

Ellenőrzési jelentés

Készült: I- 518/ 2014. ellenőrzési program alapján

Az ellenőrzést végző szerv: Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal
Belső ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv: Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet
7200 Dombóvár, Bezerédj u.14.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi előírás: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) sz. kormányrendelet

Az ellenőrzés tárgya: 2014. évi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás tervezésének ellenőrzése

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés, soron kívüli ellenőrzés

Az ellenőrzött időszak: 2013-2014. év

A helyszíni ellenőrzés kezdete és vége: 2014. május 21-től május 27-ig

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a 2014. évi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás tervezése az előírásoknak megfelelően történt-e az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezetnél.

Az ellenőrzés részletes feladatai:

- A gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás 2014. évi tervezésénél a jogszabályok, és útmutatók megfelelő támpontot nyújtottak-e a részletes és megalapozott tervezéshez.
- A gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás 2014. évi tervezésénél a vonatkozó jogszabályokat és útmutatókat figyelembe vette-e az Integrált Önkormányzati Szervezet.
- A gyermekétkeztetés térítési díjának beszedési időpontja az érvényes szabályozásnak megfelelően került-e megállapításra.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek:

Pénzügyi, számviteli adatok, nyilvántartások, dokumentumok szűrőpróbaszerű vizsgálata, kapcsolódó szabályzatok átvizsgálása.

A vizsgált szervezeti egység vezetői: Gulyásné Kovács Zita

Megállapítások

A gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás 2014. évi tervezésénél a jogszabályok, és útmutatók megfelelő támpontot nyújtottak-e a részletes és megalapozott tervezéshez

Az ellenőrzés a 2013. december hónapban a Magyar Államkincstár felé szolgáltatott 2014. évi gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás tervezésére vonatkozó adatszolgáltatás és annak költségvetési tervezésére terjedt ki.

2013. november és december hónapban az alábbi jogszabályok álltak rendelkezésre a 2014. évi gyermekétkeztetés támogatásának tervezéséhez:

- A 2014. évi központi költségvetésről szóló T/12415. számú törvényjavaslat, melyben még az előző évhez hasonlóan az ingyenes és kedvezményes gyermekétkeztetéshez a központi költségvetésből 102.000 Ft/fő/ év normatív támogatást terveztek, és kiegészítő támogatás nyújtását tervezték azon települési önkormányzatok részére a gyermekétkeztetési feladatok ellátáshoz, melyek egy lakosra jutó adóerő-képessége nem érte volna el a 20000 Ft-ot. 2013. november hónapban ennek megfelelően küldte el a felmérő adatlapot a Magyar Államkincstár, és csak az ingyenes és kedvezményes étkezők tervezett létszámára vonatkozóan kértek adatszolgáltatást.
- A 2014. évi központi költségvetésről szóló T/12415. számú törvényjavaslathoz benyújtott 1035. számú módosító javaslat értelmében a törvényjavaslat 2. melléklet III.5. pontja szerinti Gyermekétkeztetés támogatása jogcím szabályai lényegesen megváltoztak. A normatív kedvezményben részesülők száma alapján járó támogatás helyett a központi költségvetés a valós ellátás figyelembe vételével valamennyi étkeztetett gyermek és a feladat ellátási helyek számától függő bértámogatást és a kiadásokat figyelembe vevő üzemeltetési támogatást biztosít. A Magyar Államkincstár egy Útmutatót és hozzá tartozó adatfelmérő táblázatot küldött 2014. december hónapban a III.5. Gyermekétkeztetés támogatása jogcím előirányzatának felméréséhez, ami alapján 2014. január 27-én a nemzetgazdasági miniszter, az emberi erőforrások minisztere és a belügyminiszter együttes döntése alapján megállapításra került a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatásának összege.
- 2013. december 21-én a Magyar Közlönyben került közzétételre a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény, melynek a 2. melléklete III/5. pontja szabályozza a Gyermekétkeztetés támogatását.

A gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás 2014. évi tervezésénél a vonatkozó jogszabályokat és útmutatókat figyelembe vette-e az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet

A támogatás igénylésére a fenntartó Dombóvár Város Önkormányzata a jogosult, de a gyermekétkeztetési feladatokat az Integrált Szolgáltató Szervezet (továbbiakban: Integrált Szervezet) látja el, így az adatszolgáltatáshoz az adatokat az Integrált Szervezet nyújtotta a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodája részére. Az Adatfelmérő táblázatot a Dombóvári Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi Irodája továbbította a Magyar Államkincstár felé, majd a közölt adatok alapján 2014. február 3-án érkezett meg a Nemzetgazdasági Minisztérium Önkormányzati Költségvetési Rendszerek Főosztályától az üzemeltetési támogatás összegét megállapító értesítő levél melyben az alábbi adatok szerepeltek:

1.	A támogatás szempontjából figyelembe vett nyersanyagköltség és dologi kiadás összege	159.133.139 Ft
2.	Elvárt térítési díj bevétel	68.704.334 Ft
3.	Üzemeltetési csökkentő tétel (vásárolt/részben vásárolt szolgáltatás esetén)	652.800 Ft
4.	A támogatás alapja (1-2-3)	89.776.005 Ft
5.	Támogatási mérték az 1 főre jutó iparüzési adóerő-képesség alapján	90 %
6.	Üzemeltetési támogatás összege (4*5)	80.798.405 Ft

A fenti értesítő levél alapján közlésre került, hogy az üzemeltetési támogatás megállapítása során nem az adatszolgáltatásban megállapított díjbevételel csökkentett kiadások összegének megfelelő támogatásban részesül az Önkormányzat az alábbiak miatt:

Az adatszolgáltatásban jelzett térítési díj összege csak 50.979.921 Ft volt, de ennek ellenére a Nemzetgazdasági Minisztérium értesítő levelében 68.704.334 Ft került feltüntetésre, amit a Magyar Államkincstár tájékoztatása szerint a minisztérium bizonyos kritériumok figyelembevételével állapít meg, és térít el.

A beszedhető térítési díjjal csökkentett nyersanyagköltség és dologi kiadás összege:
 $159.133.139 - 50.979.921 = 108.153.218$ Ft

A fenti összegből csak 80.798.405 Ft üzemeltetési támogatás jár, és a fennmaradó **27.354.813** Ft összeget saját forrásból kell finanszíroznia az Önkormányzatnak.

2013. decemberi adatszolgáltatás

Az adatfelmérő táblázatban az Útmutató alapján 2013. december hónapban a következő információk közlése történt a Magyar Államkincstár felé:

- A gyermekétkeztetés létszámának meghatározása intézménytípusonkénti és a 100 %-os normatív kedvezményben, 50 %-os normatív kedvezményben, normatív kedvezményben nem részesülők száma szerinti bontásban.
A tervezés már 2013. november hónapban elkezdődött, így az Integrált Szervezet a gyermekétkezők létszámának meghatározását a 2013. január-októberi adatok alapján egész évre kiegészítve tervezte.
Az előállított adatokat (összesen 1552 fő étkező) a belső ellenőrzés helyben hagyta, mivel az a 2013. éves tényleges adatoktól (1527 fő) csak 1,6%-al tér el. Az étkezők számának intézménytípusonkénti és a kedvezmény szerinti bontása nem minden esetben volt pontos.
- Az élelmezés nyersanyagköltségének tervezése helyesen a tervezett létszám, a Dombóvár Város Önkormányzata Képviselő Testülete által megalkotott Gyermekvédelem helyi szabályozásáról szóló 12/2006.(II.20.) önkormányzati rendeletben meghatározott térítési díjak figyelembe vételével (mivel az intézményi térítési díj alapja az élelmezés nyersanyagköltségének egy ellátottra jutó napi összege), és az ÁFA felszámításával történt.
- Az intézményi térítési díjak alapján elvárt (éves) bevétel meghatározása helyesen a térítési díj fizetésre kötelezettek létszáma, a fizetés %-os aránya, a Gyermekvédelem helyi szabályozásáról szóló 12/2006.(II.20.) önkormányzati rendeletben meghatározott térítési díjak figyelembe vételével és az ÁFA felszámításával történt.
- Az Útmutató szabályai között lerögzítették, hogy a 2014. évi kiadások tervezésénél a 2012-2013. évi adatokból kell kiindulni. Az Útmutató nem határozta meg, hogy a ténylegesen teljesített kiadásokat, vagy a 2013. évi költségvetési kiadási előirányzatot kell alapul venni, így az Integrált Szervezet a 2013. évi költségvetési módosított kiadási előirányzat adatai alapján készítette el a 2014. évi adatszolgáltatást, mert nagyobb összegű kiadások (gázdíj, vízdíj, áramdíj) még nem teljesültek időarányosan, és ezen számlák beérkezése még várható volt év végéig. A kiadási előirányzat alapján történő tervezést (a tervezés időpontjában rendelkezésre álló információk figyelembe vétele miatt) a belső ellenőrzés helyben hagyja.
Az Integrált szervezet a dologi kiadások tervezése esetén az összes 2013. évi dologi kiadási előirányzat összegéből indult ki, abból levonta az élelmiszer beszerzés nettó összegét, és a maradék összeget tervezte be a dologi kiadásként. A felmérő táblázat az élelmezés nyersanyagköltségét ÁFÁ-val együtt külön soron tervezte be.
A 2013. évi dologi kiadási előirányzat tartalmazta a vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFÁ-ját is, de az élelmiszer beszerzés ÁFÁ-ját tévesen nem vont le az Integrált Szervezet az összes dologi előirányzatból a normatíva alapját meghatározó dologi kiadások adata meghatározásakor. Ezen hiba következtében az élelmezés nyersanyagköltsége nélküli dologi kiadások összegében tévesen betervezésre került a nyersanyagköltség ÁFA-ja.

Költséghely	Nyersanyagköltség ÁFÁ-ja Ft
Bölcsőde konyha	828.000
Bezerédj Amália konyha	2.760.000
Szívárvány konyha	2.137.850
HEMI konyha	5.750.000
Apáczai konyha	5.060.000
Összesen:	16.535.850

A fent részletezett hibás tervezés miatt a tervezési adatlapon a 69.427.000 dologi kiadás helyett csak 52.891.150 Ft összegű dologi kiadást tüntethetett volna fel az Integrált Szervezet. A támogatás alapja 16.535.850 Ft-tal nagyobb összegben került meghatározásra a ténylegesen tervezhető összeghez képest. (ez ÁFÁ-s összeg). A Nemzetgazdasági Minisztérium a támogatás alapjának 90%-át finanszírozta le, így 14.882.265 Ft-tal magasabb összegű támogatás került igénylésre a fent említett hiba miatt.

- A 2014. évi költségvetési egyeztető tárgyalás az Integrált Szervezet és Dombóvár Város Önkormányzata között 2014. január 23-án volt.

Az Integrált Szervezet által dologi költségként 177.352 ezer Ft összeget javasolt a 2014. évre betervezni, de ezt a fenntartó 25.462 ezer Ft-tal lecsökkentette, így ezen tényező hatására a gyermekétkeztetés költségvetésbe betervezett dologi kiadásai 142.710 ezer Ft összegről 124.975 ezer Ft összegre kerültek lecsökkentésre. (A gyermekétkeztetés dologi költségei 17.735 ezer Ft-tal kerültek lecsökkentésre az eredeti tervhez képest.)

Költségvetési tervezés nincs összhangban a normatíva igényléssel:
(csak az üzemeltetési támogatás alapját képező adatok kerültek kiemelésre)

	A normatíva igénylés adatai Ft	2014. évi költségvetéshez az Integrált vezetője által tervezett adatok Ft	A 2014. évi költségvetésbe beállított adatok Ft	Eltérés: (normatíva és a 2014. évi költségvetésbe beállított adat között) Ft
Az ételmezés nyersanyagköltsége (ÁFÁS összeg)	89.706.139	97.927.680	83.394.000	-6.312.139
Az ételmezés dologi kiadásai (ÁFÁS összeg)	69.427.000	44.782.320	41.581.000	-27.846.000
Összesen:	159.133.139	142.710.000	124.975.000	-34.158.139

- A dologi költségek megosztása nem történt meg a gyermekétkeztetés és a felnőtt étkeztetés között, de a tervezés időpontjában (2013. december hónapban) még nem volt ismert, hogy lesz-e felnőtt étkeztetés a 2014. évben, mert a

közalkalmazottak cafetériája ügyében csak 2014.évben született döntés. A megosztás elmulasztását a fenti indok miatt a belső ellenőrzés helyben hagyja.

2014. április-május havi Magyar Államkincstár ellenőrzése

A Magyar Államkincstár a 2014. április 28-tól május 9-ig lefolytatott ellenőrzés keretében a Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása igénybevételenek jogosságának ellenőrzésére is kitért.

A normatíva létszámadatai a 2013. november, december havi, valamint a 2014. január-február-március havi tényadatok ismeretében átdolgozásra kerültek az Integrált Szervezet közreműködésével.

1. A nyersanyagköltség **7.053.984 Ft-os csökkentéséhez** hozzájárultak az alábbi tényezők:

- A létszám csökkenése és összetétel változása miatt az élelmezés tervezett nyersanyagköltsége az eredeti tervezéshez képest változott. Az összes étkezők száma a 2013. decemberi tervhez képest lecsökkent 73 fővel, amihez hozzájárult az a tény, hogy az eltelt 5 hónap alatt a 2014. évre pontosabb létszámadatok álltak rendelkezésre (a 2014. január-február-márciusi létszámadatok is ismertek voltak)
- A 2014. évre tervezett élelmezési napok számát az Integrált Szervezet rosszul adta meg a kollégium esetén az 50 %-os normatív kedvezményben részesülők száma, és a teljes étkezők száma tekintetében Magyar Államkincstárnak nyújtott adatszolgáltatás során:

	Adatszolgáltatásba beírt élelmezési napok száma	Ténylegesen tervezett élelmezési napok száma	Eltérés nap	Számított nyersanyagköltség eltérése Ft
50 %-os normatív kedvezményben, és napi háromszori étkezésben részesülők	3304	6051	2747	1.726.725
Normatív kedvezményben nem részesülő, és napi háromszori étkezésben részesülők	1680	4543	2863	1.992.375
Összesen:	4.984	10.594	5.610	3.719.100

2014. évi költségvetésbe betervezett nyersanyagköltség összegébe azonban nem fért volna bele a fenti nyersanyagköltség növekedés, így az eltérésként megállapított nyersanyagköltség normatíva alapjaként történő beszámítására már nem lett volna lehetőség. Az eredetileg tervezett költségvetésben még nettó 79.616 Ft összegben került beállításra az élelmiszer beszerzés összege, de ez az elfogadott költségvetési rendeletben már csak 67.800 ezer Ft-ban került meghatározásra, tehát a fenti többlet nyersanyagköltség normatíva alapjaként történő beszámításnak költségvetési tervezési korlátai lettek volna.

A 7.053.984 Ft nyersanyagköltség csökkentéssel párhuzamosan a normatíva számítás alapját képező NGM által eltérített elvárt bevétel is csökkenni fog! kb. $50.979.921 - 44751.197 = 6.228.724$ + ismeretlen mértékű eltérés.

Az adatokat ugyan az Integrált Szervezet nyújtotta a Magyar Államkincstár részére, tehát az elvonás jogos, de ennek ellenére kértük a Magyar Államkincstárt, hogy javítsa az adatokat (méltányosságból), és ezáltal a nyersanyagköltség csökkentését 3.719.100 Ft összeggel mérsékelje. Jelenleg várjuk a Magyar Államkincstár kedvező elbírálását.

2. A dologi kiadások **36.718.000 Ft** összegű csökkentéséhez az alábbi tényezők járultak hozzá:

- A 2013. decemberi tervezésnél már említett **16.536 ezer Ft** nyersanyagköltség ÁFÁ-jának tévesen dologi kiadásként beszámítása. (ezen ok már részletesen a 2013. decemberi tervezésnél kifejtésre került)
- 2013. decemberben a konyhák dologi kiadásai teljes egészében a gyermekétkeztetés dologi kiadásaként került figyelembe vételre, de a felnőtt étkeztetés beindulása miatt a MÁK ellenőrzéshez már a konyhák dologi kiadását meg kellett osztani a gyermekétkeztetés és a felnőtt étkeztetés kiadásaként. Hozzávetőlegesen ez a megosztás a gyermekétkeztetés dologi kiadásainak **4.383 ezer forint** összegű csökkentését jelentette.
- Az eredetileg betervezett 28.322 ezer forint összegű közüzemi költségekből csak 17.232 ezer Ft összeget fogadott el a Magyar Államkincstár arra hivatkozva, hogy a költségvetési tervbe csak 15.542 ezer Ft került beállításra, valamint elismerte költségként az ételszállítás kiadásait is, ami egyébként a karbantartók kiadásaként került betervezésre. A fent leírtak hatására **11.090 ezer forinttal** kerültek csökkentésre a dologi kiadások a 2013. december hónapban tervezett kiadásokhoz képest. A 2013. évi költségvetésben ugyan nem szerepeltek a Klebelsberg Központ által továbbszámlázott közüzemi szolgáltatások, de a Magyar Államkincstár elfogadta a 2014. évi költségvetési rendeletbe beállított 15.542 ezer forint közüzemi kiadási összeget, ami azt jelenti, hogy a 2013. évben teljesült egyéb közüzemi díjakon felül kb. 7.568 ezer Ft marad a Klebelsberg Központ közüzemi számlái éves díjának kifizetésére. A jelenleg beérkezett 2013. évi számlák alapján a

Klébelsberg Központ által számlázandó éves közüzemi díj összeg 6,3 millió forint felett tervezhető.

- A 2014. évi költségvetési rendeletbe betervezett kiadások alapján fogadta el a Magyar Államkincstár az ellenőrzés során a 2014-re tervezett készletbeszerzések értékét, egyéb szolgáltatások, valamint egyéb dologi kiadások összegét, valamint egyes tételek elfogadásánál a 2013. évi tényleges költségvetési kiadások 10%-al növelt értékét engedélyezte. Ezen tények együttes hatására a decemberben készített felmérésben szereplő kiadásokból megközelítőleg **4.073 ezer Ft** dologi kiadás nem került elismerésre.
- Egyes dologi kiadásokat a Magyar Államkincstár az NGM szakmai anyagára hivatkozva nem ismert el pl. gyógyszerbeszerzés, könyvfolyóirat beszerzés, kommunikációs szolgáltatások, különféle adók, díjak, befizetéseket. Ezen körülmények miatt elvonásra került: **636 ezer forint** dologi kiadás.

(A fenti számadatok csak iránymutatásként szolgálnak, a normatíva csökkentés egyes tényezőinek pontos számszaki kimutatása nem lehetséges.)

A Magyar Államkincstár a 2014. április 28-tól május 9-ig lefolytatott ellenőrzés keretében az Egyesített Szociális intézménynél az idősök átmeneti és tartós, valamint a hajléktalan személyek részére nyújtott tartós szociális szakosított ellátási feladatok intézmény-üzemeltetési támogatása igénybevételenek jogosságának ellenőrzésére is kitért. Ezen ellenőrzés Magyar Államkincstár által tett megállapításai során is megfigyelhető, hogy a normatíva alapját képező tervezett intézményi dologi kiadások összege nem került betervezésre teljes mértékben az intézmény 2014. évi költségvetési rendeletébe.

Az intézmény dologi és egyéb folyó kiadásainak éves összegének tervezése során az Integrált Szervezet a 2013. évben októberig teljesített kiadások egész évre átszámított adatait tervezte be. A közüzemi számlák késve érkeztek, de az Integrált a normatíva tervezésnél a 2014. évre várható költségeket betervezte. A 2013. évben be nem érkezett közüzemi számlák megközelítő összege kb. 7 millió forint. A Magyar Államkincstár a 2013. évi adatokhoz képest a tervezésnél maximum 10 %-os mértékű pozitív eltérést engedélyezett, de megfelelően indokkal ennél nagyobb mértékű eltérés is elfogadott. A 2013. évi 7 millió forint értékű elmaradt közüzemi számla megfelelő indoknak bizonyult volna, de a normatíva alapjául betervezett 123.131 ezer forint helyett csak 110.020 ezer került elfogadásra a MÁK által, mert a 2014. évi költségvetési rendeletbe is csak ezen kiadási tétel került elfogadásra, azaz a normatíva elismertetésének *költségvetési tervezési korlátai* voltak. A Magyar Államkincstár a 13.111 ezer Ft összegű normatíva elvonása során helyesen járt el, de ennek ellenére kértük a Magyar Államkincstárt, hogy ismerjen el utólag 6.992.705 Ft értékű késve leszámlázott közüzemi számlát, és ennyivel csökkentse (méltányosságból) az elvonás összegét. Jelenleg a Magyar Államkincstár kedvező elbírálását várjuk.

A gyermekétkeztetés térítési díjának beszedési időpontja az érvényes szabályozásnak megfelelően került-e megállapításra

A gyermekétkeztetés térítési díjának befizetéséről a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011.(XII.29.) Korm.rendelet 7. §. és 16. §-a szabályozza az alábbiak szerint:

„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,
c) az átmeneti gondozást nyújtó intézmény, valamint az utógondozói ellátás igénybevétele esetén havonta utólag kell megfizetni.”

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

a) bölcsőde, családi napközi, családi gyermekfelügyelet és gyermekétkeztetés esetén a tárgyhónap 10. napjáig,

b) házi gyermekfelügyelet, átmeneti gondozás és utógondozói ellátás esetén a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig kell befizetni az ellátást nyújtó intézmény elszámolási számlájára.”

Dombóvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete által megalkotott 12/2006.(II.30.) sz. rendeletben szabályozta a gyermekétkeztetés térítési díjának mértékét, azonban a díjak befizetésének időpontjára nem tér ki a rendelet, és erre vonatkozó szabályozás más rendeletben, vagy szabályzatban sem található.

Az Önkormányzat a 328/2011.(XII.29.) Korm. rendeletről eltérő szabályozást nem alkalmazott, így az abban leírtak szerint kell eljárni.

Az Integrált Szervezet a 2013. évben fokozatosan áttért a térítési díjak utólagos, tárgyhót követő beszedésére. Az Integrált Szervezet a térítési díjak utólagos beszedésére történő áttérést azzal indokolta, hogy az elszámolás sokkal egyszerűbb, és a szülők részére is áttekinthetőbbek a díjak utólagos beszedése esetén készített elszámolások. A pénzügyi helyzet szempontjából azonban a térítési díjak tárgyhónapban történő beszedése kedvezőbb, mert mintegy havi 4,5 millió forint plusz forrást jelentene az intézménynek a tárgyhavi térítési díj beszedésére történő visszatérés. A térítési díjak beszedésénél a 328/2011.(XII.29.) Korm. rendelet előírása szerint kell eljárni, tehát a tárgy hó 10-ig be kell szedni a tárgyhavi gyermekétkeztetési díjakat.

Összegzés:

A gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatás 2014. évre vonatkozó 2013. december hónapban végrehajtott tervezése során az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet a 2013. december hónapban rendelkezésre álló információk alapján járt el, de tévesen 16.535.850 Ft-tal több dologi költséget tervezett be a költségvetési támogatás alapjaként megadott adatszolgáltatás során, ezért a normatíva igénylése során (90%-os arány beszámításával) 14.882.265 Ft-tal nagyobb összegű támogatás került leigénylésre. Az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet a 2014. évi költségvetési rendeletébe a 2014. évre leigényelt gyermekétkeztetési normatíva alapját képező nyersanyagköltségeket és dologi kiadásokat nem tervezte be teljes mértékben a költségvetésbe.

A Magyar Államkincstár a 2014. április 28-tól május 9-ig lefolytatott ellenőrzés keretében a Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása igénybevételenek jogosságának ellenőrzésére is kitért.

Az ellenőrzés során a normatíva létszámadatai a 2013. november, december havi, valamint a 2014. január-február-március havi tényadatok ismeretében átdolgozásra kerültek az Integrált Szervezet közreműködésével.

A normatíva alapját képező nyersanyagköltség 7.053.984 Ft-os csökkentéséhez hozzájárult az étkezők létszámának csökkenése, és összetételének változása, valamint az Integrált Szervezet a kollégiumi étkezők létszámának megadása során pontatlanul szolgáltatott adatot (kevesebb étkezési napot adott meg). A pontatlan adatszolgáltatás miatti nyersanyagköltség Magyar Államkincstár általi elismertetésének költségvetési tervezési korlátai vannak, de kb. 3,7 millió forint nyersanyagköltség utólagos elismertetését a Magyar Államkincstárnál kérvényezték.

A normatíva alapját képező dologi kiadásokat a Magyar Államkincstár a szolgáltatott adatok alapján 36.718.000 Ft-tal csökkentette, mely az alábbi tényezőkből adódott: nyersanyag ÁFÁ-jának dologi kiadásként történő téves beszámítása; a konyhák felnőtt étkeztetésre átcsoportosított kiadásai; a normatíva alapját képező tervezett közüzemi díjakból, és egyéb dologi kiadásokból csak a 2014. évi költségvetési tervbe beállított adatok kerültek elfogadásra; több dologi kiadás esetén csak a 2013. évi teljesített dologi kiadás tételét (illetve annak 10%-al növelt értékét) fogadta el a Magyar Államkincstár, valamint egyes kiadásokat a Magyar Államkincstár az NGM szakmai anyagára hivatkozva nem ismert el elszámolható kiadásként.

A 2014. évi költségvetési terv dologi kiadásainak alultervezése a leigényelt normatíva alapját képező dologi kiadásokhoz képest megfigyelhető az Egyesített Szociális Intézménynél az idősek átmeneti és tartós, valamint a hajléktalan személyek részére nyújtott tartós szociális szakosított ellátási feladatok intézmény-üzemeltetési támogatása esetén is.


A gyermekétkeztetés térítési díjának tárgyhót követő beszédésére tért át az Integrált Önkormányzati Szolgáltató Szervezet. A pénzügyi helyzet szempontjából azonban a térítési díjak tárgyhónapban történő beszédése kedvezőbb lenne, mert mintegy havi 4,5 millió forint pluszforrást jelentene az intézménynek a tárgyhavi térítési díj beszédésére történő visszatérés. A térítési díjak beszédésénél a 328/2011.(XII.29.) Korm. rendelet

előírása szerint kell eljárni, tehát a tárgy hó 10-ig be kell szedni a tárgyhavi gyermekétkeztetési díjakat.

Javaslat:

- Az üzemeltetési támogatás alapját képező adatszolgáltatáshoz pontosabb számításokat végezzenek.
- A költségvetési rendeletbe tervezzék be a normatíva alapját képező kiadásokat, és amennyiben erre vonatkozóan nem biztosít a fenntartó megfelelő kiadási keretet, úgy az eltérést a költségvetési tárgyaláson azt jelezzék.
- A gyermekétkeztetés térítési díjának beszedése során térjenek át a díjak tárgyhavi beszedésére.

Dombóvár, 2014. június 10.


Tóthné Maza Edit
belső ellenőr