

## **BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS**

**Lőrinci Város Önkormányzatának megbízásából készült belső  
ellenőri vizsgálatról, a Hunyadi Mátyás Általános Iskolában az  
étkezési térítési díjak beszedési, nyilvántartási és elszámolási  
rendjének ellenőrzéséről**

**Készítette: Vincent Auditor Kft.  
Készült: 2009. november 30.**

**Ellenőrzést végezte:** Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

**Ellenőrzött szerv:** Lőrinci Város Önkormányzat Hunyadi Mátyás Általános Iskola

**Ellenőrzés tárgya:** az étkezési térítési díjak beszedésének, nyilvántartásának és elszámolásának rendje

**A belső ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy Lőrinci Város Önkormányzat Hunyadi Mátyás Általános Iskola intézménynél az étkezési térítési díjak beszedési, nyilvántartási és elszámolási rendje megfelelően szabályozott-e, a helyi szabályozással és a jogszabályi előírásokkal összhangban van-e a gyakorlat.

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** Az ellenőrzés során az étkezési térítési díjak beszedésének, nyilvántartásának és elszámolásának kéthavi tételes vizsgálata, és értékelése.

A helyszíni ellenőrzés során a szükséges adatokat és nyilvántartásokat, valamint a kapcsolódó információkat Kissné Juhász Erika gazdasági vezető szolgáltatta és adott felvilágosítást a vizsgálat során felmerült kérdésekre.

**Ellenőrzött időszak:** 2009. május, október hónap

**Helyszíni ellenőrzés időpontja:** 2009. november 9-10.



## Részletes vizsgálati megállapítások

### 1. Szabályozottság

Lőrinci Város Önkormányzat Hunyadi Mátyás Általános Iskola Pénzkezelési Szabályzata 2009. szeptember 1.-től van érvényben.

A III. fejezet – a házipénztár kezelési szabályok – 2. pontja tartalmazza a pénzkezelés felelősségi szabályait, melyben meghatározták a kézpénzkezeléssel összefüggő feladatokat ellátók felelősségi körét is.

A szabályzat mellékleteit képezik a pénzgazdálkodással megbízottak aláírt felelősségvállalási nyilatkozatai.

Az oktatási intézményben az házipénztár kezelésén kívül készpénzforgalom az étkezési térítési díjak beszedésekor bonyolódik.

### 2. Az étkezési térítési díjak beszedése

A 133/1997. (VII. 29.) Kormányrendelet, mely a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjairól és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról rendelkezik, többek között az alábbiakat tartalmazza:

## A rendelet hatálya

1. § (1) E rendeletet az állam, a helyi önkormányzat, a helyi kisebbségi önkormányzat által fenntartott (a továbbiakban együtt: állami) intézményben a gyermekjóléti alapellátás keretében biztosított gyermekek napközbeni ellátásáért, ... fizetendő térítési díjak megállapítására kell alkalmazni.

## Általános szabályok

2. § (1) Az ellátást igénybe vevő nagykorú, a szülői felügyeletet gyakorló szülő vagy más törvényes képviselő (a továbbiakban együtt: kötelezett) az ellátásért a Gyvt.-ben, az e rendeletben, valamint a helyi önkormányzat rendeletében foglaltak szerint köteles térítési díjat fizetni (a továbbiakban: személyi térítési díj).

(2) A személyi térítési díjat az intézményi térítési díj alapján az intézményvezető állapítja meg - az e rendeletben meghatározott kivételektől eltekintve - a kötelezett jövedelmi viszonyai, valamint a családban nevelkedő gyermekek száma figyelembevételével.

3. § Az intézményi térítési díjat - a házi gyermekfelügyelet, valamint a bölcsőde kötelező feladatain túl nyújtott szolgáltatásai kivételével - ellátási napra vetítve kell megállapítani.

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

a) gyermekétkeztetésnél legfeljebb egy havi időtartamra előre.....kell megfizetni.

(2) Ha a személyi térítési díjat előre kell megfizetni és 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. Amennyiben a fizetendő személyi térítési díj összege növekszik, a befizetett és a ténylegesen fizetendő összeg különbözetét visszamenőleg kell megfizetni.

## Gyermekek napközbeni ellátása

11. § (1) A Gyvt. gyermekétkeztetésért fizetendő térítési díjra vonatkozó szabályait kell alkalmazni

c) óvodában,

d) nyári napközis otthonban, napközis táborban,

f) az általános iskolai menzai ellátás...keretében,

(2) Iskolai étkeztetésben részesülhet az a tanuló is, aki a napközit nem veszi igénybe. Az étkezések közül az ebéd külön is igényelhető.

(3) Ha az ellátást betegség vagy más ok miatt a jogosult nem kívánja igénybe venni, a távolmaradást az intézmény vezetőjénél be kell jelenteni. Ha a házirend vagy a szabályzat kedvezőbben nem rendelkezik, a bejelentést követő naptól a kötelezett a távolmaradás idejére mentesül a térítési díj fizetésének kötelezettsége alól.

Az önkormányzat saját konyhát nem üzemeltet. Lőrinci Város közigazgatási területén a Hatvani Városgazdálkodási Nonprofit Közhasznú ZRT látja el a közétkeztetési feladatokat az önkormányzattal kötött szerződés alapján.

Étkezést lemondani a hiányzás bejelentését követő munkanaptól lehet, mivel reggel 10-ig jelentik le a következő napi ételadagok számát.

Az étkezés újbóli igénybevételét a tárgynapot megelőző nap 10 óráig kell jelezni, azonban a szolgáltató rugalmas a pótigénylésekkel kapcsolatban. A szülőket tájékoztatták arról, hogy utólagosan bejelentett hiányzást nem tudnak figyelembe venni, így az étkezési térítési díj ebben az esetben nem írható jóvá.

A vizsgált időszakra megállapított étkezési térítési díjakat Lőrinci Város Önkormányzat Képviselő-testületének 13/2008. (VIII.28.), valamint a 16/2009. (IX.7.) számú rendeletei határozzák meg.

A 2009. május havi befizetéseknél a szülők gyermekük étkezésének igénybevételére az alábbi térítési díjat fizették:

Menza (csak ebéd)	284 Ft/adag
Napközi (3x-i ellátás)	463 Ft/adag, ami magába foglalja az előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegét is.

A 2009. október havi befizetések esetében a vonatkozó 16/2009. (IX.7.) helyi rendelet alapján:

Menza (csak ebéd)	326 Ft/adag
Napközi (3x-i ellátás)	531 Ft/adag

Az ellenőrzés megállapítja, hogy Lőrinci Város Önkormányzat Képviselő-testületének az étkezési térítési díjak összegét megállapító rendelete a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásáról rendelkező 1997. évi XXXI. törvény 148 § (3) bekezdésével azonos, mivel a szülők által fizetendő étkezési térítési díj összege megegyezik a szolgáltató által meghatározott nyersanyag norma mértékével.

A térítési díjak beszedéséről az iskola önállóan dönt. Kialakult gyakorlat, hogy tárgyhónapra vonatkozóan 10-e körül, három munkanapon keresztül szedik a készpénzt munkaidőben, az intézményekben. A gazdasági vezető tájékoztatása szerint a rossz fizetési morál következtében a kialakult gyakorlat szerint a szülők bármely napon teljesíthetnek befizetést.

A térítési díjak beszedésére a B. 13-374 /V/Pm. számú, szigorú számadás alá vont hárompéldányos számlát alkalmazzák, melyet a Polgármesteri Hivatal bocsát az intézmény rendelkezésére. A bizonylatokat a szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának aláírásával veszik át, azok felhasználását követően a Hivatal Pénzügyi osztályán őrzik az előírásoknak megfelelően, melyeket feljegyzéssel ad vissza az intézmény.

E bizonylat első példányának átadásával igazolják a befizetés teljesítését, a második példány képezi a Polgármesteri Hivatal felé az elszámolás alapját, a tőpéldány a tömbben marad.

### 3. A térítési díjak nyilvántartása és elszámolása

Az étkezők nyilvántartására a B. 318- 203. rsz. nyomtatvánnyal – az étkezők analitikus nyilvántartásával - megegyező adattartalmú Excel táblázatot használnak, mely telephelyenként és étkezési típusonként vezetett.

A kimutatás elkülönítve tartalmazza a teljes összegű, a kedvezményekkel csökkentett, valamint a rendszeres gyermekvédelmi támogatás alapján térítésmentesen étkezők névsorát.

A kimutatás tartalmazza továbbá név szerint:

- a tényleges étkezési napok számát,
- az előre befizetett napok számát,
- a túlfizetés összegét /előző hóról/,
- a hátralék összegét /előző hóról/,
- a tárgyhavi tényleges befizetés összegét,
- a túlfizetés és hátralék összegét a tárgyhónap végén;
- a kedvezmény jogosultságát;
- a készpénz befizetésekor kiállított készpénzfizetési számla számát.

**Az ellenőrzés javasolja, hogy a kimutatás tartalmazza a napi térítési díjak összegét is, mivel így nem egyértelműsíthető a megállapított térítési díj mértéke.**

Megjegyezzük, hogy a megállapított napi térítési díj felvezetésére a dokumentum megfelelő rovatot tartalmaz.





A vonatkozó iratanyag egy kimutatást tartalmaz az alábbi adatokkal:

- a tárgyhavi tényleges étkezési napok száma;
- az étkezést igénybe vevők létszáma étkezési típusonként;
- az előző havi hátralék és túlfizetés összege, a tárgyhónapban fizetendő térítési díj értéke;
- a térítési díj jogcímen befizetett tényleges bevételek a befizetés időpontja, az étkezés típusának alap + fizetendő általános forgalmi adó szerinti megbontása;
- az elszámolás összege, külön sorban kimutatva a kerekítési különbözetet;
- „a bevételi kiesés”, azaz a normatív kedvezmények havi számított összege;
- a hátralék, valamint az esetleges túlfizetés hónap végi göngyölített értéke.

Megtalálható e dokumentumban továbbá a ténylegesen lejelentett napi ételadagok száma napközi + menza + alkalmazotti étkezők megbontásban, a rendszeres gyermekvédelmi támogatást, valamint a normatív támogatást igénybe vevő tanulók étkezési adagszáma szerinti csoportosításban.

**Az ellenőrzés megállapítása szerint a kimutatások vezetése – a napi térítési díj összegének hiánya ellenére is – példaértékű. A rendszer zártsága és ellenőrizhetősége megfelelően biztosított.**

#### 4. A térítési díjak beszedésének ellenőrzése

Tételesen ellenőriztük a 2009. május és október hónapra vonatkozó befizetéseket. A napi 3x-i étkezést, illetve a menza igénybevételének térítési díjáról külön számlatömbben történik a befizetéssel egy időben a bizonylat kiállítása.

A 2009. május havi befizetésekről a:

AC7S-U 382 528- AC7S-U 382 539  
AC7S-U 382 678- AC7S-U 382 695  
AC7S-U 382 737- AC7S-U 382 750  
AC7S-U 442 151- AC7S-U 442 162  
AC7S-U 442 201- AC7S-U 442 205  
AB7S-B 446 792 - AB7S-B 446 800

2009. október hónapra vonatkozóan a 3x-i étkezők befizetések az

AC7S-U 442 351- AC7S-U 442 376  
AC7S-U 442 421- AC7S-U 442 438  
CO8SA-768 107 - CO8SA-768 123  
CO8SA-768 162 - CO8SA-768 171

sorszámú, szigorú számadás alá vont készpénzfizetési számlák kerültek kiállításra.

A helyszíni vizsgálatkor tételesen ellenőriztük az étkezők nyilvántartásán feltüntetett számlasorszámok alapján a befizetett összegeket, melynek során eltérést nem tapasztaltunk.



### Túlfizetések

#### Lőrinci

Kocsis Barbara	463 Ft
Oláh Edit	463 Ft
Kómár Adrián	926 Ft
Bobák Csenge	143 Ft
Dénes Debora	143 Ft
Lakatos Pálma	1 142 Ft
Pálinkás Julianna	286 Ft
Csernyicskó Georgina	<u>143 Ft</u>
Összesen:	3 709 Ft

#### Selyp

Szabó Krisztián	463 Ft
Petró Réka	463 Ft
Sári Vivien	1 853 Ft
Szilágyi Barbara	926 Ft
Molnár Leila	232 Ft
Kovács Balázs	232 Ft
Szilágyi Adrián	463 Ft
Horváth Petra	<u>232 Ft</u>
Összesen:	4 864 Ft

mely összegek azonosak a Polgármesteri Hivatal részére megküldött kimutatás adataival.



## **A kintlévőség és a túlfizetés egyenlege 2009. október 31-én 59 603 Ft.**

A hátralékok befizetése érdekében az intézmény vezetője írásban szólítja fel a szülőket elmaradásuk rendezésére, majd amennyiben a második térítvényes felszólítás ellenére sem fizet a szülő, a fennálló tartozás összegét átadják a Polgármesteri Hivatal részére adók módjára történő behajtásra.

133/1997. (VII.29.) Korm. rendelet a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjairól és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról:

### *A térítési díj befizetése és ellenőrzése*

**15. § (1)** Ha az önkormányzat rendelete másként nem rendelkezik, a személyi térítési díjat havonként 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 fizetésre kötelezett személyt 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 térítési díjhátralék behajtása vagy a behajthatatlan hátralék törlése érdekében.

(4) A fenntartó az intézményvezető tájékoztatása alapján intézkedik **a térítési díjhátralék behajtásáról a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény, illetve az adózás rendjéről szóló 1990. évi XCI. törvény szabályainak alkalmazásával.**

## **6. Kedvezmények gyermekétkeztetés esetén**

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény 148.§. (5) bekezdése tartalmazza az alábbiakat:

a) a bölcsődés, az óvodás, az 1-6. évfolyamon nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő és rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermek után az intézményi térítési díj 100%-át,

b) az a) pont alá nem tartozó, rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermek és tanuló után az intézményi térítési díj 50%-át,

c) három- vagy többgyermekes családoknál gyermekeként az intézményi térítési díj 50%-át,

d) tartósan beteg vagy fogyatékos gyermek, tanuló után az intézményi térítési díj 50%-át kedvezményként kell biztosítani (az a)-d) pont a továbbiakban együtt: normatív kedvezmény).

A fenti kedvezményekre jogosító dokumentumokat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

**Javasoljuk, hogy a rendszeres gyermekvédelmi támogatás, illetve a normatív kedvezmény igénybevételéről kiállított határozatokat, és igazolásokat osztályonkénti rendezettségben tárolják a könnyebb visszakereshetőség érdekében.**

Az igazolásokat tartalmazó dossziék fedőlapján található kimutatásban vezetik fel a gyermek neve mellett a kedvezményre jogosító dokumentum ügyiratszámát, az esetleges következő felülvizsgálat időpontját, a kedvezmény mértékét, valamint jogcímét, mellyel egy időben e kimutatás sorszáma hivatkozásként jelölt a kedvezményre jogosító igazoláson is.

A rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény igénybevételére jogosító határozatokat a szülők mutatják be az iskolában, melyekről fénymásolatot készítenek.

A helyszíni vizsgálat során az alábbi tanulóknál ellenőriztük az igénybevétel jogosságát:





- Telekes István 5. a. osztályos tanuló édesanyja, Bognár Zita kérelmező részére a Város Jegyzője megbízásából 1651-2/2009. számon hozott határozat alapján a gyermek 2009. augusztus 27.-től 2010. augusztus 26. napjáig jogosult a térítésmentesen étkezni az iskolában.

A 3, vagy több, esetleg tartósan beteg gyereket nevelő családok a tanévkezdéskor nyilatkoznak az igénybevétel jogosságáról, melyhez általában csatolják a megfelelő igazolásokat a normatív – 50 %-os – kedvezmény igénybevételére.

A helyszíni vizsgálat során szűrőpróbaszerűen vizsgáltuk a nyilatkozatok és az igazolások egyezőségét, melynek során az alábbiakat tapasztaltuk:

- Rafael Mercedesz 6.a., Rafael Bianka 4.a., Rafael Ramona Evelin 1.a. osztályos gyermekek édesanyja 2009. január 5-én benyújtott nyilatkozata alapján a családban négy kiskorú gyermeket nevelnek, így a megállapított 50 %-os térítési díjkedvezmény igénybevétele jogszerű.
- Szekeres Csaba és Szekeres Zsolt 8. a osztályos tanulók édesanyja 2008. július havi lakossági folyószámlájával igazolta a 4 gyermek után folyósított 64 000 Ft családtámogatás összegét, melynek alapján a gyermekek 50 %-os normatív kedvezményben részesülnek az étkezés igénybevételekor.



- Bobák Csenge 3. a. osztályos tanuló részére tartós betegsége igazolásként a Magyar Államkincstár nyomtatványának kitöltésével igazolta a kezelő orvos a gyermek állapotát. Ennek alapján 2010. augusztus 13.-ig jogosan veszi igénybe a tanuló az 50 %-os étkezési térítési díj kedvezményt.

A vizsgálat megállapítása szerint a normatív kedvezményre jogosultság igazolása megfelelően alátámasztott.

Az iskola igazgatója által méltányossági kérelem megállapítására nem került sor.

A 2009. május havi étkezési nyilvántartása alapján Selypen:

100%-os térítési kedvezményben részesül:	27 tanuló
50%-os térítési kedvezményben részesül:	19 tanuló
Teljes térítési díjat fizet	<u>22 tanuló</u>
Az étkezésben résztvevők száma:	68 tanuló

2009. október havi étkezési nyilvántartása alapján Selypen:

100%-os térítési kedvezményben részesül:	47 tanuló
50%-os térítési kedvezményben részesül:	11 tanuló
Teljes térítési díjat fizet	<u>21 tanuló</u>
Az étkezésben résztvevők száma:	79 tanuló

A 2009. május havi étkezési nyilvántartása alapján Lőrinciben:

100%-os térítési kedvezményben részesül:	40 tanuló
50%-os térítési kedvezményben részesül:	18 tanuló
Teljes térítési díjat fizet	<u>28 tanuló</u>
Az étkezésben résztvevők száma:	86 tanuló



## 8. Az alkalmazotti étkezés elszámolása

A közalkalmazottak egységesen 6 000 Ft/hó étkezési hozzájárulásban részesülnek. Akik igénybe veszik a meleg étkezést, azok részére a szolgáltató által megállapított ebéd eladási árából - 520 Ft/adag – kerül jóváírásra a fenti összeg, mellyel csökkentik a fizetendő térítési díjat

Az alkalmazotti étkezés térítési díját a pénzbeszedő elkülönítetten kezeli.

## 9. A szolgáltatóval történő elszámolás

Az általános iskolások a tanintézmények épületében kialakított étkezőkben fogyasztják el ebédjüket, ahol melegítő konyhákat üzemeltetnek.

A szállítóval történő elszámolást a Polgármester Hivatal Pénzügyi Irodáján bonyolítják, melynek során az iskola által leadott létszámok alapján kerül sor a szolgáltatás kiegyenlítésére.

A vizsgált időszakokban az alábbi ételadagokat szolgálták fel a Lőrinci Általános Iskolában és a selypi tagiskolában:

Étkezés típusa	2009. május hónap			2009. október hónap		
	teljes tér. díjú	100% kedv.	50% Kedv.	teljes tér. díjú	100% kedv.	50% Kedv.
3 x-i étkezés	566	729	254	538	899	78
Menza	308	509	523	158	434	271
<b>Összesen:</b>	<b>874</b>	<b>1 238</b>	<b>777</b>	<b>696</b>	<b>1 333</b>	<b>349</b>

## Összefoglalás

A helyszíni ellenőrzésen tapasztaltak alapján megállapítható, hogy a Lőrinci Hunyadi Mátyás Általános Iskolában az étkezési térítési díjakat beszedő munkavállaló feladatát pontosan, szabályozott keretek között végzi. Az ellenőrzött dokumentumok alapján az étkezési térítési díjak beszedésének és nyilvántartásának rendezettsége és átláthatósága példaértékű.

Az elszámolások zárt rendszere megbízható adatokkal támasztja alá az étkezést biztosító vállalkozás részére a pénzügyi teljesítés jogszerűségének igazolását.

Az étkezési térítési díjak beszedésének szabályozottságára és gyakorlati alkalmazásának rugalmasabbá tétele érdekében a vizsgálat javaslatokat fogalmazott meg.

