

I-Audit
Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.

7400 Kaposvár Aranyhárs u. 12.

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: laszlo.szita@t-online.hu

Belső ellenőri jelentés

Ötvöskónyi Község Önkormányzatánál a vásárolt élelmezés vizsgálatáról

I.

Az ellenőrzést végezte: I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.
Szita László belső ellenőr
Ifj. Szita László belső ellenőr

Az ellenőrzött szervezet:
– Ötvöskónyi Község Önkormányzata

Az ellenőrzés célja

- az üzemeltetési szerződés,
- a költségvetés,
- az élelmezés költségeinek vizsgálata

Az ellenőrzés módszere: a kapcsolódó bizonylatok szűrőpróbaszerű, illetve teljes körű vizsgálata

A vizsgált időszak: 2013. január 1 – 2013. december 31-ig terjedő időszak.

Az ellenőrzés időtartama: 2014. december 9.

A jelentés elkészítésének határideje: 2014. december 15.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzésre Ötvöskónyi Község Önkormányzata és az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző é Tanácsadó Kft. között létrejött szerződés alapján, a szerződésben meghatározott feladatok alapján került sor.

Az ellenőrzést

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, (Áht.)
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény, (Szt.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtását szabályozó 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, (Ávr.)
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet, (Áhsz.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.)

szerint, a belső szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások vizsgálata alapján kellett elvégezni.

I. Összefoglalás

Ötvöskónyi Község Önkormányzata az óvodai, étkeztetést külső szolgáltatótól történő vásárlással látta el a 2013. évben.

Az Önkormányzat 2011. január 1-től 2015. január 1-ig Tóth Sándor egyéni vállalkozóval kötött üzemeltetési szerződést a konyha üzemeltetésére.

Az üzemeltetési szerződést felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az lényegében egy ingatlan bérbeadási szerződés, amely nem tartalmaz rendelkezéseket arra vonatkozóan, hogy az üzemeltető

- ellátja az óvodai étkeztetés feladatát,
- az ellátást milyen formában, milyen minőségben köteles ellátni,
- milyen, az étkeztetés nyújtásához kapcsolódó előírásokat köteles betartani,
- milyen összegért, milyen elszámolási rendszer szerint nyújtja a szolgáltatást.

2013-ban az óvodai étkeztetés szakfeladatra 4.325 eFt-ot terveztek. A kiadások elszámolásánál az étkeztetést nem csak az óvodai étkeztetés szakfeladatra számolták el, hanem több más olyan szakfeladatra is (pl igazgatás), amelyre a szabályok szerint nem lehetett volna. Ezáltal az önkormányzat költségvetésének teljesítéséről készült beszámoló nem a valós helyzetet mutatja az étkeztetésre felhasznált kiadások tekintetében.

2013-ban az önkormányzat összesen 8.370 adag ételt vásárolt az óvodai étkeztetés keretében. Az étkeztetés norma szerint felhasználható költsége 2.252.421 Ft volt, amellyel szemben az üzemeltető 3.826.764 Ft-ról nyújtott be számlát, A különbségként jelentő összeg 1.574.343 Ft, amely az üzemeltető rezsiköltségét jelenti.

Az óvodába járó gyermekek mindegyike 100%-os étkezési kedvezményben részesült, így a kedvezményes étkezési napok száma megegyezett az összes étkezési napok számával.

II. Részletes megállapítások

1. A konyha feladatai ellátásának vizsgálata

Ötvöskónyi Község Önkormányzata az óvodai, az iskolai és a szociális étkeztetést külső szolgáltatótól történő vásárlással látta el a 2013. évben.

A Magyar Államkincstár 2013. február 21-án kelt, 2013. január 1-től hatályos törzskönyvi nyilvántartásra vonatkozó határozata szerint az Önkormányzat szakfeladatként végzi:

- 562912 Óvodai intézményi étkeztetést – Az óvodai ellátottak részére az intézményi étkeztetés keretében biztosított étkeztetést
- 562913 Iskolai intézményi étkeztetést – A közoktatásban tanuló ellátottak részére az intézményi étkeztetés keretében biztosított étkeztetést
- 562917 Munkahelyi étkeztetést – A munkáltató által a dolgozók részére a munkahelyükön biztosított étkeztetést
- 562920 Egyéb vendéglátást – A szabad kapacitásának kihasználása érdekében történő étkeztetés ételfőzés és egyéb vendéglátást

A vizsgálat alapján megállapítottuk, hogy ténylegesen csak az óvodai étkeztetés szakfeladatra terveztek és számoltak el kiadást.

Az étkeztetést 2011. január 1-től 2015. január 1-ig az önkormányzat Tóth Sándor egyéni vállalkozóval megkötött üzemeltetési szerződés keretében biztosította.

2011. január 1. előtt az étkeztetést a Szivárvány Óvoda konyhája látta el.

2. Üzemeltetési szerződés vizsgálata

Ötvöskónyi Község Önkormányzata 2011. január 1-től 2015. január 1-ig Tóth Sándor egyéni vállalkozóval kötött üzemeltetési szerződést az Ötvöskónyi Fő u. 37. sz. alatt található konyha üzemeltetésére.

Az üzemeltetési szerződést felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az lényegében egy ingatlan bérbeadási szerződés, amelynek keretében a bérlő havi bruttó 65.000 Ft bérleti díjat fizet és ellátja a következőket:

- vendéglátó-ipari tevékenység és szolgáltatás folytatása,
- rendezvények lebonyolítása,
- kiállítások megrendezése,
- játékos és szabadidős programok lebonyolítása,
- művészeti programok szervezése,
- oktatási tevékenységet segítő, illetve kiszolgáló tevékenység folytatása.

Az üzemeltetési szerződés nem tartalmaz rendelkezéseket arra vonatkozóan, hogy az üzemeltető

- ellátja az óvodai étkeztetés feladatát,
- az ellátást milyen formában, milyen minőségben köteles ellátni,
- milyen, az étkeztetés nyújtásához kapcsolódó előírásokat köteles betartani,
- milyen összegért, milyen elszámolási rendszer szerint nyújtja a szolgáltatást.

3. Költségek, kiadások alakulásának vizsgálata

3.1. A költségek, kiadások vizsgálata

Az Óvodai intézményi étkeztetés kiadását Tóth Sándor egyéni vállalkozótól vásárolt élelmezésként tervezték meg az Önkormányzat költségvetésében az 5629121 Óvodai intézményi étkeztetés szakfeladatok ellenére, hogy az Önkormányzatnál a Szivárvány Óvoda is működik.

2013. évben a vásárolt élelmezés eredeti előirányzata a következőket tartalmazza:

43 fő x 220 nap x 360 Ft/adag	:	3.405.600 Ft
ÁFA	:	<u>919.512 Ft</u>
Összesen	:	4.325.112 Ft

Az egy napra tervezett 360 Ft/adag értéke ÁFA-val együtt 457 Ft/adag.

A költségvetésben kiadásokat a munkahelyi étkeztetésre és vendéglátásra nem terveztek.

Az intézményi és személyi térítési díjakat, vagyis a nyersanyagköltséget az Önkormányzat a 8/2006. (VII. 14.) önkormányzati rendeletben 180 Ft/adagban határozta meg ÁFA nélkül.

A 8/2013. (III. 24.) önkormányzati rendeletben az Önkormányzat a térítési díjat ÁFA nélkül 260 Ft/adagban határozta meg 2013. július 1-től.

Az egy napra tervezett 360 Ft/adag és a 260 Ft/adag nyersanyagköltség különbözete, vagyis a 100 Ft/adag a rezsiköltséget jelenti.

A vásárolt élelmezés tervezett kiadási előirányzatával szemben a tényleges kiadás a beszámoló szerint az Óvodai étkeztetés szakfeladaton:

ezer Ft-ban		
Megnevezés	Eredeti előirányzat ÁFA-val együtt	Teljesítés ÁFA-val együtt
Vásárolt élelmezés	4.325	2.012

A tényleges teljesítés az egyéb szakfeladatokra is történt könyvelés miatt 3.574 eFt, a teljes kiadást azonban ez az összeg sem jelenti, mivel a december havi 252.374 Ft összegű számla 2014. januárban került kifizetésre.

Az Önkormányzat a vásárolt élelmezési kiadások előirányzatát is tartalmazó költségvetését az 1/2013. (III. 11.) önkormányzati rendelettel állapította meg. A költségvetési rendeletet felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az Önkormányzat nem határozta meg külön a költségvetési szervet képező Önkormányzat és a Szivárvány Óvoda részletes, bevételeket és kiadásokat tartalmazó költségvetését.

3.2. A bevételek vizsgálata

Az étkezési térítési díjakat a költségvetésben az Óvodai intézeti étkeztetés szakfeladaton nem tervezték, mivel az önkormányzati rendelet szerint „A képviselőtestület az óvodai vezetésben résztvevő gyermekek, valamint iskolai oktatásban résztvevő tanárok részére az étkezést térítésmentesen biztosítja.” A 2013. évi beszámoló szerint az óvodai intézeti étkeztetés szakfeladaton a díj „0” eFt eredeti előirányzatával szemben a teljesítés 24 eFt.

3.3. A norma szerint felhasználható költségek, kiadások és a számlázott költségek, kiadások vizsgálata

Az étkezési feladatokat ellátó egyéni vállalkozó által kibocsátott számlákat felülvizsgálva megállapítottuk, hogy a számlákat az egyéni vállalkozó a 360 Ft/nap egységárral és ÁFA-val állította ki, amely a költségvetésben meghatározott egységárral megegyezett. A számlában a teljesítés igazolása szerepelt, a számlákhoz kapcsolódó utalványrendeleten az érvényesítést, az utalványozást, az ellenjegyzést elvégezték.

Az önkormányzat képviselő-testülete a 8/2006. (XII.14.) sz. önkormányzati rendeletével állapította meg a 2013. 06.30-ig alkalmazott óvodai étkeztetés intézményi térítési díjakat, amely a norma szerint felhasználható költséget jelenti.

A rendelet szerint a tízórai, ebéd, uzsonna térítési díja 180Ft/nap, amelyből a tízórai 32 Ft, az ebéd 117 Ft, az uzsonna 31 Ft. (ÁFA nélkül).

A képviselő-testülete a 16/2013. (XII.23.) sz. önkormányzati rendeletével 2013.07.01-től módosította az óvodai étkeztetés intézményi térítési díjakat, amely szerint a tízórai, ebéd, uzsonna térítési díja 260 Ft/nap, amelyből a tízórai 60 Ft, az ebéd 140 Ft, az uzsonna 60 Ft.

A szociális nyári gyermekétkeztetés térítési díja 277 Ft.

A képviselő-testület az óvodai nevelésben részt vevő gyermekek részére az étkezést térítésmentesen biztosítja.

A norma szerint felhasználható étkezési költségek és a tényleges étkezési költségek a következők szerint alakultak:

Hónap	adagok száma (db) (1)	Norma szerinti egységár (Ft) bruttó (2)	Norma szerinti felhasználható étkezési költség (Ft) (3=1*2)	Üzemeltető által felszámított egységár =Ft) bruttó (4)	Számlázott étkezési költség (Ft) (5)	Különbség (Rezsi költség) (Ft) (6=5-3)
Január	851	229	194 539	457	389 077	194 538
Február	809	229	184 937	457	369 875	184 938
Március	824	229	188 366	457	376 733	188 367
Április	887	229	202 768	457	405 536	202 768
Május	903	229	206 426	457	412 852	206 426
Június	759	229	173 507	457	347 015	173 508
Július	-	330	-	457	-	-
Augusztus	686	330	226 517	457	313 639	87 122
Szeptember	529	330	174 676	457	241 859	67 183
Október	846	330	279 349	457	386 791	107 442
November	724	330	239 065	457	331 013	91 948
December	552	330	182 270	457	252 374	70 104
Összesen	8 370		2 252 421		3 826 764	1 574 343

A táblázatból megállapítható, hogy 2013-ban az önkormányzat összesen 8.370 adag ételt vásárolt az óvodai étkeztetés keretében. Az étkeztetés norma szerint felhasználható költsége 2.252.421 Ft volt, amellyel szemben az üzemeltető 3.826.764 Ft-ról nyújtott be számlát, A különbségként jelentő összeg 1.574.343 Ft, amely az üzemeltető rezsiköltségét jelenti. (dolgozók bére, vállalkozó nyeresége),

A kedvezményes étkezőkről a nyilvántartást a Segesdi Önkormányzati Hivatalban vezetik

A vizsgált időszakban a kedvezményesen igénybe vett étkezési napok száma a következők szerint alakult:

	Kedvezményes étkezési napok száma (adag)
50 %-os kedvezményben részesülők	-
100 %-os kedvezményben részesülők	8.370
Összesen	8.370

Az óvodába járó gyermekek mindegyike 100%-os étkezési kedvezményben részesült, így a kedvezményes étkezési napok száma megegyezett az összes étkezési napok számával.

III. Javaslatok

A vizsgálat alapján az alábbi javaslatokat tesszük:

1. Az étkezés ellátására a 2015. január 1-ig tartó szerződés lejártá után az üzemeltetővel olyan üzemeltetési szerződést kössenek, amely tartalmazza többek között, hogy az üzemeltető
 - ellátja az óvodai étkeztetés feladatát
 - az ellátást milyen formában, milyen minőségben köteles ellátni
 - milyen, az étkeztetés nyújtásához kapcsolódó előírásokat köteles betartani
 - milyen összegért, milyen elszámolási rendszer szerint nyújtja a szolgáltatást.
2. Az Önkormányzat a költségvetési rendeletben külön-külön állapítsa meg az Önkormányzat és a Szivárvány Óvoda költségvetését.
3. Az Óvoda étkezési feladatait az Önkormányzat költségvetése helyett a Szivárvány Óvoda költségvetésében tervezzék meg.
4. A kiadások tervezésekor javasoljuk a költségvetési rendeletben a Konyha kiadásainak szakfeladatonkénti bemutatását
5. A bevételek tervezése és a bevételek tényleges elszámolása során az önkormányzati támogatást szakfeladatonként tervezzék meg és számolják el.

Ötvöskónyi, 2014. december 10.



Szita László
belső ellenőr