

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSRŐL

Készült: a Magyar Államkincstár Bács-Kiskun Megyei Igazgatóság *(továbbiakban: Igazgatóság)* hivatali helyiségében 2014. április 29. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Kiskőrös Város Önkormányzata *(továbbiakban: Önkormányzat)*
6200 Kiskőrös, Petőfi Sándor tér 1.

Ellenőrzött költségvetési szervek neve, székhelye:

- Kiskőrösi Polgármesteri Hivatal (6200 Kiskőrös, Petőfi Sándor tér 1.)
- Egészségügyi, Gyermejköltségi és Szociális Intézmény (6200 Kiskőrös, Árpád utca 8.)
- Kiskőrösi Óvodák (6200 Kiskőrös, Batthyány utca 2.)

Tárgy: A Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény *(továbbiakban: 2014. évi Kvtv.)* 2. számú melléklet

- III. 4. A települési önkormányzatok által az idősek átmeneti és tartós, valamint a hajléktalan személyek részére nyújtott tartós szociális szakosított ellátási feladatok támogatása
 - b) Intézmény-üzemeltetési támogatás
- III. 5. Gyermekekétkeztetés támogatása
 - b) Gyermekekétkeztetés üzemeltetési támogatása

jogcímek alapján igényelt, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatások igénylésének megalapozottságára irányuló helyszíni ellenőrzés.

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

- az intézmény 2014. évre érvényes és hatályos, jogerősítő záradékkal ellátott működési engedélye,
- az intézmények alapító okiratai, törzskönyvi kivonatai,
- a működést engedélyező szerv helyszíni ellenőrzéséről készült jegyzőkönyv,
- az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata,
- az Önkormányzat személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő díjakról alkotott rendelete,
- munkaügyi dokumentumok (kinevezési okiratok, munkaszerződések, munkaköri leírások, bérjegyzékek),
- térítési díjakkal kapcsolatos nyilvántartások,
- térítési díj-kedvezményre való jogosultságot alátámasztó dokumentumok,

- vásárolt szolgáltatás útján megvalósuló gyermekétkeztetés esetén a vállalkozóval kötött szerződések,
- 2013. évi élelmezési nyilvántartás intézményenként és havi, illetve éves összesítésekkel,
- 2013. évi számviteli nyilvántartás, az érintett szakfeladatok 2013. december 31-ei főkönyvi kivonatai,
- a 2013. és 2014. évi nyersanyag, illetve dologi kiadások összegének alátámasztásául szolgáló dokumentumok, belső számítások,
- a 2013. és 2014. évben hatályos, illetve tervezett térítési díjak megállapítását alátámasztó dokumentumok, belső számítások,
- az intézmény-üzemeltetési támogatáshoz kapcsolódó dokumentumok,
- a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatáshoz kapcsolódó dokumentumok,
- az Önkormányzat 2013. évi költségvetési rendelete indokolással,
- a 2013. III. és IV. negyedéves időszakos költségvetési jelentés adatlapjai,
- a 2013. októberi felmérés adatlapjai,
- a 2013. évi beszámoló adatlapjai,
- a 2014. évi mutatószám-felmérés adatlapjai,
- az Önkormányzat 2014. évi költségvetési rendelete, az azt megalapozó koncepció és számítások indokolással,
- egyéb, az igénybejelentést megalapozó dokumentumok, analitikus nyilvántartások.

A jegyzőkönyv készítésének indoka:

Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2014. április 16. napjától 2014. április 24. napjáig, a 10300-2/2014. iktatószámú Ellenőrzési program alapján végzett helyszíni ellenőrzés.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:

Az Igazgatóság részéről: Józsa Csabáné ellenőrzési referens, vizsgálatvezető
Krupincza Zoltán ellenőrzési referens

Megbízólevél száma: 10300-3/2014.

Az Önkormányzat részéről: Domonyi László polgármester
Dr. Turán Csaba jegyző

2014. évi Kvtv. 2. számú melléklet III. 4. b) Intézmény-üzemeltetési támogatás

Általános megállapítások

Az Önkormányzat által fenntartott Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény (6200 Kiskörös, Árpád utca 8.; *továbbiakban: Intézmény*) látja el az ápolást, gondozást nyújtó intézményi ellátás – idősek otthona feladatot.

Az Intézmény a telephelyén (6200 Kiskörös, Sárkány J. utca 13.) a BKC/001/2548-3/2013. ügyiratszámú és módosítása, a BKC/001/2548-8/2013. ügyiratszámú (2013. július 24. napjától jogerős), határozatlan idejű működési engedély alapján jogosult az ápolást, gondozást nyújtó intézményi ellátás – idősek otthona – szociális szolgáltatás biztosítására. Az engedélyezett férőhelyek száma 49 férőhely, a jogszabály erejénél fogva a finanszírozási rendszerbe befogadott férőhelyek száma 49 férőhely.

Ellátási terület: Magyarország területe.

Az Intézmény hatályos alapító okiratában, valamint a törzskönyvi kivonatában szerepel a „102021 Időskorúak, demens betegek tartós bentlakásos ellátása” kormányzati funkció, mint alaptevékenység.

A működést engedélyező szerv 2013. év folyamán végzett az Intézménynél hatósági ellenőrzést.

A képviselő-testület a személyes gondoskodást nyújtó szociális és gyermekjóléti ellátások térítési díjáról szóló, többször módosított 1/2013. (I. 7.) önkormányzati rendeletében határozta meg az időskorúak ápoló-gondozó otthoni ellátásáért, illetve a demens betegek bentlakásos intézményi ellátásáért a 2014. évben fizetendő térítési díj mértékét.

Az Önkormányzat az érintett feladat vonatkozásában ellátási szerződést nem kötött.

Az Önkormányzat az igénylésében kizárólag az időskorúak tartós bentlakásos ellátását szolgáló kiadásokat és bevételeket szerepeltették.

A kiadások és a bevételek tervezése során a 2013. évi tényadatokból indultak ki. 2013. év júniusig a Kiskőrösi Többcélú Kistérségi Társulás *(továbbiakban: KTKT)* látta el a feladatot, majd 2013. júliustól az Önkormányzat végezte a feladatot. A kiadások esetében a támogatás szempontjából nem történt jelentős növekedés a költségvetést megalapozó számítások alapján.

A térítési díj bevétel esetében nem történt az előző évihez képest növekedés, mivel az Önkormányzat a térítési díjat 2014. évben nem emelte.

A 2014. évi megalapozó felmérés során az ebr42 rendszerben megalapozottan szerepeltették a fenntartott intézmények számát (1 intézmény).

A kiadások között nem szerepeltettek olyan kiadást, amelyet nem közvetlenül az Intézmény teljesített.

Az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott adatok megalapozzák a 2014. évi intézmény-üzemeltetési támogatást.

Részletes megállapítások

Egyéb munkatársak rendszeres és nem rendszeres személyi juttatásai

Az egyéb munkatársak rendszeres és nem rendszeres személyi juttatásai között az Intézményben foglalkoztatott, az Intézmény feladataival szorosan összefüggő munkakört betöltő gazdasági és technikai dolgozókat szerepeltették.

Az egyéb munkatársak között lévő alkalmazottak közt vannak, akik nemcsak a helyszíni vizsgálattal érintett feladathoz kapcsolódó munkát végeznek, ezért a rendszeres és nem rendszeres személyi juttatásaikból csak azon arányosított összeget szerepeltették, amilyen arányban az érintett feladat ellátásában részt vesznek.

A *rendszeres személyi juttatások* között azokat a teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatott egyéb munkatársakra vonatkozóan törvényekben és más jogszabályokban meghatározott alapilletményeket, illetménykiegészítéseket, kötelező pótlékokat és azokat az egyéb juttatásokat tüntették fel, amelyek havonta, évente rendszeresen kerülnek kifizetésre.

Az egyéb munkatársak rendszeres személyi juttatásai esetében a 2013. évi tényleges adatokhoz és az ebr42 rendszerben történt felméréshez képest csökken a 2014. évi tervadat, melynek oka az állományi létszámváltozás.

A nem rendszeres személyi juttatások között azokat az egyes foglalkoztatással összefüggő törvényekben, azok végrehajtására kiadott kormányrendeletekben, egyéb jogszabályokban, szereplő juttatásokat, költségterítéseket, hozzájárulásokat kell szerepeltetni, amelyek kötelezőek, és eseti, egyedi, alkalmanként megjelenő fizetési kötelezettséggel jelentkeznek. A nem kötelező nem rendszeres személyi juttatások összege nem szerepeltethető.

Az egyéb munkatársak nem rendszeres személyi juttatásai esetében az ebr42 rendszerben történt felméréshez képest a helyszíni vizsgálat alapján a 2014. évi tervadatban növekedés keletkezett.

Az eltérés oka: az Önkormányzat a nem rendszeres személyi juttatásoknál csak a folyószámla költséget és a jubileumi jutalmat vette figyelembe, a munkába járáshoz az útiköltség-terítést és az Erzsébet-utalványt, mint étkezési hozzájárulást nem tüntette fel.

Szakmai dolgozók egyes nem rendszeres személyi juttatásai

A szakmai dolgozók közül kizárólag a 2014. évi Kvtv. 2. számú melléklet III. 4. a) pontjában figyelembe vehető létszám juttatásait szerepeltették. A szakmai dolgozók egyes nem rendszeres személyi juttatásai között kizárólag a törvény, kormány- vagy miniszteri rendelet alapján fizetendő jubileumi jutalmakat, egyéb sajátos juttatásokat, valamint költségterítéseket és hozzájárulásokat tüntették fel.

Egyéb munkatársakkal kapcsolatos külső személyi juttatások

Az egyéb munkatársakkal kapcsolatos külső személyi juttatások között az Intézménnyel alkalmazotti viszonyban nem állók részére kifizetendő juttatásokat, a saját munkavállalónak munkakörén kívül a munkáltatónak végzett tevékenységért fizetett juttatásokat, valamint a felmentési idejét töltő munkavállaló részére a munka alóli tényleges felmentés napját követően a felmentési idő végéig kifizetett személyi juttatások összegét kell elszámolni.

Az Önkormányzat a 2014. évi igénylés során az 1 fő egyéb munkatárssal kapcsolatos külső személyi juttatást megalapozottan szerepeltette.

Egyéb munkatársak után fizetendő munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Az ebr42 rendszerben történt adatszolgáltatás során az egyéb munkatársak után fizetendő 27%-os szociális hozzájárulási adó, a karkedvezmény-biztosítási járulék és az egészségügyi hozzájárulás esetében is módosult a pénzösszeg.

Az eltérés oka: Az egyéb munkatársak rendszeres és nem rendszeres személyi juttatásainak változása következtében a fizetendő járulék is csökkent.

Dologi és egyéb folyó kiadások

A dologi kiadások között kizárólag azokat a költségeket szerepeltették, amelyek az Intézmény feladatai ellátásához kapcsolódnak.

A készletbeszerzések között az élelmiszer-, gyógyszer-, nyomtatvány-, irodaszer-, könyv-, folyóirat, hajtó- és kenőanyag, szakmai anyag-, kisértékű tárgyi eszköz-, szellemi termék-, munkaruha-, védőruha-, formaruha-, egyenruha- és az egyéb anyagbeszerzések 2014. évi várható összegét szerepeltették.

- A 2013. évi tényadathoz képest jelentősebb eltérést tapasztaltunk a szakmai anyagbeszerzésnél, melyet az Intézmény megfelelően alátámasztott a szöveges

nyilatkozatával, amelyet a megnövekedett speciális anyagbeszerzésének igényével indokolt.

- A munka-, és védőruha beszerzése is jelentős növekedést mutatott a 2013. évhez képest, mivel a kihordási idő lejárt, így a 18 fő munkavállaló részére aktuálissá vált 2014. évben a munkaruha-juttatás.

A *szolgáltatások kiadásai* között a kommunikációs szolgáltatások, a vásárolt élelmezés, közüzemi költségek (gázenergia, villamosenergia, távhő- és melegvíz, víz és csatorna), karbantartási szolgáltatások díjai, valamint az egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások 2014. évi várható összegét szerepeltették.

A *különbéle dologi kiadások* között a vásárolt közszolgáltatások, a kiküldetési kiadások, a működési célú ÁFA kiadások 2014. évi várható összegét szerepeltették.

Az *egyéb folyó kiadások* között a költségvetési befizetés, adók, díjak 2014. évi várható összegét szerepeltették, mely a 2013. évi tényadatokhoz képest jelentős mértékben megemelkedett.

Az eltérés oka: A rehabilitációs hozzájárulás fizetéséből ered, mivel 2013. év első félévében még a KTKT látta el a feladatot, akkor a Kiskörösi és Császártöltési Idősek Otthonánál nem volt fizetési kötelezettség, de az Intézménynél már keletkezett, mivel az intézményi létszám 47,25 fő, és csak 1 fő rehabilitációs járadékban részesülő munkavállalót alkalmaznak.

Intézményekben az ellátottak pénzbeli juttatásaira fordítandó kiadások éves összege

E soron az ellátottaknak jogszabály alapján juttatandó pénzbeli juttatások 2014. évi várható összegét kell kimutatni.

Az Önkormányzat a 2014. évi igénylésében az ellátottak pénzbeli juttatásaira fordítandó várható éves összeget megalapozottan szerepeltette.

Intézmények felújítási kiadásai

A felújítás a hosszabb időszakonként ismétlődő és ezért vagy más ok miatt a tárgyi eszköz bruttó értékéhez mérten számottevő ráfordítást igénylő – a folyamatos működést előmozdító karbantartás, kisjavítás körébe nem tartozó – állagmegóvási tevékenység. A számviteli törvény a tárgyi eszközök értékét növelő ráfordításnak minősíti az élettartam növelését, az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állagának (kapacitásának, pontosságának) helyreállítását célzó felújítást. A felújítási kiadások előzetesen felszámított általános forgalmi adóját is a felújítási kiadások között kell kimutatni.

A tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási munkálatok ellenértékét nem ezen a jogcímen, hanem a dologi kiadások között kell kimutatni.

Az Önkormányzat a 2014. évi igénylés során felújítási kiadásokat nem szerepeltetett.

Intézmények személyi térítési díjából származó bevételeinek várható éves összege

Az Intézmény személyi térítési díjából származó bevételeinek várható éves összegére vonatkozóan a 2014. évben várhatóan befolyó személyi térítési díjak összegét tüntették fel.

Intézmény által tervezett 43.200 eFt bevétel megalapozottnak tekinthető.

Az ellenőrzés során a 2014. évi Kvtv. érintett jogcíméhez kapcsolódóan az alábbi eltéréseket állapítottunk meg.

Jogcím (2014. évi Kvtv. 2. számú melléklet)		Önkormányzat aktuális adatszolgáltatása szerinti feladatmutató	Igazgatóság által helyesnek tartott feladatmutató	Eltérés (+/-) feladatmutató	
szám	megnevezés				
III. 4. b)	Intézmény- üzemeltetési támogatás	Intézmények éves összes várható szolgáltatási önköltsége	51.601	52.023	+422
		Intézmények egyes személyi kiadásainak éves összege	13.665	13.752	+87
		Egyéb munkatársak rendszeres személyi juttatásai	10.259	10.083	-176
		Egyéb munkatársak nem rendszeres személyi juttatásai	219	625	+406
		Szakmai dolgozók egyes nem rendszeres személyi juttatásai	882	882	0
		Egyéb munkatársakkal kapcsolatos külső személyi juttatások	120	120	0
		Egyéb munkatársak után fizetendő munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3.067	2.924	-143
		Intézmények dologi és egyéb folyó kiadásainak éves összege	37.766	38.101	+335
		Készletbeszerzések, szolgáltatások kiadásai, különbféle dologi kiadások	36.946	37.123	+177
		Egyéb folyó kiadások	820	978	+158
		Intézményekben az ellátottak pénzbeli juttatásaira fordítandó kiadások éves összege	170	170	0
		Intézmények felújítási kiadásai	0	0	0
		Intézmények személyi térítési díjakból származó bevételeinek várható éves összege	43.200	43.200	0

Az ellenőrzés során a 2014. évi Kvtv. érintett jogcíméhez kapcsolódóan eltérést állapítottunk meg.

Az eltérés oka: Az Önkormányzat a helyszíni ellenőrzés során rendelkezésünkre bocsátotta szakfeladati bontásban az Intézmény 2013. évi főkönyvi kivonatát, valamint az Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló rendeletét.

Az Önkormányzat által kitöltött Adatfelvételi lapokon, valamint az Intézmény 2013. évi főkönyvi kivonatában és a 2014. évi költségvetési rendeletben szereplő adatok egyeztetését követően megállapítottuk, hogy **az ebr42 rendszerben nem a ténylegesen várható 2014. évi adatokat tüntették fel.** Az Igazgatóság a 2014. évi költségvetésben szereplő adatokat találta megalapozottnak.

2014. évi Kvtv. 2. számú melléklet III. 5. b) Gyermekeképzés üzemeltetési támogatása

Általános megállapítások

Az Önkormányzat a gyermeképzési feladatot az általa fenntartott Kiskőrösi Óvodákban és az Egészségügyi, Gyermekjóléti és Szociális Intézmény Bölcsődéjében, valamint az Önkormányzat közigazgatási területén működő, az állami intézményfenntartó központ által fenntartott intézményekben biztosította, vásárolt szolgáltatás útján. Az Önkormányzat vállalkozási szerződést kötött a TS GASTRO Kft.-vel a közétkeztetési szolgáltatás ellátására.

A képviselő-testület a személyes gondoskodást nyújtó szociális és gyermekjóléti ellátások térítési díjáról szóló, többször módosított 1/2013. (I. 7.), valamint módosításai, a 7/2013. (IV. 24.) és a 17/2013. (VIII. 29.) önkormányzati rendeleteiben határozta meg a gyermekétkeztetés intézményi térítési díjainak mértékét.

Az Önkormányzat figyelembe vette a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban: Gyvt.) 151. § (2) bekezdés b) pontjának rendelkezéseit, mely szerint, ha a szülő (törvényes képviselő) eltérően nem rendelkezik, a gyermekek és a tanulók számára az óvodai nevelési napokon, valamint az iskolai tanítási napokon a települési önkormányzat az általa fenntartott óvodában és a közigazgatási területén az állami intézményfenntartó központ által fenntartott nevelési-oktatási intézményben biztosítja a déli meleg főétkezést és két további étkezést. Fenti szakasz (2b) bekezdése alapján a települési önkormányzat biztosítja a közigazgatási területén az állami intézményfenntartó központ által fenntartott kollégiumban a (2) bekezdésben foglalt étkezésen kívüli további étkezést. A (2d) bekezdés kimondja, hogy az étkeztetés biztosítására kötelezett önkormányzat e feladatának ellátásához a közigazgatási területén kívülről érkező gyermek, tanuló lakóhelye szerinti önkormányzattól hozzájárulást kérhet. A (2f) bekezdés szerint, ha a (2), a (2b) és a (2c) bekezdés szerinti gyermekétkeztetést a települési önkormányzat biztosítja, úgy az intézményi térítési díjat a települési önkormányzat állapítja meg.

Az Önkormányzat közigazgatási területén nem működik Vidékfejlesztési Minisztérium által fenntartott nevelési-oktatási intézmény.

Mivel az Önkormányzat több, e jogcímen figyelembe vehető intézményben biztosítja az étkezést, az igénylésében az intézmények adatait összevontan szerepeltette.

Az igénylésben kizárólag az étkezési feladatok gyermekétkeztetés ellátását szolgáló részére jutó kiadásokat és bevételeket szerepeltették, az étkeztetést biztosító TS Gastro Kft. adatszolgáltatása alapján.

A kiadások és a bevételek tervezése során a 2013. évi tényadatokból indultak ki. A kiadások esetében a támogatás szempontjából jelentős mértékű növekedéssel nem terveztek.

A térítési díj bevétel esetében nem történt az előző évihez képest csökkenés tervezése. Az igénylés során a 2013. szeptember 1-jétől hatályos térítési díjat vették figyelembe. A kiadások között nem szerepeltettek olyan kiadást, amelyet nem közvetlenül az intézmények teljesítettek.

A gyermekétkeztetési feladatot ténylegesen ellátó, vásárolt szolgáltatás útján ellátást biztosító önkormányzat igényelte a támogatást.

Az Önkormányzat által rendelkezésre bocsátott adatok részben megalapozzák a 2014. évi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatását.

Részletes megállapítások

Az étkezésben résztvevők 2014. évi várható számának megállapításánál egy gyermeket, tanulót – függetlenül attól, hogy többszöri étkezésben is részt vesz – csak egyszer és csak egy intézménynél vettek figyelembe.

A 2014. évi várható létszám megállapításánál egy fő létszámként csak azt a gyermeket, tanulót vették figyelembe, akinek naponta legalább a déli, többfogatásos, meleg főétkezést az intézmény által szervezett keretek között biztosították.

A nyári szünetben szervezett napközi ellátáshoz (üdültetéshez, táboroztatáshoz, egyéb szabadidős programhoz) kapcsolódóan biztosított szervezett étkeztetésben résztvevők létszámát nem vették figyelembe.

A térítési díj-kedvezményben részesülők 2014. évi várható számát a Gyvt. 151. § (5) bekezdés a)-d) pontjainak figyelembevételével határozták meg.

A térítési díj-kedvezményben részesülők 2014. évi várható létszáma meghatározásánál figyelmen kívül hagyták a gyermekvédelmi gondoskodásban részesülő – nevelőszülőnél, gyermekotthonban, vagy más bentlakásos intézményben nevelkedő – ideiglenes hatállyal elhelyezett, átmeneti vagy tartós nevelésbe vett gyermekeket.

Az élelmezési nyilvántartásban a térítési díj-kedvezményben részesülőket elkülönítetten mutatták ki.

Az Önkormányzat a mutatószám-felmérésnél a gyermekeket, tanulókat a megfelelő intézménytípusoknál, valamint a kedvezmény, kedvezmény nélküliség típusának és a napi étkezések számának megfelelően vette figyelembe.

A 2014. évi várhatóan étkeztetett gyermekek számát nem minden esetben állapították meg megfelelően a 2013. évre vonatkozó étkezési naplók alapján. Az óvodai étkezésben részesülők számát az Önkormányzat felültervezte, nem a 2013. évi tényadatok szerint, hanem a jelenleg óvodai ellátásban részesülők létszáma alapján szerepeltette. Az Igazgatóság a 2014. évre már leszámolt adagokból kiindulva 300 főt vett figyelembe az óvodai étkezők létszámánál.

Az összes étkeztetett gyermek, tanuló közül az étkeztetést biztosító önkormányzat területén lakóhellyel, ennek hiányában tartózkodási hellyel rendelkezők 2014. évi várható számát helyesen állapították meg az Önkormányzat kimutatása alapján.

Az Önkormányzat a gyermekétkeztetési feladat ellátása során csak az Integrált Közoktatási Intézményben foglalkoztat konyhai dolgozókat. Egy fő napi 8 órában és egy fő napi 6 órában látja el a feladatot.

Az Önkormányzat által biztosított gyermekétkeztetés feladat-ellátási helyeinek meghatározásakor azokat a feladat-ellátási helyeket vették figyelembe, ahol az étkezés ténylegesen megvalósult.

Az élelmezés éves nyersanyag költségének meghatározása során a nyersanyag beszerzésre fordított, áfa-val növelt összeget intézménytípusonként helyesen határozták meg, az intézményi térítési díj megállapításakor figyelembe vett adatokat vették figyelembe.

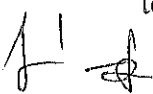
A költségek esetén a megfelelő intézményeknél vették figyelembe a ténylegesen felmerült költségeket.

A rezsiköltségen belüli dologi kiadásokra fordított összeget intézménytípusonként megfelelően állapították meg.

A gyermekétkeztetés intézményi térítési díjának meghatározása a Gyvt. 151. § (3)-(4) bekezdése alapján történt.

6000 Kecskemét, Szabadság tér 1., postacím: 6001 Kecskemét, Pf.: 373.

tel.: +36-76-487-365, fax: +36-76-416-871, e-mail: ahi.bac@allamkincstar.gov.hu

 dr. Tünde Lakó



A gyermekétkeztetés napi intézményi térítési díját az önkormányzati rendeletben foglaltak alapján, áfa nélkül tüntették fel az igénylésben.

Az ellenőrzés során a 2014. évi Kvtv. érintett jogcíméhez kapcsolódóan az alábbi eltéréseket állapítottunk meg.

Jogcím (2014. évi Kvtv. 2. számú melléklet)		Önkormányzat aktuális adatszolgáltatása szerinti adat	Igazgatóság által helyesnek tartott adat	Eltérés (+/-)	
szám	megnevezés				
III. 5. b)	Gyermekétkeztetés megoldásának módja	vásárolt szolgáltatás	vásárolt szolgáltatás		
	Étkeztetettek száma mindösszesen	941	900	-41	
	Gyermekétkeztetésben foglalkoztatott konyhai dolgozók száma	10	1,75	-8,25	
	Önkormányzat által biztosított gyermekétkeztetés feladatellátási helyeinek száma	9	9	0	
	Az élelmezés nyersanyag költsége	bölcsőde	3.442.716	3.442.716	0
		óvoda	27.153.489	23.888.700	-3.264.789
		általános iskola	30.957.482	30.957.482	0
		szakközépiskola	3.486.658	3.486.658	0
		szakiskola	657.860	657.860	0
	Az élelmezés rezsiköltségén belül a dologi kiadások éves összege	bölcsőde	1.445.941	1.445.941	0
		óvoda	13.624.382	11.986.260	-1.638.122
		általános iskola	16.331.661	16.331.661	0
		szakközépiskola	2.565.184	2.565.184	0
		szakiskola	483.997	483.997	0
	Az élelmezés rezsiköltségén belül a személyi kiadások (járulékokkal) éves összege	kollégium	2.842.514	2.842.514	0
		bölcsőde	229.514	229.514	0
		óvoda	2.191.334	1.927.860	-263.474
		általános iskola	2.658.642	5.122.784	+2.464.142
		szakközépiskola	423.380	423.380	0
	Intézményi térítési díj napi összege	szakiskola	79.883	79.883	0
		kollégium	464.566	464.566	0
bölcsőde (négyzori étkezés esetén)		300	300	0	
óvoda (háromszori étkezés esetén)		285	285	0	
általános iskola (háromszori étkezés esetén)		345	345	0	
általános iskola (csak ebéd esetén)		205	205	0	
szakközépiskola (csak ebéd esetén)		280	280	0	
szakiskola (csak ebéd esetén)	280	280	0		
kollégium (háromszori étkezés esetén)	530	530	0		

Az ellenőrzés során a 2014. évi Kvtv. érintett jogcíméhez kapcsolódóan eltérést állapítottunk meg.

Az eltérés oka: A 2014. évi várhatóan étkeztetett gyermekek számát nem minden esetben állapították meg megfelelően a 2013. évre vonatkozó étkezési naplók alapján. Az óvodai gyermekétkeztetésben szereplő létszámot az Önkormányzat nem a 2013. évi tényadatok szerint, hanem a jelenleg óvodai nevelésben résztvevő létszám alapján szerepeltette.

Az Igazgatóság a 2013. évi tényadatokból kiindulva a 2014. évi ténylegesen étkeztetett gyermekeket és azok óvoda felé leszámított adagjait figyelembe véve 300 főt tart elfogadhatónak. Ez maga után vonja az óvoda esetében a dologi kiadások éves összegének, a személyi kiadások összegének és a nyersanyag kiadások éves összegének változását.

6000 Kecskemét, Szabadság tér 1., postacím: 6001 Kecskemét, Pf.: 373.

tel.: +36-76-487-365, fax: +36-76-416-871, e-mail: ahi.bac@allamkincstar.gov.hu

Handwritten signatures and notes:
 f. f. dr. Turi László

Handwritten signature:

A gyermekétkeztetésben foglalkoztatott konyhai dolgozók számánál csak az Önkormányzat, illetve intézménye által gyermekétkeztetésben foglalkoztatott dolgozók száma szerepelhet. Mivel az Önkormányzat a közétkeztetési feladatok ellátására kötött vállalkozási szerződés szerint vásárolt szolgáltatás útján biztosítja a gyermekétkeztetést, a konyhai dolgozók száma nem lehet 10 fő, az elfogadható létszám 1,75 fő.

Az Önkormányzat intézménye, a Kiskőrösi Sportigazgatóság alkalmazásában 1 fő teljes munkaidőben és 1 fő részmunkaidőben látja el a konyhai kisegítő feladatot az Integrált Közoktatási Intézményben.

Az étellemezés rezsiköltségén belül a személyi kiadások járulékokkal az általános iskola tekintetében az 1,75 fő esetében 2.464.142 Ft többletköltséget jelent.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 58. § (2) bekezdése alapján az Igazgatóság hivatalból eljárást indít.

Jelen jegyzőkönyv mellékletét képezik az Önkormányzatnál felvett Adatfelvételi lapok és Tanúsítványok.

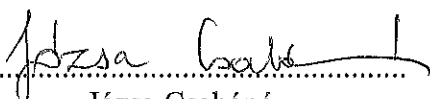
Jelen jegyzőkönyv az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 108-109. §-a alapján készült.

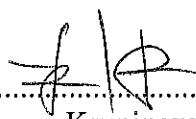
Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 5. §-a alapján az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása az eljárás során őket megillető jogokról és kötelezettségekről megtörtént.

kmf

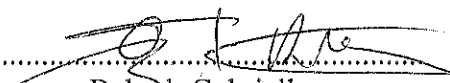
Igazgatóság részéről:


 Józsa Csabáné
 ellenőrzési referens


 Krupincza Zoltán
 ellenőrzési referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:




 Balogh Gabriella
 irodavezető

Önkormányzat részéről:

Záradék:

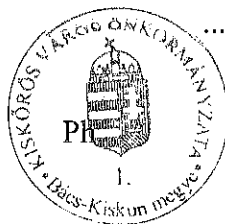
A helyszíni ellenőrzésről készült, 11 számozott oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem. A jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban észrevételt

nem kívánok tenni / kívánok tenni*,

és azt 8 napon belül megküldöm az Igazgatóság Államháztartási Irodája (6000 Kecskemét, Szabadság tér 1.) részére.

Kiskőrös, 2014. év *május* hó *07* nap

.....
 Domonyi László
 polgármester



.....
 Dr. Turán Csaba
 jegyző

* megfelelőt kérjük aláhúzni

