 Email: vincentauditor@vincentauditor.hu

www.vincentauditor.hu

1 számú melléklet

adatok Ft-ban

Tulipán Óvoda

Név	Tényl. étkezési nap	Előre fizetett nap	Napi térítési díj	Tárgyhavi fizetendő összeg	Túlfizetés		Tárgyhavi tényleges befizetés	Hátralék		Számla sorsz.
					(-) az előző hóról	(+) (+)		(-) túlfizetés tárgyhavi összege	(+) (+)	
Czeróczi Anna	18	22	350	6 300	1 400		6 300	1 400		30.
Urbán Julianna	16	22	350	4 900	2 800		4 900	2 100		61.
V. Ecsedi Zsombor	16	22	350	6 300	1 400		6 300	2 100		15.
Balogh Péter	21	22	350	4 900	2 800		4 900	350		31.
Farkas Dávid	15	22	350	7 000	700		7 000	2 450		16.
Hajdú Anna	21	22	350	7 350	350		7 350	350		59.
Asztalos Bálint	15	22	350	6 650	1 050		6 650	2 450		29.
Koroknai Krisztina	13	22	350	6 650	1 050		6 650	3 150		75.
Lendvai Noa	19	22	350	7 000	700		7 000	1 050		48.
Seres Emma	17	22	350	7 000	700		7 000	1 750		76.
Kecskés Bella	19	22	350	5 950	1 750		5 950	1 050		49.
Arday Vince	18	22	350	7 700				1 400	7 700	95.
Nagy Liliána	12	22	350	5 600	2 100		5 600	3 500		60.
Összesen	220	286		83 300	16 800		75 600	23 100	7 700	

A kimutatás adattartalmának ellenőrzése:

Hátralék meghatározása:

286 adag * 350 Ft/adag	100 100 Ft
túlfizetés előző hónapról	-16 800 Ft
havi fizetendő összeg	83 300 Ft
tényleges befizetés	-75 600 Ft
keletkezett hátralék	7 700 Ft

Túlfizetés megállapítása:

286	havi előírás
-220	tényleges igénybevétel
66 adag x 350 Ft/adag= 23 100 Ft	

Általános iskola teljes térítési díjat fizető napközis tanulók

Név	Tényl. étkezési nap	Előre fizetett nap	Napi térítési díj	Tárgyhavi fizetendő összeg	Túlfizetés		Hátralék (+)	Tárgyhavi tényleges befizetés	Túlfizetés		Hátralék (+)	Számla sorsz.
					(-) az előző hónóról	(+) (+)			(-) tárgyhavi	(+) összeg		
Bujka Sándor	21	21	400	8 000	400			8 000				13.
Horváth Szilvia	17	21	400	8 400				8 400	1 600			34.
Debreczeni Alex	15	21	400	6 800	1 600	5 200		5 200	2 400	6 800		78.
Határ Rebeka	21	21	400	6 800	1 600			6 800				72.
Mihály Réka	1	1	400	400				400				22.
Valkó Anna	21	21	400	5 600	2 800			5 600				37.
Benyó Péter	21	21	400	8 400				8 400				21.
Balogh Róbert	9	21	400	8 400		960		4 800	4 800	4 560		2
Topai Amina	20	21	400	8 400				8 400	400			55.
Szalisznyó Adrienn	20	21	400	8 400		3 600		12 000	400			83.
Kautzky Imola	21	21	400	8 400				8 400				85.
Takács Attila	21	21	400	8 400				8 400				25.
Sziládi Pál	18	21	400	8 000	400			8 000	1 200			65.
Baráth Olga	16	21	400	8 400		3 780		12 180	2 000			86.
Összesen	242	274		102 800	6 800	13 540		104 980	12 800	11 360		

² kiállított számla nem állt rendelkezésre

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.
Telefon: +36-70-575-9844 Email: vincentauditor@vincentauditor.hu
www.vincentauditor.hu

Hátralék meghatározása:

274 adag * 400 Ft/adag	109 600 Ft
túlfizetés előző hónapról	-6 800 Ft
hátralék előző hóról	13 540 Ft
havi fizetendő összeg	116 340 Ft
tényleges befizetés	-104 980 Ft
keletkezett hátralék	11 360 Ft

Túlfizetés megállapítása:

274 adag	havi előírás
-220 adag	tényleges igénybevétel
32 adag x 400 Ft/adag =	12.800 Ft

Általános iskola 50 %-os térítési díjat fizető napközis tanulók

Név	Tényl. ékezősi nap	Előre fizetett nap	Napi térítési díj	Tárgyhavi fizetendő összeg	Túlfizetés		Hátralék (+)	Tárgyhavi tényleges befizetés	Túlfizetés		Hátralék (+)	Számla sorosz.
					(-)	az előző hóról			(-)	tárgyhavi		
Balogh Szamanta	17	21	200	3 400	800			3 400	800			32.
Határ Melissza	19	21	200	4 200					400		4 200	50.
Nagy Gizella	21	21	200	4 200				4 200				33.
Berta Klaudia	2	2	200	400							400	99.
Palási Petra	21	21	200	3 800	400			3 800				51.
Palási Rozina	21	21	200	4 000	200			4 000				52.
Bóta Dávid	21	21	200	4 200				4 200				18.
Kovács Larissza	18	21	200	4 200					600		4 200	77.
Seres Viktor	21	21	200	4 200				4 200				19.
Abonyi Erik	3	3	200	600							600	88.
Határ Enikő	21	21	200	3 600	600			3 600				79.
Nagy Csaba	21	21	200	4 200				4 200				80.
Határ Raul	19	21	200	4 200				4 200	400			53.
Szirtes Márton	12	21	200	4 000	200			4 000	1 800			62.
Tamási Virág	15	21	200	4 000	200			4 000	1 200			23.
Balázs Lófia	18	21	200	4 200				4 200	600			54.
Balogh Hajnalka	17	21	200	3 400	800			3 400	800			40.
Berta Zita	2	2	200	400							400	100.
Kovács Ramóna	18	21	200	4 000	200				600		4 000	84.

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.

Telefon: +36-70-575-9844 Email: vincentauditor@vincentauditor.hu

www.vincentauditor.hu

Név	Tényl. étkelési nap	Előre fizetett nap	Napi térítési díj	Tárgyhavi fizetendő összeg	Túlfizetés		Tárgyhavi tényleges befizetés	Túlfizetés		Számla sorsz.
					(-) az előző hóról	(+) Hátalék		(-) tárgyhavi	(+) Hátalék	
Szabó Dóra	16	21	200	4 200			4 200	1 000		63.
Budavári Ida	20	21	200	4 200			4 200	200		43.
Abonyi Kamilla	3	3	200	600					600	89.
Határ Milán	19	21	200	4 200			4 200	400		56.
Minárovics Péter	21	21	200	4 200			4 200			44.
Minárovics Tamás	21	21	200	4 200			4 200			45.
Összesen	407	451		86 800	3 400		72 400	8 800	14 400	

Hátalék meghatározása:

451 adag * 200 Ft/adag	90 200 Ft
túlfizetés előző hónapról	-3 400 Ft
havi fizetendő összeg	86 800 Ft
tényleges befizetés	-72 400 Ft
keletkezett hátalék	14 400 Ft

Túlfizetés megállapítása:

451 adag	havi előírás
-407 adag	tényleges igénybevétel
44 adag x 200 Ft/adag =	8 800 Ft

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.

Telefon: +36-70-575-9844 Email: vincentauditor@vincentauditor.hu

www.vincentauditor.hu

Általános iskola teljes térítési díjat fizető menzás tanulók

Név	Tényl. étkelési nap	Előre fizetett nap	Nap: térítési díj	Tárgyhavi fizetendő összeg	Túlfizetés		Hátralék (+)	Tárgyhavi tényleges befizetés	Túlfizetés		Hátralék (+)	Számja sorsz.
					(-) az előző hóról	(+) (+)			(-) tárgyhavi	(+) összege		
Zakar Norbert	17	21	260	4 680	780			4 680	1 040			69.
Kamasz Kevin	21	21	260	4 940	520			4 940				68.
Ondó Petra	18	21	260	5 460				5 460	780			70.
Szabó Ramóna	19	21	260	5 460				5 460	520			35.
Szlávi Luca	14	21	260	4 940	520			4 940	1 820			36.
Tóth Bianka	21	21	260	4 680	780			4 680				71.
Gál Szabolcs	21	21	260	3 900	1 560			3 900				20.
Mihály Réka	20	20	260	4 400	800			4 400				22.
Szendrei Bence	20	21	260	4 160	1 300			4 160	260			12.
Fakan Fanni	9	21	260	3 900	1 560			3 900	3 120			81.
Puskás Gréta	20	21	260	5 200	260			5 200	260			38.
Varga Petra	20	21	260	4 680	780			4 680	260			24.
Birkás Petra	21	21	260	5 460				5 460				73.
Lendvai Krisztián	18	21	260	5 460				5 460	780			64.
Farkas Zsanett	14	21	260	3 900	1 560			3 900	1 820			13.
Duka Dominik	20	21	260	5 460				5 460	260			74.
Vastag Virág	21	21	260	5 460				5 460				26.
Összesen	314	356		82 140	10 420			82 140	10 920			

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.

Telefon: +36-70-575-9844 Email: vincentauditor@vincentauditor.hu

www.vincentauditor.hu

Túlfizetés megállapítása:

356 adag	havi előírás
-314 adag	tényleges igénybevétel
42 adag x 260 Ft/adag=	10.920 Ft

Általános iskola 50 %-os térítési díjat fizető menzás tanulók

Név	Énykl. étkezési nap	Előre fizetett nap	Napi térítési díj	Tárgyhavi fizetendő összeg	Túlfizetés		Hátralék (+)	Tárgyhavi tényleges befizetés	Túlfizetés (-) tárgyhavi összege	Hátralék (+)	Számla sorsz.
					(-)	az előző hóról					
Szabó Vivien	21	21	130	2 470	260			2 470			39.
Berta Norbert	21	21	130	2 600	130			2 600			42.
Összesen	42	42		5 070	390			5 070			

A tárgydőszakki elszámolás sem túlfizetést, sem hátralékot nem tartalmaz.



TÖRTELI SZENT ISTVÁN KIRÁLY ÁLTALÁNOS ISKOLA

2747 Törtel Szent. István tér 2.

Tel.: 06-30/510-1341

E-mail: igazgato@tortelsuli.hu

OM: 032312

Ikt.sz.: 582/2019

Törtel Község Önkormányzata
Godó Tibor polgármester

Törtel

Szent István tér 1.

2747

Tisztelt Polgármester Úr!

Az Ön által 2019. szeptember 4-én megküldött, a gyermekétkeztetési térítési díjak beszedésének, étkezés nyilvántartásának ellenőrzéséről szóló belső ellenőri jelentés tartalmát vezetőtársammal, az érintett kollégákkal megismertük.

A jelentésben foglaltakkal kapcsolatban a következő tájékoztatást adjuk:

„Az étkezési típusok és a fizetési kötelezettségek nem különülnek el az analitikus nyilvántartásban”

Iskolánkban évtizedek óta (legalább 40 éve) alkalmazott gyakorlat az analitikus nyilvántartás vezetésére az étkezők évfolyamonkénti, névsor szerinti rögzítése, mivel az adott csoport nyilvántartását a tantárgyfelosztásban napközis nevelői feladatok ellátására kijelölt pedagógus végezte. A tanulók neve mellett jól látható módon jelölve van a rá vonatkozó étkezési típus, és a fizetési kötelezettség formája, amely a napközis kollégák számára áttekinthető és értelmezhető. Mindig a legnagyobb odafigyeléssel rögzítették az adatokat, állították ki a csekkeket, amellet hogy ők nem pénzügyi szakemberek, pedagógus végzettséggel rendelkeznek, fő feladatuk a tanulók nevelése-oktatása.

Az analitikus nyilvántartás szabályszerűségét belső ellenőr soha nem vizsgálta, ennél fogva vezetésével kapcsolatban kifogás eddig nem merült fel.

Az elmúlt 3-4 évben nyílt lehetőség adminisztratív munkakörben alkalmazott dolgozó segítségével ellátni a feladatot.

A nyilvántartást a pedagógusok és az adminisztratív munkatárs a legnagyobb körültekintéssel vezetik. Reggel az első órában az adminisztrátor minden osztályban személyesen méri fel az étkezők pontos létszámát. Ezután megadott időpontra tájékoztatást küld a napközis konyha vezetőjének a napi étkezők számáról.

Az önkormányzat gazdasági csoportja részére az analitikus nyilvántartás adatai alapján elektronikusan készített kimutatást készítünk minden hónap 10. napjáig. Ezt a táblázatos

kimutatást 12 évvel ezelőtt a gazdasági csoport akkori vezetője készítette, a jelenleg is alkalmazott tartalommal és formában. Ez idáig ezt kérték, elfogadták. A gazdasági csoport az analitikus nyilvántartást egyetlen alkalommal sem tekintette át. A kimutatáson megjegyzésre került, hogy megegyezik a naplóval és az analitikus nyilvántartással.

„A nyilatkozatok nem elégségesek a normatív kedvezmény megállapítására, alátámasztására, nem tartalmaznak minden olyan információt, melyről a központi jogszabály rendelkezik.”

A rendszeres gyermekvédelmi kedvezményről szóló határozatokat, a jogosultakat a gyermek- és ifjúságvédelmi felelős (Mezei Györgyné) már augusztusban személyesen egyeztetni az önkormányzat munkatársával, és a napközis beíratásra osztályonkénti kimutatást készít a jogosultakról. Erre azért van szükség, mert a szülők nagy része nem hozza magával igazolásként a szükséges határozatokat, sok esetben nem is találja. Az iskola ezeket őrzi, nyilvántartja.

A nyilatkozatok kitöltését a beiratkozáskor a napközis nevelők segítik, de sok esetben tapasztaljuk, hogy egyes szülők nem tudják pontosan a gyermekeik születési idejét sem. Az iskola jogszabályi előírások szerint nem kérhet a szülőktől más igazoló dokumentumot a gyermekek számát és korát illetően, a nyilatkozat kitöltése, az adatok valóságtartalma a szülő felelőssége.

A gyermek- és ifjúságvédelmi felelős kimutatásán szerepel a határozatok lejártának ideje. Ezt az osztályfőnökök, napközis nevelők, az adminisztrátor figyeli. Számtalan esetben az iskola hívja fel a szülő figyelmét a gyvk lejártának határidejére, és ösztönzi a szülőt, hogy az önkormányzatnál tegye meg a meghosszabbításhoz szükséges intézkedést.

„A teljesítményt a szervezeti egységek vezetői nem követik nyomon és nem felügyelik megfelelően”

Az általános iskola részéről minden hónapban kiküldi az intézményvezető a fizetési felszólítást a hátralékkal rendelkezőknek. A napközis nevelő, az osztályfőnök személyesen vagy telefonon is megkeresi a szülőt, és felhívja figyelmét a befizetési kötelezettségre. A befizetés elmaradása esetén az étkezést az intézményvezetés nem engedélyezi a tanuló számára a tartozás kiegyenlítéséig. Komoly összefogással próbáljuk elkerülni ezeket a gyermek számára kedvezőtlen helyzeteket.

Az önkormányzatot az intézményvezető az adminisztrátor munkatárs által havi rendszerességgel tájékoztatja a fizetési hátralékkal rendelkezőkről, a tartozás összegéről.

A Belső ellenőri jelentésben megfogalmazott hiányosságok és a jelenlegi gyakorlat megszüntetésére a javaslatok alapján az alábbi intézkedéseket hozzuk:

1. 2019. szeptember 2-től az étkezők analitikus nyilvántartását nem osztályonkénti nevsor szerint, hanem étkezési típusonként és fizetési kötelezettségek szerint elkülönítve vezetjük a jelentésben javasolt minta alapján.
2. A hátralékokat, túlfizetéseket külön táblázatban is kimutatjuk. A nyilvántartott díjhátralékról a negyedévenként tájékoztatást küldünk a polgármesternek.
3. A 2019-2020. tanévre történő napközis beiratkozáskor már a kormányrendeletnek megfelelő Nyilatkozatot (8. számú melléklet) töltötték ki a szülők a napközis nevelők segítségével. Ezek tartalmát valamint szabályszerűségüket a kedvezmények alátámasztására, ellenőrizzük. Esetlegesen hiányzó adatokat pótoljuk.

Törtel, 2019. szeptember 9.



Tisztelettel:

Radicsné Sáfrán Erika
Radicsné Sáfrán Erika
intézményvezető



Törteli Tulipán Óvoda
2747 Törtel Kossuth Lajos út 1-5
Telefón: 06 53/376-040
OM032804
e-mail: vezeto@tulipanovi.hu

Ikt. 95/2019

Tárgy: belső ellenőri jelentésre vonatkozó intézményvezetői megállapítások

Tisztelt Jegyző Asszony!
Tisztelt Pintérmé Veres Ildikó!

A Vincent Auditor Kft. által 2019. augusztus 15-én készített gyermekétkeztetésre vonatkozó jelentésre a következő megállapításokat teszem.

1.

A nyomtatvány kötelező egyezőségei:

havi előleg = előre befizetett napok száma * napi térítési díj – előző havi túlfizetés
tárgyhavi túlfizetés = a hiányzás napjainak száma * intézményi térítési díj
tárgyhavi hátralék = előző hónapról áthozott + tárgydíjszaki követelés

Az általunk vezetett és mellékelte 328/2011.(XII. 29.) Korm. rendelet 4. sz melléklet vezetéséből egyértelműen látszik, hogy az óvoda a belső ellenőri megállapításnak megfelelően vezeti.

2.

Észrevételezzük, hogy a jelenleg alkalmazott nyilvántartási móddal az analitikában nem különül el a kedvezményes és a térítési díjat fizető ellátotti adagszám.

Az általunk vezetett és mellékelte 328/2011.(XII. 29.) Korm. rendelet 4. sz melléklet vezetéséből egyértelműen látszik, hogy az óvoda a belső ellenőri megállapításnak megfelelően vezeti. A megjegyzés rovatban feltüntetjük a 6. melléklet a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez tartozó, a szülő által választott kedvezmény igénybevételének jogcímeinek betűjelét.

Továbbá az intézményvezető havonta elkészíti és leadja a gyermekeként és jogcímenként elkülönített havi adagszámot a gazdasági vezetőnek. (mellékelve).

3.

- Abonyiné Kovács Ágnes 2019. március 10-én nyilatkozott arról, hogy a családban három gyermeket nevelnek. Az ellenőrzött dokumentumban ennek ellenére két gyermeket tüntetett fel, akik közül Abonyi Miló 2016. augusztus 29-én született gyermek jár az óvodába.

Abonyiné Kovács Ágnes szabályosan töltötte ki a nyilatkozatot, mivel intézményünkbe csak két gyermeke jár.

A 6. melléklet a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelethez NYILATKOZAT kitöltési útmutatója egyértelműen rendelkezik arról, hogy

*** A pont csak akkor töltendő, ha az ugyanazon intézménybe járó több gyermeke után ugyanazon jogcímen igényli a szülő/más törvényes képviselő/gondviselő a normatív kedvezményt. Ha különbözik a jogcím, gyermekenként külön nyilatkozatot kell kitölteni. A gyermekek számának megfelelően a sorok értelemszerűen bővíthetőek.**

Kérem az alábbi észrevételeim figyelembevételét a belső ellenőri jelentés elfogadásánál.

Törtel, 2019.09.05.

**Köszönettel: Jaczina Zoltánné
intézményvezető**

VÁLASZ

A Törteli Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a gyermekétkezési térítési díjak beszédésének, étkezés nyilvántartásának ellenőrzéséről készült jelentés-tervezethez tett észrevételre

Törteli Szent István Király Általános Iskola

Radiesné Sáfrán Erika
Intézményvezető részére

Tisztelt Intézményvezető Asszony!

A 2019. szeptember 9-én kelt, elektronikus úton szintén 2019. szeptember 9-én érkezett észrevételeire a következőkben válaszolunk:

- 1.) Az étkezők analitikus nyilvántartásának vezetési kötelezettségét 2012. január 13-tól a 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet 4. számú melléklete írja elő.

A nyomtatvány tartalmából következik, hogy a kötelező egyezőséget biztosítani kell soronként/oszloponként, illetve összegezve is.

A Magyar Államkincstár részére történő normatíva felhasználás elszámolásának alpbizonylata az év közben folyamatosan, szabályszerűen vezetett étkezők analitikus nyilvántartása. Ennek következtében e kimutatást oly módon kell elkészíteni, hogy a szükséges információk alátámasztottan rendelkezésre álljanak úgy az igénybevétellel összefüggően finanszírozott dolgozói létszám, mint a működési kiadások támogatásának tekintetében.

A Magyar Államkincstár által elvégzett, a normatív támogatások lehívásának jogszerűségére vonatkozó ellenőrzése során kizárólag e kimutatás alapján történik az ellátotti létszámhoz viszonyított intézményi és személyi térítési díjfizetésre vonatkozó adagszám értékelése, az intézmény által megküldött külön kimutatás nem hitelt érdemlően alátámasztó dokumentum.

Az elmúlt 12 évben gyökeresen megváltozott a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásáról szóló 1997. évi XXXI. törvény. Ilyen pl. a „nagycsaládos” helyett a 3, vagy több gyermeket nevelő, vagy az „állami gondozott” helyett a nevelésbe be vett gyermek megnevezés, amit célszerűnek tartunk figyelembe venni.

Nem tekinthető szabályszerűnek az Önök által alkalmazott nyilvántartási mód, mely szerint a napló és az étkezők analitikus nyilvántartása egyezőséget mutat.

A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII.29.) kormányrendelet előírásai szerint ugyanis:

3/A. Gyermekétkeztetés

13. § (1) Ha az intézményi és szünidei gyermekétkeztetést betegség vagy más ok miatt a gyermek nem veszi igénybe, a kötelezett az intézmény vezetőjénél, a szünidei gyermekétkeztetést biztosítónál bejelenti

a) a távolmaradást és annak várható időtartamát, valamint

b) a távolmaradásra okot adó körülmény megszűnését és azt, hogy a gyermek mikor veszi igénybe újból a gyermekétkeztetést.

(1a) Ha az intézmény házirendje vagy az étkeztetésre vonatkozó szabályzata kedvezőbben nem rendelkezik, a kötelezett az (1) bekezdés a) pontja szerinti bejelentést követő naptól a távolmaradás idejére mentesül az intézményi gyermekétkeztetésért fizetendő térítési díj fizetésének kötelezettsége alól.

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

Tekintettel arra, hogy Törtel Község Önkormányzata külön nem rendelkezett az igénybevétel tárgynapi lemondhatóságáról, így az étkezést biztosítónak saját forrásból kell biztosítania a tárgynapra lefőzött és figyelembe nem vehető kis- és nagyétkeztetést fizetési kötelezettségtől függetlenül a hiányzás ily módon történő kezelése miatt. Az elkövetkezendő időszakban szükséges a jogszabályi előírás megfelelő alkalmazása.

Itt hívjuk fel a figyelmet, hogy az étkeztetéshez kapcsolódó normatív támogatás ellenőrzése során az osztálynaplókat és tartalmukat nem vizsgálják, kizárólag a vezetett analitika releváns.

2.) Szülői nyilatkozatok

Gyvt:

Pénzbeli és természetbeni ellátások

18. § (1) A jogosult gyermek számára

a) a gyámhatóság az e törvényben meghatározott feltételek szerint rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultságot állapít meg.

(1a) A települési önkormányzat vagy a fenntartó az e törvényben meghatározott módon, természetbeni ellátásként biztosítja a gyermekétkeztetést.

Ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés

21/B. § (1) Az intézményi gyermekétkeztetést ingyenesen kell biztosítani

b) az 1–8. évfolyamon nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanuló számára, ha
ba) rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül, vagy
bb) nevelésbe vették;

(2) Az intézményi gyermekétkeztetést az intézményi térítési díj 50%-os normatív kedvezményével kell biztosítani

b) az 1–8. és az azon felüli évfolyamon nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanuló számára, ha olyan családban él, amelyben három vagy több gyermeket nevelnek, feltéve, hogy az (1) bekezdés b) pont ba) alpontja alapján a tanuló nem részesül ingyenes intézményi gyermekétkeztetésben;

c) az (1) bekezdés a), b) és d) pontja szerinti életkorú, tartósan beteg vagy fogyatékos gyermek számára, feltéve, hogy az (1) bekezdés alapján a gyermek nem részesül ingyenes intézményi gyermekétkeztetésben.

(3) Az (1) bekezdés a) pont ac) alpontja és (2) bekezdés b) pontja szerinti ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés biztosításához közös háztartásban élőként kell figyelembe venni

a) a tizennyolc éven aluli,

b) a huszonöt évesnél fiatalabb, köznevelési intézményben nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő, a nappali oktatás munkarendje szerint szervezett felnőttoktatásban részt vevő vagy felsőoktatási intézményben nappali képzésben tanuló, és

c) életkortól függetlenül a tartósan beteg vagy súlyos fogyatékos gyermeket, kivéve a nevelőszülőnél ideiglenes hatállyal elhelyezett gyermeket, valamint a nevelőszülőnél elhelyezett nevelésbe vett gyermeket és utógondozói ellátásban részesülő fiatal felnőttet.

(4) Az (1) bekezdés *a)* pont *ad)* alpontjában meghatározott összeg számításánál – a kérelem benyújtásának időpontjában – közös háztartásban élő családtagként kell figyelembe venni az egy lakásban együtt lakó, ott bejelentett lakóhellyel vagy tartózkodási hellyel rendelkező

a) szülőt, a szülő házastársát vagy élettársát,

b) a (3) bekezdés szerinti gyermeket,

c) az *a)* és *b)* pontba nem tartozó, a Ptk. családjogra irányadó szabályai alapján a szülő vagy házastársa által eltartott rokont.

(5) A családbafogadó gyám a saját és a gyámsága alatt álló gyermek tekintetében is kérheti az ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésre való jogosultság megállapítását, ha az (1) vagy (2) bekezdésben meghatározott feltételek valamelyik gyermek tekintetében fennállnak. A (2) bekezdés *b)* pontja szerinti esetben a családbafogadó gyám saját gyermekeinek és a gyámsága alatt álló gyermekeknek a számát össze kell adni. A (4) bekezdés alkalmazásában szülő alatt a családbafogadó gyámot is érteni kell.

(6) Az ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés gyermekenként csak egy jogcímen vehető igénybe.

328/2011. (XII.29.) Korm. rend:

7. Az ellátások igényléséhez és a térítési díjak megállapításához felhasználható bizonyítékok köre

17. § (2) A kötelezett

b) a Gyvt. 21/B. § (1) bekezdés *b)–d)* pontja és a Gyvt. 21/B. § (2) bekezdése szerinti ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés igénybevételéhez a 8. melléklet szerinti nyilatkozatot és az adott jogcím igazolására **a 18. §-ban előírt dokumentumot nyújtja be az intézményvezetőnek.**

(3) A kötelezett egy nyilatkozatot nyújt be, ha az ugyanazon intézménybe járó több gyermeke után azonos jogcímen igényli az ingyenes vagy kedvezményes gyermekétkeztetést.

18. § (1) és intézményi gyermekétkeztetés esetében a Gyvt. 21/B. § (2) bekezdés *b)* pontja szerinti normatív kedvezmény megállapításához be kell szerezni a kötelezett nyilatkozatát. A nyilatkozatnak tartalmaznia kell a Gyvt. 21/B. § (3) bekezdésben meghatározott gyermekek számát.

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

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

(4) A kötelezett – a (4a) bekezdésben foglalt kivétellel – **benyújtja az intézményvezetőnek a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultságot megállapító hatósági döntés másolatát ...gyermekétkeztetés esetében a Gyvt. 21/B. § (1) bekezdés *b)* pont *ba)* alpontjában és *c)* pontjában, valamint a Gyvt. 21/B. § (2) bekezdés *a)* pontjában foglalt ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetés igénybevételéhez.**

(4a)Ha a szülő, más törvényes képviselő a gyámhatóságokról, valamint a gyermekvédelmi és gyámügyi eljárásról szóló 149/1997. (IX. 10.) Korm. rendelet 66/A. § (2) bekezdése alapján a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény első alkalommal történő megállapításakor kérte a határozat egy példányának megküldését a gyermekétkeztetést biztosító intézmény számára, a határozat érvényességének időtartama alatt a határozat másolatát nem kell benyújtania az intézményvezetőnek.

(5) ...intézményi gyermekétkeztetésnél a Gyvt. 21/B. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltak fennállását a magasabb összegű családi pótlék megállapításáról szóló határozat másolatával, ennek hiányában

a) tartós betegség esetén szakorvosi igazolással,

b) fogyatékoság esetén a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény végrehajtásáról szóló 223/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 7/A. § (1) bekezdése szerinti szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleményével kell igazolni.

(6) Ha a gyermek a Gyvt. 21/B. § (1) és (2) bekezdése szerinti ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetésre is jogosult, számára az ingyenes étkezésre való jogosultságot kell megállapítani. Ebben az esetben a kötelezettnek kizárólag az ingyenes étkezésre való jogosultság feltételének fennállását kell igazolnia.

A fentiekre tekintettel nem kizárólag a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülők részére állapítható meg személyi térítési díjfizetési kötelezettség, melyről a megfelelő dokumentumoknak rendelkezésre kell állnia.

- 3.) A hátralék behajtása nem intézményi, hanem jegyzői hatáskör a vonatkozó Kormányrendelet előírásai szerint:

6. A térítési díj befizetése és ellenőrzése

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

a) az intézményi gyermekétkeztetés esetén a tárgyhónap 10. napjáig...kell befizetni az ellátást nyújtó intézmény elszámolási számlájára.

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

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

Véleményünk szerint célszerű írásban szabályozni a hátralékkezelés rendjét az általános iskola és a Polgármesteri Hivatal, mint Szolgáltató között.

Az intézkedési tervben leírtakkal egyetértünk, javasoljuk azonban a polgármesteri tájékoztatás helyett a jegyző, mint hivatal vezetője részére megküldeni a tárgyidőszaki elmaradást tartalmazó név szerinti kimutatást (a feladatot ellátó szerv a Polgármesteri Hivatal).


Észrevételeit köszönjük.

Dabas, 2019. szeptember 11.

Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Cégsz. 13-09-120438

Tisztelettel:


Kormos Anna
Vizsgálatot végző-ellenőr


Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

VÁLASZ

A Törteli Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a gyermekétkeztési térítési díjak beszedésének, étkezés nyilvántartásának ellenőrzéséről készült jelentés-tervezethez tett észrevételre

Törteli Tulipán Óvoda

Jacina Zoltánné

Intézményvezető részére

Tisztelt Intézményvezető Asszony!

A 2019. szeptember 5-én kelt, elektronikus úton 2019. szeptember 9-én érkezett észrevételeire a következőkben válaszolunk:

Véleményünk szerint az Ön által küldött írásbeli dokumentum 1. és 2. pontja egybefüggően kezelendő.

- A nem teljes körű kitöltésre tett megállapításunkat továbbra is fenntartjuk, mivel a nyomtatvány utolsó, összegző sora nem kitöltött, így nem ellenőrizhető átlátható módon, hogy az adott hónapban a fizetésre kötelezettek teljes körűen teljesítették-e az igénybevétel értékének megtérítését.

Megjegyezzük, hogy az alkalmazott nyomtatvány adattartalmából egyértelműsíthető, hogy az adott oldal összegző sor/oszlopai között is fenn kell állnia az egyezőségnek, mely jelen időszakban nem biztosított.

A Magyar Államkincstár részére történő normatíva felhasználás elszámolásának alapbizonylata az év közben folyamatosan, szabályszerűen vezetett étkezők analitikus nyilvántartása.

Ennek következtében e kimutatást oly módon kell elkészíteni, hogy a szükséges információk alátámasztottan rendelkezésre álljanak úgy az igénybevétellel összefüggően finanszírozott dolgozói létszám, mint a működési kiadások támogatásának tekintetében.

A Magyar Államkincstár által elvégzett, a normatív támogatások lehívásának jogszerűségére vonatkozó ellenőrzése során kizárólag e kimutatás alapján történik az ellátotti létszámhoz viszonyított intézményi és személyi térítési díjfizetésre vonatkozó adagszám értékelése, az Ön által megküldött külön kimutatás nem releváns az ellenőrzők számára.

Erre tekintettel ismételtlen felhívjuk a figyelmet az étkezők analitikus nyilvántartásának a fizetési kötelezettség alapján történő elkülönített, szabályszerű, teljes körű vezetésére.

- Abonyi Norbert és Abonyi Miló esetében észrevételére tekintettel jelentésünket módosítottuk.

Észrevételeit köszönjük.

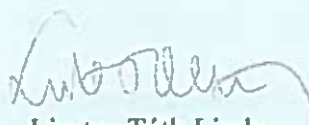
Dabas, 2019. szeptember 11.

Tisztelettel:



Kormos Anna
Vizsgálatot végző ellenőr

Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Cégj.sz.: 13-09-120438



Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a jegyzőt, kíván-e a fent említettekhez hozzá szólni.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke kéri a Tisztelt Bizottságokat a témakörhöz kapcsolódó hozzászólások, vélemények közzétételére.

Tekintettel arra, hogy az előterjesztést illetően a Bizottságok tagjai részéről kérdés, vélemény és hozzászólás nem érkezett, Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Jogi és Ügyrendi Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke szavazásra kéri a Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottság tagjait, akik 3 igen szavazattal elfogadásra javasolják a határozati javaslatot.

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Jogi és Ügyrendi Bizottsága
134/2019. (IX.25.) határozata**

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Pénzügyi és Településfejlesztési Bizottsága
131/2019. (IX.25.) határozata**

**Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének
Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága
126/2019. (IX.25.) határozata**

Törtel Község Önkormányzat Képviselő-testületének Jogi és Ügyrendi bizottsága, Pénzügyi és Településfejlesztési bizottsága és Művelődési, Egészségügyi és Sport Bizottsága az alábbi határozatot javasolja a Képviselő-testület felé elfogadásra:

a „Törtel Község Önkormányzatának megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, a Törteli Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a gyermekétkeztési térítési díjak beszédésének, étkezés nyilvántartásának ellenőrzéséről” tárgyú belső ellenőri jelentéshez készült intézkedési terv elfogadása tárgyában

Törtel Község Önkormányzata Képviselő-testülete elfogadja a belső ellenőri jelentés alapján készült intézkedési tervet az alábbiak szerint:

1. Az étkezők analitikus nyilvántartásának étkezési típusonkénti és fizetési kötelezettségek szerinti elkülönített vezetését.

Belső ellenőri javaslat: az étkezők analitikus nyilvántartásának étkezési típusonkénti és fizetési kötelezettségek szerinti elkülönített vezetését.

Felelős: Radicsné Sáfrán Erika, a Szent István Király Általános Iskola igazgatója és Jaczina Zoltánné, a Törteli Tulipán Óvoda vezetője

Határidő: folyamatos, de legkésőbb 2019. december 31.

2. A számviteli bizonylatokon a fenntartó által meghatározott értékben tüntessék fel az egységárat.

Belső ellenőri javaslat: hogy a számviteli bizonylatokon a fenntartó által meghatározott értékben tüntessék fel az egységárat.

Felelős: Dr. Tóth Ágnes jegyző

Határidő: folyamatos, de legkésőbb 2019. december 31.

3. A számlák kiállítása során az Áfa törvény 58. § szerint határozzák meg a teljesítés időpontját.

Belső ellenőri javaslat: hogy a számlák kiállítása során az Áfa törvény 58. § szerint határozzák meg a teljesítés időpontját.

Felelős: Dr. Tóth Ágnes jegyző

Határidő: folyamatos, de legkésőbb 2019. december 31.

4. Az általános iskola vonatkozásában szabályszerű nyilatkozatok alkalmazását a kedvezmények alátámasztásaként.

Belső ellenőri javaslat: az általános iskola vonatkozásában szabályszerű nyilatkozatok alkalmazását a kedvezmények alátámasztásaként.

Felelős: Radicsné Sáfrán Erika, a Szent István Király Általános iskola igazgatója

Határidő: folyamatos, de legkésőbb 2019. december 31.

Felhatalmazást kap a Polgármesteri Hivatal a szükséges intézkedések megtételére.

Határidő: 2019. december 31.

Felelős: Dr. Tóth Ágnes jegyző

3. Napirendi pont

Antalné Petrovics Erika Képviselő, a Jogi és Ügyrendi Bizottság elnöke ismerteti a harmadik napirendi pontot, majd az írásos előterjesztés szó szerinti értelmezésében elmondja:

Tisztelt Képviselő-testület!

Az emberi erőforrások minisztere – a belügyminiszterrel és a pénzügyminiszterrel egyetértésben – pályázatot hirdet - **közművelődési érdekeltségnövelő támogatásra.**

Az előirányzatból a települési önkormányzat pályázati úton támogatást igényelhet az általa fenntartott, vagy a vele kötött közművelődési megállapodás alapján működő közművelődési intézmény, vagy közösségi szintér technikai, műszaki eszközállományának, berendezési tárgyainak gyarapítására, épületének karbantartására, felújítására. **A támogatást az önkormányzatok által az egyes célok tekintetében vállalt önrészt alapul véve, arányossági számítással kell megállapítani..**

Nem részesülhet támogatásban az az önkormányzat, amelynél a vállalt önrész szerinti támogatás számított összege nem éri el a 100 000 forintot.

A támogatás minimális mértéke 100 000 Ft.

A támogatás maximális mértéke nem haladhatja meg a vállalt önrész kilencszeresét.

A támogatás felhasználása

A felajánlott önrész és a támogatás együttes összege a közművelődési intézmények és a közösségi szinterek követelményeiről szóló 20/2018. (VII. 9.) EMMI rendeletben foglaltak szerint az egyes közművelődési alapszolgáltatások biztosításához, valamint az intézmény működéséhez szükséges tárgyi és infrastrukturális fejlesztésre (műszaki, technikai eszközeinek, felszereléseinek, berendezési tárgyainak beszerzésére, épületének karbantartására, felújítására) fordítható a pályázatban rögzítetteknek megfelelően, így különösen:

- fény- és hangtechnikai eszközök,
- audiovizuális anyagok lejátszására alkalmas eszközök,
- prezentációs eszközök, projektor
- oktatástechnikai eszközök, interaktív tábla
- amatőr alkotóművészeti tevékenység folytatásához szükséges eszközök, berendezési tárgyak beszerzésére, azok üzembe helyezésére, továbbá
- internet kapcsolat kiépítésére (amennyiben azt a közművelődési alapszolgáltatást igénybe vevők korlátozás- és térítésmentesen használhatják)

A támogatás terhére egyéb kiadások nem számolhatóak el, különösen:

- személyi juttatások,
- késedelmi pótlék, kötbér,
- büntetések, pótdíjak költségei,
- gépjármű-vásárlás,
- használati eszköz vásárlás,
- tervdokumentáció készítésének költségei,
- szállítási költségek,
- irodaszer, kézműves foglalkozások alapanyaga,
- játszótéri eszközök,
- fitness és sporteszközök,
- catering szolgáltatáshoz kötődő eszközök, berendezési tárgyak
- konyha, büfé, mellékhelység felújítás, karbantartás