

I-Audit
Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.

7400 Kaposvár Aranyhárs u. 12.

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: laszlo.szita@t-online.hu

Belső ellenőri jelentés

Beleg Község Önkormányzatánál a vásárolt élelmezés vizsgálatáról

I.

Az ellenőrzést végezte: I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.
Szita László belső ellenőr
Ifj. Szita László belső ellenőr

Az ellenőrzött szervezet:
- Beleg Község Önkormányzata

Az ellenőrzés célja
- az üzemeltetési szerződés,
- a költségvetés,
- az élelmezés költségeinek vizsgálata

Az ellenőrzés módszere: a kapcsolódó bizonylatok szűrőpróbaszerű, illetve teljes körű vizsgálata

A vizsgált időszak: 2013. január 1 – 2013. december 31-ig terjedő időszak.

Az ellenőrzés időtartama: 2014. december 9.

A jelentés elkészítésének határideje: 2014. december 15.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzésre Beleg Község Önkormányzata és az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző é Tanácsadó Kft. között létrejött szerződés alapján, a szerződésben meghatározott feladatok alapján került sor.

Az ellenőrzést

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, (Áht.)
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény, (Szt.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtását szabályozó 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, (Ávr.)
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet, (Áhsz.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.)

szerint, a belső szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások vizsgálata alapján kellett elvégezni.

I. Összefoglalás

Beleg Község Önkormányzata az óvodai, az iskolai és a szociális étkeztetést Kutas Községi Önkormányzat Főzőkonyhájától történő vásárlással látta el a 2013. évben. A vizsgálat alapján megállapítottuk, hogy az önkormányzat nem kötött írásbeli szerződést az élelmezési feladatok ellátására, ezért szükségesnek tartjuk olyan szerződés megkötését, amely tartalmazza többek között, hogy Kutas Községi Önkormányzat Főzőkonyhája

- ellátja az óvodai és iskolai intézményi étkeztetés feladatát,
- az ellátást milyen formában, milyen minőségben köteles ellátni
- milyen, az étkeztetés nyújtásához kapcsolódó előírásokat köteles betartani
- milyen összegért, milyen elszámolási rendszer szerint nyújtja a szolgáltatást.

Az önkormányzat költségvetésében a vásárolt élelmezés 2.721 eFt eredeti kiadási előirányzatával szemben a tényleges kiadás 2.080 eFt-ot tett ki.

2013. december hónapra vonatkozóan nem állt rendelkezésre számla és nem történt kifizetés a szolgáltatást nyújtó Konyha részére.

2013. január-november hónapokban az önkormányzat összesen 6.750 adag ételt vásárolt az óvodai és iskolai intézményi étkeztetés keretében, amelyről Kutas Községi Önkormányzat Főzőkonyhája 1.785.824 Ft összegben állított ki számlát.

A számlákból az állapítható meg, mintha a számlázás a kedvezményekkel módosított térítési díjakat tartalmazná és nem a teljes önköltséget. Ennek tudható be, hogy év végén a központ költségvetésből kapott támogatás meghaladta a vásárolt élelmezési kiadásokat.

II.

Részletes megállapítások

1. A konyha feladatai ellátásának vizsgálata

A Magyar Államkincstár 2013. február 21-án kelt, 2013. január 1-től hatályos törzskönyvi nyilvántartásra vonatkozó határozata szerint az Önkormányzat szakfeladatként végzi:

- 562912 Óvodai intézményi étkeztetés – Az óvodai ellátottak részére az intézményi étkeztetés keretében biztosított étkeztetés
- 562913 Iskolai intézményi étkeztetés – A közoktatásban tanuló ellátottak részére az intézményi étkeztetés keretében biztosított étkeztetés
- 562917 Munkahelyi étkeztetés – A munkáltató által a dolgozók részére a munkahelyükön biztosított étkeztetés
- 562920 Egyéb vendéglátás – A szabad kapacitásának kihasználása érdekében történő étkeztetés ételfőzés és egyéb vendéglátás

Az Önkormányzatnál az élelmezési feladatokat a Pitypang Óvoda látja el az óvodások és az alsó tagozatos iskolai tanulók részére. Az élelmezést nem az Óvoda Konyhája biztosítja, hanem vásárolt élelmezésként a Kutasi Községi Önkormányzat Főzőkonyhája látja el.

2. Üzemeltetési szerződés vizsgálata

Beleg Község Önkormányzata az élelmezést ellátó Kutas Községi Önkormányzat Főzőkonyhával nem kötött írásbeli szerződést az élelmezési feladatok ellátására, ezért szükségesnek tartjuk olyan szerződés megkötését, amely tartalmazza többek között, hogy Kutas Községi Önkormányzat Főzőkonyhája

- ellátja az óvodai és iskolai intézményi étkeztetés feladatát,
- az ellátást milyen formában, milyen minőségben köteles ellátni
- milyen, az étkeztetés nyújtásához kapcsolódó előírásokat köteles betartani

- milyen összegért, milyen elszámolási rendszer szerint nyújtja a szolgáltatást, stb.

3. Költségek, kiadások alakulásának vizsgálata

3.1. A költségek, kiadások vizsgálata

Az Óvoda költségvetésében élelmezésként az eredeti előirányzatot ÁFÁ-val együtt a következők szerint tervezték meg:

Általános iskolai intézményi étkeztetés szakfeladatra

326 Ft/adag x 185 nap x 14 fő : 844.340 Ft

Óvodai intézményi étkeztetés szakfeladatra

320 Ft/adag x 220 nap x 26/28 fő : 1.877.120 Ft

Összesen : 2.721.440 Ft ≈ 2.721 eFt

Az intézményi és személyi térítési díjakat az Önkormányzat a 8/2006. (VI. 20.) rendelettel állapította meg ÁFÁ-val együtt, amelynek összege az Óvodában 180 Ft/nap. Az általános iskolai étkeztetésre az Önkormányzat nem állapított meg térítési díjat.

Az Önkormányzat a 8/2013. (VI. 26.) rendeletével július 1-jétől az intézményi és személyi térítési díjakat ÁFÁ-val együtt

az Alsó-tagozatos Általános Iskolában 308 Ft/napban,
a Pitypang Óvodában 302 Ft/napban

határozta meg, a tervezés azonban az Alsó tagozatos Általános Iskolában 326 Ft/nappal, az Óvodában 320 Ft/nappal történt.

A vásárolt élelmezés kiadási előirányzattal szemben a tényleges kiadás:

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
Óvodai intézményi étkeztetés	844	439	52,0
Iskolai intézményi étkeztetés	1.877	1.641	87,4
Összesen	2.721	2.080	76,4

Az Önkormányzat a Pitypang Óvoda költségvetésében tervezett vásárolt élelmezési kiadási előirányzatot az 1/2013. (III. 11.) önkormányzati rendelettel állapította meg. A költségvetési rendeletet felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az Önkormányzat nem határozta meg külön az Önkormányzat és a Pitypang Óvoda részletes, bevételeket és kiadásokat tartalmazó költségvetését.

3.2. A bevételek vizsgálata

Az Óvoda költségvetésében élelmezési térítési díjakat sem az Óvodai intézményi étkeztetés szakfeladaton és az Iskolai intézményi étkeztetés szakfeladaton nem terveztek és tényleges bevételt sem számoltak el.

4.3. A számlázott költségek, kiadások vizsgálata

Az étellemezést biztosító Kutas Községi Önkormányzat Főzőkonyha által kibocsátott számlákat felülvizsgálva megállapítottuk, hogy a számlákat ÁFÁ-val együtt október hónapban

az Óvodások étkeztetésénél

100 % kedvezményes gyerek étkeztetésre	320 Ft/adaggal
50 % kedvezményes gyerek étkeztetésre	160 Ft/adaggal

Az iskolai étkeztetésnél

100 % kedvezményes gyerek étkeztetésre	326 Ft/adaggal
50 % kedvezményes gyerek étkeztetésre	163 Ft/adaggal

bocsátotta ki.

A számlákból az állapítható meg, mintha a számlázás a kedvezményekkel módosított térítési díjakat tartalmazza és nem a teljes önköltséget. Ennek tudható be, hogy év végén a központ költségvetéséből kapott támogatás meghaladta a vásárolt étellemezési kiadásokat.

A rendelkezésünkre bocsátott információk szerint a számlázott étellemezési kiadások a következők szerint alakultak:

Hónap	Intézmény	adagszám (db)	egységár (Ft) nettó	egységár (Ft) bruttó	Számlázott étellemezési költség (Ft)
Január	óvoda	413	252	320	132 160
Január	iskola	317	252	326	103 342
Február	óvoda	474	252	320	151 680
Február	iskola	39	252	326	12 714
Február	iskola	20	252	320	6 400
Március	óvoda	455	252	320	114 646
Március	óvoda	259	257	326	66 483
Április	óvoda	516	252	320	130 016
Április	iskola	300	257	326	77 008
Május	óvoda	510	252	320	128 504
Május	iskola	336	257	326	86 249
Június	óvoda	450	252	320	113 386
Június	iskola	160	257	326	41 071
Szeptember	óvoda	424	252	320	106 835
Szeptember	óvoda	17	126	160	2 142
Szeptember	iskola	388	257	326	99 597
Szeptember	iskola	21	128	163	2 695
Október	óvoda	470	252	320	118 425
Október	óvoda	15	126	160	1 925
Október	iskola	328	257	326	84 195
Október	iskola	15	128	163	1 925
November	óvoda	432	252	320	108 850
November	óvoda	18	126	160	2 268
November	iskola	354	257	326	90 869
November	iskola	19	128	163	2 439
December	óvoda	-	-	-	-
December	iskola	-	-	-	-
összesen		6 750			1 785 824

December hónapra vonatkozóan nem állt rendelkezésre számla és nem történt kifizetés a szolgáltatást nyújtó Konyha részére. Ennek tudható be a beszámolóban lévő teljesítés és a fenti táblázatban szereplő számlázott összegek eltérése.

A táblázatból megállapítható, hogy 2013. január-november hónapokban az önkormányzat összesen 6.750 adag ételt vásárolt az óvodai és iskolai intézményi étkeztetés keretében, amelyről Kutas Községi Önkormányzat Főzőkonyhája 1.785.824 Ft összegben állított ki számlát.

Kedvezményes étkezők

A kedvezményes étkezőkről a nyilvántartást a Segesdi Önkormányzati Hivatalban vezetik.

A vizsgált időszakban december hónapra vonatkozóan nem állnak rendelkezésre adatok. A kedvezményesen igénybe vett étkezési napok száma január-november hónapokban a következők szerint alakult:

	Kedvezményes étkezési napok száma (adag)		
	Óvoda	Iskola	Összesen
50 %-os kedvezményben részesülők	50	55	105
100 %-os kedvezményben részesülők	4.144	2.501	6.645
Összesen	4.194	2.556	6.750

A kedvezményes étkezési napok száma összesen 6.750 adagot tett ki.

III.

Javaslatok

A vizsgálat alapján az alábbi intézkedések megtételét javasoljuk:

1. Az élelmezési feladatokat ellátó Kutas Község Önkormányzattal kössenek olyan szerződést, megállapodást, amely tartalmazza:
 - ellátja az óvodai és iskolai intézményi étkeztetés feladatát,
 - az ellátást milyen formában, milyen minőségben köteles ellátni
 - milyen, az étkeztetés nyújtásához kapcsolódó előírásokat köteles betartani
 - milyen összegért, milyen elszámolási rendszer szerint nyújtja a szolgáltatást, stb.
2. A Kutas Községi Önkormányzat Főzőkonyhája által kiállított számla nem a térítési díjakat, hanem az élelmezés teljes önköltségét tartalmazza.
3. Kezdeményezzék Kutas Községi Önkormányzat Főzőkonyhájával a 2013. decemberi óvodai és iskolai intézményi étkeztetés számlájának rendezését.
4. Az Önkormányzat a költségvetési rendeletben az Önkormányzat és a Pitypang Óvoda költségvetését külön-külön állapítsa meg.

Beleg, 2014. december 10.



Szita László
belső ellenőr

I-AUDIT

Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.
7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.
Asz. 23752708-2-14 • Cg: 14-09-312188
Bank: 10918001-00000078-15050002