

Jelentés

Kunszentmiklós Város Önkormányzat, mint fenntartó megbízásából készült vizsgálatról a Varga Domokos Általános Művelődési Központ és a Napsugár Bölcsőde intézmények vonatkozásában, a gyermekfelvétel, az étkezési térítési díj beszedés, rendelés, lemondás, dokumentáció, pénzkezelési folyamatok és az állami támogatás felhasználás időarányos állapotának ellenőrzéséről

Készült: 2015. október 13-án

Ellenőrzött szervezetek: Varga Domokos Általános Művelődési Központ és
Napsugár Bölcsőde

Ellenőrzés tárgya: gyermekfelvétel, étkezési térítési díj beszedés,
étkezés rendelés és lemondás, pénzkezelési
folyamatok és az állami támogatás felhasználás
időarányos állapota

Ellenőrzött időszak: 2015. év

Ellenőrzést végezte: Vass Erika - hatósági csoportvezető
Kecskés Éva - költségvetési ügyintéző
Czigler Nikolett - költségvetési ügyintéző

Helyszíni ellenőrzés: 2015. szeptember 28. és szeptember 30.

Vonatkozó szabályzatok és jogszabályi környezet:

Kunszentmiklós Város Önkormányzat által alkalmazott :

Pénzkezelési szabályzat, Gazdálkodási szabályzat, Bizonylati rend

Varga Domokos Általános Művelődési Központ Napköziotthonos Óvodája által
alkalmazott:

Házirend

Napsugár Bölcsőde által alkalmazott: Házirend

Jogszabályok:

- a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról
szóló 1997. évi XXXI. törvény
- 328/2011. (XII.29.) kormányrendelet a személyes
gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi
szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható
bizonyítékokról
- 8/2015. (II.12.) önkormányzati rendelet az egyes szociális, valamint
gyermekvédelmi ellátások helyi szabályozásáról
- 17/2013. (VI.28) önkormányzati rendelet a bölcsődei ellátás igénybeviteléről és
térítési díjáról

Varga Domokos Általános Művelődési Központra vonatkozó vizsgálat

Kunszentmiklós Város Önkormányzata fenntartásában működő Varga Domokos Általános Művelődési Központ ellenőrzésére a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) a 104. § e) pontja alapján kerül sor.

Varga Domokos Általános Művelődési Központ Napközi Otthonos Óvodában (a továbbiakban: óvoda) 2015/2016-os nevelési évben az óvodába felvett gyermekek száma 264 fő.

2015. szeptemberi hónapban átlagosan 258 fő gyermek részesült gyermekétkeztetésben. Az eltérés oka a hiányzásokkal indokolható.

A gyermekétkeztetés normatív kedvezményének igénybevételéhez az óvodai ellátást igénybevevő törvényes képviselőjének a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 6. mellékletében szereplő nyilatkozata rendelkezésre áll.

2015. szeptemberi hónapban a Gyvt. szerinti óvodai ellátásban a gyermekétkeztetési normatív kedvezmény igénybevétele az alábbiak szerint alakult:

a) rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül	74 fő
b) tartósan beteg vagy fogyatékos	5 fő
c) családjában tartósan beteg vagy fogyatékos gyermeket nevelnek	0 fő
d) családjában három vagy több gyermeket nevelnek	24 fő
e) nevelésbe vételét rendelte el a gyámhatóság	6 fő
f) a családban az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg a kötelező legkisebb munkabér személyi jövedelemadóval, munkavállalói, egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékcal csökkentett, azaz nettó összegének 130%-át	139 fő

A Gyvt. 151. § (2) bekezdése alapján önkormányzatunk biztosítja a gyermekétkeztést Klebesberg Intézményfenntartó Központ által működtetett Varga Domokos Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskolában.

Az általános iskolában a 2015/2016-os tanévben beiratkozott tanulók létszáma 455 fő. Ebből 303 fő veszi igénybe a gyermekétkeztetést.

A gyermekétkeztetés normatív kedvezményének igénybevételéhez az általános iskolában a tanuló törvényes képviselőjének nyilatkozata, valamint a kedvezmény jogosultságát igazoló iratok rendelkezésre állnak.

2015. szeptemberi hónapban a Gyvt. szerinti általános iskolai ellátásban a gyermekétkeztetési normatív kedvezmény igénybevétele az alábbiak szerint alakult:

A Gyvt. 151. § (5) bekezdés b.) pontja alapján 100%-os normatív kedvezmény igénybevételét az alábbi jogcím alapján kérem, mivel a gyermek:

- | | |
|---|--------|
| a) rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül | 198 fő |
| b) nevelésbe vételét rendelte el a gyámhatóság | 7 fő |

A Gyvt. 151. § (5a) bekezdése alapján 50%-os normatív kedvezmény igénybevételét az alábbi jogcím alapján kérem, mivel a gyermek:

- | | |
|---|-------|
| a) családjában három vagy több gyermeket nevelnek | 21 fő |
| b) tartósan beteg vagy fogyatékos | 5 fő |

Az óvodában 258 főből 10 fő, az általános iskolában 303 főből 72 fő nem jogosult a gyermekétkeztetés normatív kedvezményére.

A gyermekétkeztetés személyi térítési díj az egyes szociális, valamint gyermekvédelmi ellátások helyi szabályozásáról szóló 8/2015. (II.12.) önkormányzati rendeletének 5. számú mellékletében foglalt intézményi térítési díj általános forgalmi adóval növelt összegével kerül megállapításra.

A Korm. rendelet 13. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a gyermekétkeztetés igénybevétele a 4. melléklet szerint van dokumentálva.

A Korm. rendelet 13. § (6) bekezdésben foglaltak, miszerint a kötelezettek tájékoztatása a gyermekétkeztetés normatív igénybevételéről és azok módjáról az intézmény vezetőjének nyilatkozata alapján, beíratáskor, az ellátás igénybevételének megkezdésekor és a normatív kedvezmények megváltozásakor is szóban történik.

Étkezési térítési díj beszédés, rendelés és lemondás, pénzforgalom

A befizetések eljárásrendje és az étkezési igény lejelentése a Varga Domokos Általános Művelődési Központ Napköziotthonos Óvoda, illetve Varga Domokos Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola által alkalmazott házirendeknek megfelel.

Az étkezési adagok rendelését Nagy Sándorné pénzügyi előadó egyezteti a szolgáltatókkal naponta 11.00 és 12.00 óra között. A napi adagszámról összesítő készül szolgáltatónként és intézményegységenként összesítve, ez képezi a rendelés írásos alapját.

A tanuló távolmaradása esetén a következő napi étkezés lemondására legkésőbb 11 óráig van lehetősége a szülőnek Nagy Sándorné pénzügyi előadónál. A Napköziotthonos Óvoda házirendje ezt részletesen leírja.

Az étkezési díjak beszédése a tárgyhónapot megelőző hónap 25. napjáig történik. Ez nem felel meg a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 16 § (1) bekezdésben foglaltaknak, mely szerint tárgyhónap 10-ig, tárgyhóra előre szükséges teljesíteni a befizetéseket.

A pénzügyi előadó a térítési díjakról CT-EcoSTAT számviteli program pénzügy moduljával számlát és bevételi pénztárbizonylatot állít ki és beszedi azok ellenértékét. Az intézmény teljes készpénzforgalma ebben a házipénztárban fut. A pénztárzárlatot a pénzkezelési szabályzat szerint pénztári naponta kell végezni. A pénztár napi készpénz záró állományának maximális mértéke 100.000.- Ft. Javasoljuk, hogy az önkormányzat és a hozzá tartozó intézményeihez hasonlóan a VDÁMK-ban is 200.000.- Ft legyen a maximális napi záró pénzkészlet.

Az étkezési számla alapjául a gyermekétkeztetés igénybevételének dokumentálásáról készült napló szolgál, melynek adattartalma megfelel a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendeletnek.

Az igénybe vett kedvezményes- és teljes térítési díjas étkezés dokumentálása alátámasztott, összesítése a szolgáltató által kiszámlázott adagszámmal egyeztethető, így az intézményvezető Tóth Gyuláné által szakmailag igazolható az étkezési számla kifizetése.

Az étkezési számlák hetente kerülnek kiállításra a szolgáltató által, a pénzügyi előadó által készített heti összesítővel történt egyeztetés alapján. A számlák banki átutalással kerülnek kiegyenlítésre. A banki átutalások a pénzkezelési szabályzatnak megfelelően történnek. Javasoljuk a banki átutalások indítás előtti ellenőrzésének dokumentálását.

Szállítói állomány, lejárt tartozások

A szállítói állomány lejárt tartozásait a pénzügyi tájékoztató adatai alapján 2015. július 31., 2015. augusztus 31. és az ellenőrzés időpontjában 2015. szeptember 28-án vizsgáltuk.

Szállítói állomány	adatok Ft-ban		
	2015.07.31	2015.08.31	2015.09.28
összes számla	11.866.844	8.336.835	6.841.690
lejárt tartozás	8.578.773	7.553.159	1.116.340
összes közétk. számla	9.554.089	5.830.269	2.523.571
lejárt ételszámla	6.908.962	5.830.269	0

Az ellenőrzés időpontjában nem volt lejárt tartozása az intézménynek a közétkeztetési szolgáltatók felé.

A fenntartó időszakonként változó likviditási lehetőségekkel bír, de ez sem indokolja a szállítói állományból kimutatott lejárt tartozás összegeket. A legtöbb esetben csak a pénzügyi tájékoztatóra vonatkozó adatok bekérésekor értesül az önkormányzat a szállítói állomány nagyságáról, így a lejárt tartozásokról is.

Javasoljuk a gyakoribb tájékoztatás bevezetését a szállítói állomány lejárt tartozásai tekintetében. Az intézmény legalább heti rendszerességgel közölje – rendkívüli esetben haladéktalanul- a szállítói számlák lejárt tartozás állományát és ennek megfelelően jelezze az intézményfinanszírozás igényét, melyet az önkormányzat a likviditási lehetőségeinek függvényében teljesít.

Közétkeztetési szállítói szerződések

A Varga Domokos Általános Művelődési Központ az óvoda közétkeztetési feladatainak ellátására a Fa-Tányér Bt-vel kötött vállalkozói szerződést. A szerződés rendelkezésre áll az intézményben, 2009. május 4-én határozatlan időtartamra, közbeszerzési eljárást követően kötődött, az étkezési térítési díj mértékével időszakonként módosult.

A Varga Domokos Általános Művelődési Központ Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskola telephelyei közétkeztetési feladatainak ellátására a Baranyi Kft-vel kötött vállalkozói szerződést a VDÁMK. A szerződés rendelkezésre áll az intézményben, 2009. május 4-én határozatlan időtartamra, közbeszerzési eljárást követően kötődött, az étkezési térítési díj mértékével időszakonként módosult.

Javasoljuk, hogy az intézmény a szerződéseket vizsgálja felül, tartalmi aktualizálás szükséges az időközben bekövetkezett jogszabályi változások miatt.

Állami támogatás alakulása

A vizsgálat következő szempontok alapján készült:

- az intézmények részére folyósított állami hozzájárulások mennyiben nyújtanak fedezetet a kiadásokra
- fennáll-e az intézmények részéről visszafizetési kötelezettség a Magyar Államkincstár felé.

A vizsgálat ezen szempontoknak megfelelően a következőket állapította meg:

Az év folyamán figyelemmel kísérte a hivatal az állami normatívák alakulását.

Az óvoda a következő jogcímenek kap állami hozzájárulást:

- 003109110 kormányzati funkció: óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
- 003109110 kiegészítő támogatás óvodapedagógusok többletkiadásaihoz
- 0031091140 óvoda működtetés támogatása

Ezeket a jogcímenek az intézmény 2015. július 31. napjáig 70.229.971.- Ft támogatásban részesült. Ezzel szemben a fenti jogcímenek felmerült kiadások összege: 62.381.839.- Ft. A kettő közötti különbség, amelyet az önkormányzat saját bevételeiből fedezett: 7.848.132.- Ft. Az óvoda részéről ki nem fizetett szállítói tartozás a fenti határnapi: 3.700.000.-Ft Így a fel nem használt normatíva 4.148.132.- Ft.

Az óvoda részére folyósított állami támogatásokkal a beszámolóban számol el az önkormányzat. A beszámolás előkészítése kapcsán, és a felhasználás megnyugtató rendezése érdekében állásfoglalást kért a polgármesteri hivatal a Magyar Államkincstártól arra vonatkozóan, hogy a normatívák között lehetséges-e átcsoportosítás. Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (továbbiakban: Kvtv.) 2. melléklet Kiegészítő szabályok 5. oe) pontja alapján a **III.5. pont** szerinti támogatás („Gyermekeképzés támogatása”) **kizárólag az étkeztetés teljes önköltségére** (annak megszervezésével összefüggő valamennyi költségre, ideértve a felhalmozási jellegű kiadásokat is) számolható el, azzal, hogy a III.5.a) és II.5.b) alpontok szerinti támogatások egymás között átcsoportosíthatók. A támogatás szempontjából kizárólag a „Gyermekeképzés köznevelési intézményben” és a „Gyermekeképzés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében” kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

A Kvtv. 2. melléklet Kiegészítő szabályok c) pontja szerint a **II.1.-II.3. és II.5. pontok** szerinti támogatások („Óvodapedagógusok, és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítők bértámogatása”, „Óvodaműködtetési támogatás”, „Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása”, „Kiegészítő támogatás az óvodapedagógusok minősítéséből adódó többletkiadásokhoz”) **kizárólag a támogatással érintett óvodaintézmények működési és felhalmozási kiadásaira, valamint az óvodai nevelésben részt vevő gyermekek étkeztetési kiadásaira** használhatók fel. A támogatás szempontjából kizárólag a „Óvodai nevelés, ellátás szakmai

feladatai”, a „Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai”, a „Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai”, az „Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai”, valamint a „Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben” kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

A törvény értelmezése és az állásfoglalás alapján szeptember hónapban a normatívák alakulása kapcsán már ezt az átcsoportosítási lehetőséget is figyelembe vette a hivatal.

Így már szeptember hónapig nem volt az óvodának felhasználható normatívája. Az óvodai nevelésre és működtetésre kapott normatíva összege - bár meghaladta a kiadások összegét - mégsem használható fel, mivel a gyermekétkeztetésre kapott normatíva nem fedezi a kiadásokat és az óvoda vonatkozásában 12.336.514.- Ft. átcsoportosítására került sor.

Észrevételek és javaslatok

Az étkezési díjak beszedésénél tárgyhónap 10-ig, tárgyhóra előre szükséges teljesíteni a befizetéseket.

Javasoljuk, hogy a pénztárban 200.000.- Ft legyen a maximális napi záró pénzkészlet.

Javasoljuk a banki átutalások indítás előtti ellenőrzésének dokumentálását.

Javasoljuk, hogy az intézmény legalább heti rendszerességgel közölje az intézményfinanszírozás igényét.

Javasoljuk a közétkeztetési szerződések aktualizálását.

Napsugár Bölcsődére vonatkozó vizsgálat

Kunszentmiklós Város Önkormányzata fenntartásában működő Napsugár Bölcsőde (a továbbiakban: bölcsőde) ellenőrzésére a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) a 104. § e) pontja alapján kerül sor.

Az intézmény illetékességi, működési köre ellátási szerződés alapján Kunadacs, Kunszentmiklós, Kunpeszér és Tass közigazgatási területe.

A bölcsődébe felvett gyermekek száma 42 fő 2015. szeptember 30-án, amelyből 3 fő tassi, 39 fő pedig kunszentmiklósi lakos.

Gyermekorvos, valamint védőnői javaslatra 9 fő került az intézménybe.

Sajátos nevelési igényű gyermek jelenleg 1 fő van a bölcsődében.

A bölcsődei nevelés - gondozás személyi feltételei részben biztosítottak, jelenleg az intézményvezetői álláshely nincs betöltve, a többi álláshely határozatlan időtartamú szerződés alapján betöltött.

Baba-mama klub jelenleg havi szinten egy alkalommal kb. 7-8 fővel működik.

Az intézmény a szakmai program szerinti nyílt napokat meghatározott eseményekhez (farsang, gyermeknap, bölcsődei búcsúztató) kapcsolódva megtartotta, melyeket fényképekkel dokumentálnak. A fényképeket a bölcsőde facebook oldalán rendszeres közzéteszik.

Szülőcsoportos beszélgetésekről feljegyzés és jelenléti ív készül. A tanácsadás időpontjáról a szülők üzenő füzetben, plakáton és szóban is értesülnek.

Időszakos gyermekfelügyelet jelenleg nem működik.

Sószoba

A sószobát rendszeresen használják csoportbeosztás szerint heti 2-3 alkalommal főként ősztől tavaszig, amikor már a rossz idő miatt nem lehet az udvarra kimenni.

A csoportnapló havi bontás tartalmazza:

- a heti étkezést
- a gyermekek jelenléti ívét
- a levegőn tartózkodás dokumentálását.

A csoportban rendkívüli esemény történik, akkor azt a kisgyermeknevelők napi bontásban rögzítik.

Az intézménybe történő jelentkezés, valamint felvétel nem teljesen a Felvételi Szabályzatban foglaltak szerint működik, mivel a jelentkezéshez, azt követően a felvételhez szükséges dokumentumok – a felvételi kérelem és munkáltatói szándéknyilatkozat, munkáltatói igazolás – több helyen hiányosak, melynek pótlása szükséges.

A Felvételi Szabályzatban foglaltak alapján jelentkezéskor szükséges egyéb okiratok bemutatása – a gyermek eredeti lakcímet igazoló érvényes hatósági igazolványa, a gyermek eredeti TAJ kártyája, a gyermek születési anyakönyvi kivonata – melynek igazolására javasoljuk, az iratok fénymásolását a szülő vagy törvényes képviselő hozzájáruló nyilatkozatával.

Javasoljuk továbbá az iratkezeléssel kapcsolatban, hogy a felvételhez szükséges dokumentumok egy iratanyagban kerüljenek a könnyebb átláthatóság érdekében.

Megállapodás mellékletét képező jövedelemnyilatkozat jövedelmi adatai abban az esetben kerülnek kitöltésre, amennyiben a szülő nem vállalja a gondozási díj, valamint az étkezés térítési díjának megfizetését.

Az intézményben jelenleg 1 fő ételallergiás van, aki tejérzékeny. Számára az étkezést az intézmény biztosítani tudja.

A gyermekétkeztetés normatív kedvezményének igénybevételéhez a bölcsődei ellátást igénybevevő törvényes képviselőjének a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 6. mellékletében szereplő nyilatkozata rendelkezésre áll.

A gyermekétkeztetés normatív kedvezményének igénybevételéhez a kedvezmény jogosultságát igazoló iratok nem minden esetben állnak rendelkezésre.

2015. szeptemberi hónapban a Gyvt. szerinti bölcsődei ellátásban a gyermekétkeztetési normatív kedvezmény igénybevétele az alábbiak szerint alakult:

a) rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül	0 fő
b) tartósan beteg vagy fogyatékos	2 fő
c) családjában tartósan beteg vagy fogyatékos gyermeket nevelnek	0 fő
d) családjában három vagy több gyermeket nevelnek	3 fő
e) nevelésbe vételét rendelte el a gyámhatóság	0 fő
f) a családban az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg a kötelező legkisebb munkabér személyi jövedelemadóval, munkavállalói, egészségbiztosítási és nyugdíjjárulékkal csökkentett, azaz nettó összegének 130%-át	25 fő

A Gyvt. 150. § (6) bekezdésében foglaltak szerint térítésmentes a gondozás 5 fő részére.

A bölcsődében a 42 főből 12 fő nem jogosult gyermekétkeztetés normatív kedvezményére.

A gyermekétkeztetés, valamint gondozási személyi térítési díj a bölcsődei ellátás igénybevételéről és térítési díjáról szóló 17/2013. (VI.28.) önkormányzati rendeletének 1. mellékletében foglaltak alapján kerül megállapításra.

A Korm. rendelet 13. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a gyermekétkeztetés igénybevétele a 4. melléklethez hasonló, de nem azonos adattartalmú táblázatban van dokumentálva.

A házirend az intézmény hirdetőtábláján, jól látható helyen ki van függesztve, valamint azt az üzenő füzet is tartalmazza a térítési díj befizetéséről szóló tájékoztatót, valamint a gyermekétkeztetés normatív kedvezményéről szóló tájékoztatót.

A Korm. rendelet 13. § (6) bekezdésben foglaltak, miszerint a kötelezettek tájékoztatása a gyermekétkeztetés normatív igénybevételéről és azok módjáról a fentiekben túl beíratáskor, az ellátás igénybevételének megkezdésekor és a normatív kedvezmények megváltozásakor is szóban történik.

Szükséges az intézmény hatályos és eredeti dokumentumai nem állnak rendelkezésre (pl.: Szervezeti és Működési Szabályzat).

Az intézményvezető helyettes elmondta, hogy a vezető feladatok ellátása mellett saját csoportjában is el kell látnia a gondozói feladatokat, ami nagyon sok többlet feladattal jár, így szükségesnek tartja az állomány létszámának emelését az intézményvezetői álláshely betöltéséig.

Étkezési térítési díj beszédés, rendelés és lemondás, pénzforgalom

A térítési díjak beszédése a Napsugár Bölcsődében történik, melyet jelenleg Mészáros Kitti intézményvezető helyettes végez. A befizetéseket minden hónap 10-ig kell teljesíteni tárgyhóra előre, a munkanapok számának megfelelően, a 328/2011. (XII.29) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdése szerint. A vizsgált időszakban 2015. augusztusában 12-én teljesültek a gondozási és az étkezési térítési díjak pénztári befizetései.

Az étkezési térítési díj számlák kiállítása az intézményvezető helyettes által történik a CT-EcoSTAT program „ebédjegy” moduljával, a gondozási díjak számláját a „nyugdíj” modullal állítja elő, melyek átemelésre kerülnek a pénzügy modulba és onnan kinyomtatásra kerülnek. A térítési- és gondozási díjak beszédése a helyszínen történik. A pénzkezelési szabályzat alapján a pénzbeszedő a pénzbeszedést követő egy munkanapon belül befizeti az

intézmény saját házipénztárába, amely a Polgármesteri Hivatal épületében található.

Az étkezési adagok rendelését az intézményvezető helyettes egyeztetési naponta a szolgáltatóval, ami jelenleg a Kistérségi Szociális Intézmény. A gyermek hiányzása esetén a szülő részéről a következő napi étkezés lemondására van lehetőség reggel 9.00 óráig, ezt az intézményben kifüggesztett házirend rögzíti.

Az étkezés rendelés a gyermekétkezés igénybevételének dokumentálásáról szóló napló szolgál, melynek adattartalma a szolgáltató által kiszámlázott adagszámmal egyeztethető. A 328/2011. (XII.29) Korm. rendeletben előírt adattartalom megtalálható, de a formátuma nem egyezik a rendelet vonatkozó mellékletével.

A közétkeztetési szolgáltatás számlái havonta kerülnek kiállításra. A számlák banki átutalással kerülnek kiegyenlítésre. A banki átutalások a pénzügyi szabályzatnak megfelelően történnek.

Szállítói állomány, lejárt tartozások

A szállítói állomány lejárt tartozásait a pénzügyi tájékoztató adatai alapján 2015. július 31., 2015. augusztus 31. és az ellenőrzés időpontjában 2015. szeptember 28-án vizsgáltuk.

Szállítói állomány	2015.07.31	2015.08.31	adatok Ft-ban
			2015.09.28
összes számla	645.041	32.121	0
lejárt tartozás	0	0	0
összes közétk. számla	645.041	0	0
lejárt ételszámla	0	0	0

Az ellenőrzés időpontjában nem volt lejárt tartozása az intézménynek a Kistérségi Szociális Intézmény felé. Az önkormányzat likviditása változó képet mutat, a Napsugár Bölcsőde intézményfinanszírozása ennek megfelelően alakul.

Közétkeztetési szállítási szerződés

A Napsugár Bölcsőde közétkeztetési feladataira a Kistérségi Szociális Intézettel kötött szerződést az intézmény. A szerződés rendelkezésre áll az intézményben. A szerződés tartalmát tekintve jól kidolgozott, részletesen tartalmazza a szállító és megrendelő jogait és kötelezettségeit. A szerződéskötés időpontja 2013.

január 2., maximált időtartama 1 év. Szükséges a közétkeztetési szállítási szerződés haladéktalan megújítása.

Állami támogatás alakulása

A bölcsőde vonatkozásában a bölcsődei ellátás kormányzati funkción szereplő kiadások fedezetére nem elegendő az állami normatíva, ezt szeptember hónapig az önkormányzat részéről 7.014.902.- Ft-tal, a bölcsődei étkeztetést 4.098.254. Ft-tal kellett kiegészíteni.

Észrevételek és javaslatok

Javasoljuk, hogy a Felvételi Szabályzatban foglaltak szerint a jelentkezéskor szükséges egyéb okiratok bemutatásának igazolására az iratok fénymásolását, mellékelve a szülő vagy törvényes képviselő hozzájáruló nyilatkozatával.

Javasoljuk továbbá az iratkezeléssel kapcsolatban, hogy a felvételhez szükséges dokumentumok egy iratanyagban kerüljenek a könnyebb átláthatóság érdekében.

A Korm. rendelet 13. § (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a gyermekétkeztetés igénybevételét a 4. melléklet szerint kell dokumentálni.

A Napsugár Bölcsőde hatályos és eredeti dokumentumainak rendelkezésre kell állnia az intézménynél.

Az intézményvezetői álláshely betöltéséig szükséges az állomány létszámának egy fővel történő emelése.

Az étkezési díjak beszedésénél tárgyhónap 10-ig, tárgyhóra előre szükséges teljesíteni a befizetéseket.

Szükséges a közétkeztetési szállítási szerződés haladéktalan megújítása.

Záró összegzés

Összességében az intézmények szakmai munkája jónak értékelhető. A hibákat korrigálni kell és a javaslatokat át kell vezetni a napi munkafolyamatokon a jó gyakorlat kialakítása érdekében.

Kunszentmiklós, 2015. október 13.

Vass Erika
hatósági csoportvezető

Czigler Nikolett
költségvetési ügyintéző

Kecskés Éva
költségvetési ügyintéző