

# **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, étkezés rendelés, szülői lemondás, dokumentáció, pénzkezelési folyamatok és az állami támogatás felhasználás időarányos állapotának ellenőrzéséről**

**Készült: 2017. november 29-én**

**Ellenőrzött szervezetek:** Varga Domokos Általános Művelődési Központ és  
Napsugár Bölcsőde

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

**Ellenőrzött időszak:** 2017. év

**Ellenőrzést végezte:** Vass Erika - hatósági csoportvezető  
Kecskés Éva - költségvetési ügyintéző  
Baski Fanni - költségvetési ügyintéző

**Helyszíni ellenőrzés:** 2017. november 17. és 2017. november 27.

**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 igénybevételéről 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) 2017/2018-as nevelési évben felvett gyermekek száma 295 fő.

2017. novemberi hónapban átlagosan 288 fő gyermek részesült gyermekétkeztetésben. Az eltérés oka a hiányzásokkal indokolható.

A gyermekétkeztetés normatív kedvezményének igénybevételéhez az óvodai ellátást igénybe vevő 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.

2017. novemberi hónapban a Gyvt. szerinti óvodai ellátásban a gyermekétkeztetési normatív kedvezmény igénybevétele az alábbiak szerint alakult:

a) rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül	41 fő
b) tartósan beteg vagy fogyatékos	9 fő
c) családjában tartósan beteg vagy fogyatékos gyermeket nevelnek	2 fő
d) családjában három vagy több gyermeket nevelnek	45 fő
e) nevelésbe vételét rendelte el a gyámhatóság	2 fő
f) a családban az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg a kötelező legkisebb munkabér személyi jövedelemadóval, munkavállalói, egészségbiztosítási és nyugdíj járulékkal csökkentett, azaz nettó összegének 130%-át	183 fő

A Gyvt. 151. § (2) bekezdése alapján önkormányzatunk biztosítja a gyermekétkeztést Varga Domokos Általános Iskola és Alapfokú Művészeti Iskolában (a továbbiakban: általános iskola).

Az általános iskolában a 2017/2018-as tanévben beiratkozott tanulók létszáma 397 fő. Ebből 240 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.

2017. novemberi 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 117 fő
- b) nevelésbe vételét rendelte el a gyámhatóság 12 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 31 fő
- b) tartósan beteg vagy fogyatékos 6 fő

Az óvodában 288 főből 6 fő, az általános iskolában 240 főből 74 fő nem jogosult a gyermekétkeztetés normatív kedvezményére.

A gyermekétkeztetés személyi térítési díj Kunszentmiklós Város Önkormányzata Képviselő-testületének 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 beszedés, rendelés és lemondás, pénzforgalom**

A befizetések eljárásrendje és az étkezési igény lejelentése az óvoda, illetve általános iskola Szervezeti Működési Szabályzatának és az intézmények által alkalmazott házirendeknek megfelel.

Az étkezési adagok rendelését Németh Ibolya pénzügyi előadó egyezteti a szolgáltatókkal naponta 11.00 és 12.00 óra között. A napi adagszámról összesítő készül szolgáltatóként 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 Németh Ibolya pénzügyi előadónál. Az óvoda házirendje ezt részletesen leírja.

Az étkezési díjak beszedése a tárgyhónapot megelőző hónap 25. napjáig történik.

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 egy házipénztárban fut. A pénztárzárlatot a pénzkezelési szabályzat szerint pénztári naponta kell végezni, a napi maximális pénzkészlet jelenleg 200.000.- Ft.

Az étkezési számla alapjául a gyermekétkeztetés igénybevételének dokumentálásáról készült napló szolgál, melynek adattartalma megfelel a Korm. rendeletben foglaltaknak.

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. A banki átutalások indítás előtti ellenőrzése is kellően dokumentált.

## Szállítói állomány, lejárt tartozások

A szállítói állomány lejárt tartozásait a pénzügyi tájékoztató adatai alapján 2017. július 31, 2017. augusztus 31. és 2017. szeptember 30-i időpontokra vetítve vizsgáltuk.

adatok Ft-ban			
Szállítói állomány	2017.07.31.	2017.08.31.	2017.09.30.
összes számla	1.869.268	5.966.160	1.989.880
lejárt tartozás	1.869.268	4.245.012	0
összes közétk. számla	1.156.375	2.454.503	1.115.840
lejárt ételszámla	1.156.375	2.290.001	0

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

A fenntartó időszakonként változó likviditási lehetőségekkel bír, ez indokolja a szállítói állományból kimutatott lejárt tartozás összegeket.

Az intézmény heti rendszerességgel közli –rendkívüli esetben haladéktalanul- a szállítói számlák lejárt tartozás állományát és ennek megfelelően jelezi az intézményfinanszírozás igényét, melyet az önkormányzat a likviditási lehetőségeinek függvényében teljesít.

## Közétkeztetési szállítói szerződések

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.

Az általános 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.

### **Állami támogatás alakulása**

Az óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai, a sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének ellátásának támogatása és óvoda működtetés támogatása kormányzati funkciókon lekönyvelt bevételek összege 145.762 e Ft, a kiadások 131.609 e Ft-ra teljesültek 2017. október 31-ig.

A gyermekétkeztetés funkción szereplő kiadások fedezetére nem elegendő az állami normatíva, ezt 2017. október 31-ig 11.405 e Ft-tal kellett kiegészíteni. Ez az összeg tartalmazza az óvodai- és iskolai intézményi étkeztetés mellett a bölcsődei étkezés kiadásait.

## **Napsugár Bölcsődére vonatkozó vizsgálat**

Kunszentmiklós Város Önkormányzata fenntartásában működő Napsugár Bölcsőde (a továbbiakban: bölcsőde) ellenőrzésére a 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 52 fő 2017. november 17-én. Jelenleg csak kunszentmiklósi gyermekek veszik igénybe a bölcsődei szolgáltatást.

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.

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 rendszeres 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 a Felvételi Szabályzatban foglaltak szerint működik.

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 az iratok fénymásolása megtörténik, mely másolatok a szülő hozzájáruló nyilatkozatát is tartalmazza.

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 nincs ételallergiás gyermek.

A gyermekétkeztetés normatív kedvezményének igénybevételéhez a bölcsődei ellátást igénybe vevő törvényes képviselőjének a Korm. rendelet 6. mellékletében szereplő nyilatkozata rendelkezésre áll.

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

2017. novemberi 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	0 fő
c) családjában tartósan beteg vagy fogyatékos gyermeket nevelnek	0 fő
d) családjában három vagy több gyermeket nevelnek	4 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	51 fő

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

A bölcsődében az 51 főből 1 fő nem jogosult gyermekétkeztetés normatív kedvezményére.

A gyermekétkeztetés, valamint gondozási személyi térítési díj Kunszentmiklós Város Önkormányzata Képviselő-testületének 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 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 fentiekén túl beíratáskor, az ellátás igénybevételének megkezdésekor és a normatív kedvezmények megváltozásakor is szóban történik.

Az intézmény hatályos és eredeti dokumentumai rendelkezésre állnak (pl.: Szervezeti és Működési Szabályzat).

A megbízott intézményvezető elmondta, hogy jelenleg egy fő látja el főállásban a konyhai feladatokat, azonban a férőhely létszámának emelkedésével egyedül nem tudja ellátni a feladatokat, így szükségesnek tartja az állomány létszámának emelését egyenlőre részmunkaidőben (6 órában), majd a bölcsőde bővítését követően teljes munkaidős konyhai kisegítő foglalkoztatására. Továbbá az állandó gondnok jelenléte is nagyon fontos lenne az intézménynél, főleg az intézmény bővítését követően.

### **Étkezési térítési díj beszédés, rendelés és lemondás, pénzforgalom**

A térítési díjak beszédése a bölcsődében történik, melyet jelenleg a megbízott intézményvezető Bertalan Annamária, vagy helyettese végez. A befizetéseket minden hónap 10-ig kell teljesíteni tárgyhóra előre, a munkanapok számának megfelelően, a Korm. rendelet 16. § (1) bekezdése szerint. A vizsgált időszakban 2017. októberében a hónap 5. napján teljesültek a gondozási és az étkezési térítési díjak pénztári befizetései.

Az étkezési térítési díj és a gondozási díj számlák kiállítása a Kunszentmiklósi Polgármesteri Hivatal költségvetési csoportjában történik a CT-EcoSTAT program pénzügy moduljában.

A térítési- és gondozási díjak beszédése az intézmény irodájában 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 Egyesített 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 Korm. rendeletben előírt adattartalom megtalálható és formátuma megegyezik 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 2017. július 31. 2017. augusztus 31. és az ellenőrzés időpontjában 2017. szeptember 30-án vizsgáltuk.

adatok Ft-ban			
<b>Szállítói állomány</b>	<b>2017.07.31.</b>	<b>2017.08.31.</b>	<b>2017.09.30.</b>
összes számla	215.535	609.097	84.139
lejárt tartozás	215.535	572.338	0
összes közétk. számla	0	572.338	0
lejárt ételszámla	0	572.338	0

Az önkormányzat likviditása változó képet mutat, a Napsugár Bölcsőde intézményfinanszírozása ennek megfelelően alakul.

### **Közétkeztetési szállítási szerződés**

A bölcsőde a közétkeztetési feladataira a Kistérségi Egyesített Szociális Intézménnyel kötött szerződést. A szerződés rendelkezésre áll az intézményben. A szerződés tartalmát tekintve jól kidolgozott, részletesen tartalmazza a szállító és megrendelő jogait és kötelezettségeit. A szerződéskötés időpontja 2017. január 2, maximált időtartama 1 év.

### **Állami támogatás alakulása**

A bölcsőde vonatkozásában a bölcsődei ellátás kormányzati funkción szereplő kiadások fedezetére nem elegendő az állami normatíva, ezt 2017. október 31-ig

10.862 eFt-tal kellett kiegészíteni. A bölcsődei ellátásra vonatkozó állami normatíva összege 2018. évben várhatóan növekedni fog.

## **Záró összegzés**

Összességében a vizsgált intézmények szakmai munkája megfelel az ellenőrzés tárgyára vonatkozó jogszabályi feltételeknek.

Kunszentmiklós, 2017. november 29.

Vass Erika	Kecskés Éva	Baski Fanni
hatósági csoportvezető	költségvetési ügyintéző	költségvetési ügyintéző