

I-Audit
Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.

7400 Kaposvár Aranyhárs u. 12.
Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-7064, e-mail: laszlo.szita@t-online.hu

Belső ellenőri jelentés

az Ötvöskónyi Szivárvány Óvoda normatív állami támogatásának vizsgálatáról

Az ellenőrzésre Ötvöskónyi Község Önkormányzata és az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. között létrejött szerződés alapján, valamint Ötvöskónyi Község Önkormányzata 2024. évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

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

A vizsgált intézmény: Ötvöskónyi Szivárvány Óvoda

Az ellenőrzés célja: Az óvodai ellátás és normatíva igénylés jogszabályi előírásokban megfogalmazott előírások szerint valósult-e meg.

Az ellenőrzés módszere: a kapcsolódó nyilvántartások, elszámolások vizsgálata

A vizsgált időszak: 2023. január 1 – 2023. december 31-ig

Az ellenőrzés időtartama: 2024. december 13 – december 17.

A jelentés elkészítésének határideje: 2024. december 31.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzés során figyelembe vett jogszabályok:

- Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény
- a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC törvény (Nkt.)
- 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv.)
- 2016. (III. 24.) EMMI rendelet a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti, gyermekvédelmi intézmények, valamint személyek szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 15/1998. (IV. 30.) NM rendelet módosításáról
- a kedvezményes étkezés igénybevételére a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011 (XII.29.) kormányrendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet (Bkr.)

I. Vezetői összefoglaló

Az Ötvöskónyi Szivárvány Óvodában az állami támogatások igénybevételét megalapozó 2023. évi adatszolgáltatás ellenőrzése során a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumokat és a nyilvántartásokat felülvizsgálva a következő támogatások igénylését és elszámolását vizsgáltuk felül Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 2. sz. melléklete, a 2023. évi nyilvántartások, statisztikák és az önkormányzat által rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok alapján:

- Óvodaműködtetési támogatás
- Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéalapú támogatása
- Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz
- Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéalapú támogatása
- Intézményi gyermekétkeztetés támogatása
- Szünidei étkeztetés

Az Óvoda egy telephelyen, két csoporttal működik. A maximálisan felvehető gyereklétszám 50 fő. A gyermekek létszáma az október 1-jei MÁK-nak leadott felmérés alapján 47 fő volt, amely a 2023. december 31-i elszámolás idejére 48 főre változott.

Az Óvodában 2023. december 31-én 4 fő olyan pedagógus dolgozott, akik miatt az önkormányzat Kiegészítő bértámogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadások támogatásra jogosult. Továbbá 2 fő pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítőt is dolgozott az intézményben. Az elszámolást felülvizsgálva nem találtunk eltérést.

Az Óvodai étkezés nyilvántartás szerint 2023-ban a ténylegesen igénybe vett étkezési napok száma 7.698 nap volt, amelyből adódóan a számított létszám 35 főt tett ki. A normatív támogatás elszámolásakor az önkormányzat 36 főre nyújtott be elszámolást.

Az Óvodában a szünidei étkezésre elszámolt adagszám 660 volt.

A felülvizsgálat alapján megállapítottuk, hogy az ingyenes étkeztetést megalapozó dokumentumok rendelkezésre álltak.

II. Részletes megállapítások

Az Ötvöskónyi Szivárvány Óvodában (továbbiakban: Óvoda) az állami normatív támogatások igénybevételét megalapozó 2023. évi adatszolgáltatás ellenőrzésére az Ötvöskónyi Község Önkormányzat és az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. között létrejött szerződés alapján, valamint Ötvöskónyi Község Önkormányzat 2024. évi belső ellenőrzési terve alapján kerül sor.

Az állami támogatások igénybevételét megalapozó 2023. évi adatszolgáltatás ellenőrzése során a rendelkezésünkre bocsátott, az Óvoda normatív támogatásával kapcsolatos dokumentumokat és a nyilvántartásokat felülvizsgálva a következő támogatások igénylését és elszámolását vizsgáltuk felül Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 2. sz. melléklete, a 2023. évi nyilvántartások, statisztikák és az önkormányzat által rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok alapján:

- Óvodaműködtetési támogatás
- Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéalapú támogatása
- Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz

- Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása
- Intézményi gyermekétkeztetés támogatása
- Szünidei étkeztetés

Az Óvoda normatív támogatásainak felülvizsgálata

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény több jogcímen is biztosít támogatást az óvodai feladatok ellátásához az önkormányzatok részére.

13. 1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcím

13.1. Az óvodai nevelésben részestülő gyermekek számának meghatározása (beleértve a sajátos nevelési igényű gyermekeket is)

13.1.1. Az óvoda 2022/2023. és 2023/2024. nevelési év október 1-jei köznevelési statisztikai adata, az óvodai ellátást 2022. október 2-a és december 31-e vagy 2023. október 2-a és december 31-e között első alkalommal ténylegesen igénybevevők száma és a létszámadatokat megalapozó nyomtatványok, nyilvántartások alapján történik.

13.1.2. Számításba kell venni azt a gyermeket, aki az óvodakötelezettségét Magyarországon teljesíti, akit nem mentettek fel az óvodai foglalkozásokon való részvétel alól, aki a felvételétől számított hat hónapon belül betölti a harmadik életévét, aki krízisközpontban vagy a titkos menedékházban elhelyezett ellátásra tekintettel ideiglenes óvodai jogviszonyt létesített. Ha a szakértői bizottság a nevelési év alatt állapítja meg, hogy a gyermek sajátos nevelési igényű, a gyermeket az adott nevelési évben egy gyermekként kell figyelembe venni.

13.1.3. Az óvodai nevelésben részesülő integráltan nevelt sajátos nevelési igényű gyermekek számát a pedagógusok számított létszámának megállapításakor az Nkt. 47. § (7) bekezdésében meghatározottak szerint kell figyelembe venni.

13.2. Az Nkt. szerint létrehozott óvoda-bölcsőde többcélú intézmény esetében az 1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás jogcím, az 1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása jogcím, az 1.2.4. Nemzetiségi pótlék jogcím, az 1.2.5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása jogcím, az 1.2.6. Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása jogcím és az 1.2.7. Diabétesz ellátási pótlék jogcím szerinti támogatásokat kizárólag az óvoda intézményegységre vonatkozó létszámadatokat alapján kell megállapítani.

14. 1.2.1. Óvodaműködtetési támogatás jogcím

A támogatás az önkormányzatot az óvoda működésével és feladatellátásával összefüggő kiadásaihoz kapcsolódóan illeti meg az általa fenntartott óvodában nevelt, a 13.1. pontban figyelembe vett gyermeklétszám után, azzal, hogy minden gyermeket egy főként kell figyelembe venni.

15. 1.2.2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása jogcím

15.1. A központi költségvetés a Kjt., az Nkt., valamint a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: köznevelési Kjtvrh.), továbbá egyéb, a kereseteket meghatározó jogszabályok alapján elismert átlagbéralapú támogatást biztosít az óvodát fenntartó önkormányzat részére az általa fenntartott óvodában foglalkoztatott pedagógusok béréhez és az ehhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adóhoz.

15.2. A támogatás az önkormányzatot az általa fenntartott óvodákban foglalkoztatott, az Nkt. nevelés-szervezési paraméterei szerint számított pedagógus létszám után illeti meg. Egy intézménynek kell tekinteni az egy OM azonosítóval és alapító okirattal rendelkező óvodát, beleértve az óvoda valamennyi feladatellátási helyét (székhely, tagintézmény, telephely) akkor is, ha az alapító okiratban a tagintézményként vagy telephelyként nevesített feladatellátási hely a fenntartótól eltérő településen van.

15.3. A számított pedagógus létszám meghatározása

15.3.1. A számított pedagóguslétszám meghatározása a következő képlettel történik:

$$Psz = [(L1 / Cs) * Feh1 + Vk1 + Op1] * 8/12 + [(L2 / Cs) * Feh2 + Vk2 + Op2] * 4/12$$

ahol:

Psz = a 2023. évre számított pedagógusok létszáma, egy tizedesre kerekítve,

L1; L2 = a 2022/2023., illetve a 2023/2024. nevelési évben szervezett csoport(ok)ban a 13.1. pont szerinti összes gyermeklétszám,

Cs = csoport átlaglétszám 20 fő,

Feh1; Feh2 = foglalkozási együtttható az 50 órában egységesen meghatározott, óvodai foglalkoztatási időkeret, az Nkt. szerinti pedagógus heti kötelező óraszám, illetve kötött munkaidő figyelembevételével: 1,62,
Vk1; Vk2 = a 15.3.2. pont szerint számított vezetői órakedvezmény miatti pedagógus-többletlétszám a 2022/2023., illetve a 2023/2024. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve),
Op1; Op2 = az Nkt. 61. § (3) bekezdése alapján az intézmény alapító okirata szerint 500 fő férőhelyet elérő vagy azt meghaladó intézménynél kötelezően alkalmazandó óvodapszichológusok létszáma a 2022/2023., illetve a 2023/2024. nevelési évben (egy tizedesre kerekítve).

15.3.2. A vezetői órakedvezmény miatti pedagógus-többletlétszám számítása

2022/2023. nevelési évre:

$$Vk1 = V1 * \left(1 - \frac{Vi1}{V1 * 32}\right)$$

2023/2024. nevelési évre:

$$Vk2 = V2 * \left(1 - \frac{Vi2}{V2 * 32}\right)$$

ahol:

Vk1; Vk2 = a 2022/2023., illetve a 2023/2024. nevelési évben a vezetői órakedvezményből adódó létszám-többlet,

V1; V2 = az Nkt. 1. melléklete szerinti vezetők kötelező és a többcélú intézmény óvodai intézményegység-vezető létszáma, de legfeljebb

– 2023. év első 8 hónapjában a 2022/2023. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) köznevelési statisztika szerint ténylegesen foglalkoztatott,

– 2023. év utolsó 4 hónapjában a 2023/2024. nevelési évi nyitó (októberi 1-jei) köznevelési statisztikai állapotról becsült vezetői létszám.

Az év végi elszámolás mindkét nevelési év tekintetében a köznevelési statisztikában szerepeltetett vezetői létszám alapján történik.

Vi1; Vi2 = a V1 és V2 vezetői létszámra – az Nkt. 5. mellékletében – megállapított kötelező nevelési órászámának, óvodai foglalkozásai számának összege.

15.3.3. Többcélú intézmény óvodai intézményegység-vezető intézményenként legfeljebb 1 fő létszámként vehető figyelembe, feltéve, hogy az intézménynek nem magasabb vezetője, vagy más az Nkt. 1. melléklet szerinti vezetője.

15.3.4. A magasabb vezetői, illetve vezetői feladatokat ellátó személy több vezetői beosztás esetén intézményen belül egy fő vezetőként vagy magasabb vezetőként vehető figyelembe.

15.4. A támogatás felhasználható a 2022. december havi bérek 2023. januárban történő kifizetésére is.

16. 1.2.3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz jogcím

16.1. A központi költségvetés kiegészítő támogatást biztosít az Nkt. 64. §-a szerinti előmeneteli rendszer keretén belül lebonyolított minősítési eljárás során 2023. január 1-jén Pedagógus II., Mesterpedagógus vagy Kutatótanár fokozatú besorolással rendelkező pedagógusok, a bölcsődében és mini bölcsődében foglalkoztatott felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők (a továbbiakban: felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők), valamint Pedagógus II. fokozatba átsorolt, pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők béréhez. A támogatás az önkormányzatot az általa fenntartott óvodai, bölcsődei és mini bölcsődei intézményben 2023. évben ténylegesen foglalkoztatott pedagógusok, felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők és pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők teljes munkaidőre átszámított, időarányosan figyelembe vett, egy tizedesre kerekített száma alapján illeti meg.

16.2. A támogatás felhasználható a 2022. december havi bérek 2023. januárban történő kifizetésére is.

16.3. A minősítést elnyert pedagógusok, felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők és pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők fenntartónkénti adatait a köznevelési információs rendszer adatkezelőjének adatszolgáltatása alapozza meg. Ha a támogatást megalapozó adatok az önkormányzat által fenntartott intézményben ténylegesen foglalkoztatott, minősítést elnyert és átsorolt pedagógusok, felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők és pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők számával nem egyeznek meg, azok önkormányzat általi módosítására az Ávr. szerinti értesítőben meghatározott módon és határnáig kerülhet sor.

18. 1.2.5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása jogcím

18.1. A támogatás igénylése szempontjából a segítői létszám – beleértve a pedagógus szakképzettséggel, szakképesítéssel rendelkező segítőket is – az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető és pedagógusok nevelőmunkáját segítő munkakörben foglalkoztatotti létszám, de legfeljebb a 2023. évben a ténylegesen foglalkoztatott segítőik, teljes munkaidőre átszámított átlagos száma, egy tizedesre kerekítve.

- 18.2. A segítői létszám meghatározásakor az Nkt. 2. melléklete szerinti pedagógiai asszisztens csak azon intézménynél vehető figyelembe, ahol legalább 3 csoport működik.
- 18.3. Az év végi elszámolás a havonta, az Nkt. 2. melléklete szerint elismerhető és a Kjt. alapján ténylegesen foglalkoztatott segítőik – teljes munkaidőre átszámított – egy tizedesre kerekített átlagos száma alapján történik.
- 18.4. A pszichopedagógus a segítői létszámban nem vehető figyelembe.
- 18.5. A támogatás felhasználható a 2022. december havi bérek 2023. januárjában történő kifizetésére is.

Az óvodapedagógusok és az óvodapedagógusok nevelő munkáját közvetlenül segítőik bértámogatásának megállapításához az óvodai nevelésben részesülő gyermekek számát ellenőriztük a következők szerint:

Óvodaműködtetési támogatás	Felmérés szerint	Elszámolás szerint
<i>2023. évben 8 hónapra - óvoda napi nyitvatartása eléri a nyolc órát</i>		
Nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma (fő)	37	37
Két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	5	5
Három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	0	0
<i>2023. évben 4 hónapra - óvoda napi nyitvatartása eléri a nyolc órát</i>		
Nem sajátos nevelési igényű óvodás gyermekek száma (fő)	31	32
Két főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	8	8
Három főként figyelembe vehető sajátos nevelési igényű gyermekek száma	0	0
Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása	Felmérés szerint	Elszámolás szerint
<i>2023. évben 8 hónapra</i>		
Gyermekek száma (fő)	47	47
Köznev. tv.-ben elismerhető vezetői létszám	1	1
Óvodai csoportok száma	2	2
<i>2023. évben 4 hónapra</i>		
Gyermekek száma (fő)	47	48
Köznev. tv.-ben elismerhető vezetői létszám	1	1
Óvodai csoportok száma	2	2

Az Óvoda egy telephelyen, két csoporttal működik. A vezetők létszáma 1 fő, a pedagógus szakképzettséggel rendelkezők száma 3 fő volt.

A gyermekek létszáma az október 1-jei MÁK-nak leadott felmérés alapján 47 fő volt, amely a 2023. december 31-i elszámolás idejére 48 főre változott.

A gyereklétszámból következően az önkormányzatot megillető óvodaműködtetési támogatás (az óvoda napi nyitvatartása eléri a nyolc órát):

Támogatás jogcíme	mutató az igénylés szerint	támogatás az igénylés szerint (Ft)	mutató az elszámolás szerint	támogatás az elszámolás szerint (Ft)	Támogatás változása (Ft)
Óvodaműködtetési támogatás	41,0	5 330 000	41,3	5 369 000	+39 000

A gyereklétszám növekedéséből adódóan az önkormányzatot megillető pótlólagos támogatás 39.000 Ft-ot tett ki.

A kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz jogcím felülvizsgálata során a következő létszámokat állapítottuk meg:

	Elszámolás szerint (fő)	Felülvizsgálat szerint (fő)
Alapfokú végzettségű pedagógus II. kategóriába sorolt óvodapedagógusok kiegészítő támogatása	3,0	3,0
Mester fokozatú végzettségű óvodapedagógus kategóriába sorolt pedagógusok kiegészítő támogatása	1,0	1,0

Az Óvodában 2023. december 31-én 4 fő olyan pedagógus dolgozott, akik miatt az önkormányzat Kiegészítő bértámogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadások támogatásra jogosult. Az elszámolást felülvizsgálva nem találtunk eltérést.

Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbáralapú támogatása jogcím felülvizsgálata során a következőket állapítottuk meg:

	Elszámolás szerint (fő)	Felülvizsgálat szerint (fő)
Pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítők átlagbáralapú támogatása	2	2
Pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők átlagbáralapú támogatása	0	0

Továbbá 2023-ban 2 fő pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező segítő dolgozott az intézményben. Az elszámolást felülvizsgálva nem találtunk eltérést.

3. Gyermekétkeztetés támogatás felülvizsgálata

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény 2. sz. melléklete szerint:

47. 1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása jogcím

47.1. Az önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk a bölcsődében, mini bölcsődében, a fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek számára biztosított, továbbá az óvodai, iskolai, kollégiumi és externátusi gyermekétkeztetés (a továbbiakban: intézményi gyermekétkeztetés) egyes kiadásaihoz. A támogatás igénylésének feltétele, hogy az önkormányzat saját fenntartásában lévő költségvetési szerv útján, társult feladatellátás esetén a társulás által fenntartott költségvetési szerv útján, vagy gazdasági társaságtól, egyéni vállalkozótól, központi költségvetési szervtől vagy nemzetiségi önkormányzattól (a továbbiakban: külső szolgáltató) vásárolt szolgáltatással biztosítsa az étkeztetést.

47.2. Az önkormányzat az általa fenntartott bölcsődében, mini bölcsődében és óvodában, vagy a közigazgatási területén a tankerületi központ, valamint az állami szakképzési és felnőttképzési szerv által fenntartott nem bentlakásos nevelési-oktatási intézményben biztosított intézményi gyermekétkeztetés esetében egyházi fenntartótól is vásárolhatja a szolgáltatást. Ebben az esetben az egyházi fenntartó külső szolgáltatónak minősül.

47.3. A külső szolgáltatótól vásárolt szolgáltatás esetén a támogatás igénylésének további feltételei

47.3.1. A szolgáltatási díjban a külső szolgáltatónak ki kell mutatnia az étkeztetés nyersanyagköltségét, ami megállapodás szerint arányosan is történhet.

47.3.2. Amennyiben a külső szolgáltató a gyermekétkeztetési feladatot az önkormányzat nevében végzi, a külső szolgáltató az önkormányzat részére az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 13. §-a sze-

rinti szolgáltatást nyújt, a részére fizetett kompenzáció pedig ennek megfelelően a szolgáltatás ellenértékéeként értelmezendő. Ebben az esetben az étkeztetési díj tekintetében a számla külső szolgáltató által történő kibocsátására az önkormányzat nevében kerülhet sor, a bevétel az önkormányzatot illeti.

47.3.3. Amennyiben az önkormányzat a külső szolgáltatóval közszolgáltatási szerződést köt, úgy abban szabályozni szükséges, hogy a külső szolgáltató által beszedett térítési díjakból származó bevétel nem a külső szolgáltató bevétele, hanem az önkormányzaté, amit a könyvelésében a „Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben” vagy a „Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében” kormányzati funkciókon bevételként szerepeltet. A közszolgáltatási szerződés szerinti kompenzáció vagy támogatás az intézményi gyermekétkeztetés külső szolgáltató által kimutatott teljes költségre jár, aminek pénzforgalom nélkül része a gazdasági társaság által beszedett térítési díjbevételek megfelelő összeg.

47.4. A támogatás felhasználásával kapcsolatos szabályok:

47.4.1. A támogatás kizárólag az étkeztetés teljes önköltségére (annak megszervezésével összefüggő valamennyi költségre, ideértve a felhalmozási jellegű kiadásokat is) számolható el, azzal, hogy az 1.4.1.1. Intézményi gyermekétkeztetés – bértámogatás jogcím és az 1.4.1.2. Intézményi gyermekétkeztetés – üzemeltetési támogatás jogcím szerinti támogatások egymás között átcsoportosíthatók.

47.4.2. A támogatás szempontjából kizárólag

- a) a „Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben”, valamint
- b) a „Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében” kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

Az Óvodai étkezés ellenőrzését az étkezés nyilvántartás adatai alapján végeztük el. A nyilvántartás szerint 2023-ban az Óvodai étkezésben a ténylegesen igénybe vett étkezési napok száma havonként a következők szerint alakult:

Hónap	Ingyenes étkezés	50 %-os kedvezmény	Teljes árat fizetők	Összes étkezési nap ténylegesen
Január	641	0	0	641
Február	686	0	0	686
Március	794	0	0	794
Április	684	0	0	684
Május	820	0	0	820
Június	692	0	0	692
Július	594	0	0	594
Augusztus	114	0	0	114
Szeptember	697	0	0	697
Október	737	0	0	737
November	767	0	0	767
December	472	0	0	472
Összesen	7.698	0	0	7.698

Az óvodai étkeztetésben az étkezési napok száma összesen 7.698 volt. A számított létszám az ebédet igénybe vevők száma alapján: $7.698 / 220 = 34,99 \approx 35$ fő.

Az önkormányzat által a MÁK részére leadott létszám:

Kedvezmény	Megalapozó felmérés szerint (fő)	Elszámolás szerint (fő)
100 %-os kedvezmény	32	35
50 %-os kedvezmény	0	0
teljes árú	1	1
Összesen	33	36

Az óvodai étkeztetésben az ebédben részesülő gyermeke száma a megalapozó felmérés szerint 33 fő volt, amely az elszámolásban 36 főre nőtt.

A normatív támogatás elszámolásakor az önkormányzat 36 főre nyújtott be elszámolást, azonban az étkezési nyilvántartás adatai szerint 35 főre lehetett volna a támogatást igényelni.

4. A szünidei étkeztetés vizsgálata

50.1. A támogatás a rászoruló gyermekek Gyvt. 21/C. § (1) bekezdés a) pontjában szereplő gyermekek szünidei étkeztetését biztosító önkormányzatokat illeti meg, az étkezési adagok száma alapján. Az étkezési adagok számába beleértendő a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 13/A. § (1)–(2) bekezdése szerint biztosított szünidei étkeztetés is.

50.2. A támogatás összege az egy lakosra jutó iparüzési adóerő-képességtől függő fajlagos összegek figyelembevételével kerül meghatározásra.

A szünidei étkezésre elszámolt étkezési napok száma az Óvodában a következő volt:

	2023. évi októberi felmérés alapján (adagszám)	2023. évi elszámolás alapján (adagszám)	Eltérés
Nyári szünet	660	660	0
Tavaszi szünet	0	0	0
Őszi szünet	0	0	0
Téli szünet	0	0	0
Összesen	660	660	0

Az Óvodában a szünidei étkezésre elszámolt adagszám 660 volt.

A kedvezményes étkezés igénybevételére a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011 (XII.29.) kormányrendelet tartalmaz előírásokat. A kedvezmény igénybevételéhez a Kormányrendelet 5. és 6. sz. melléklete szerinti formában a szülőnek nyilatkozatot kell benyújtani az intézmény vezetőjéhez.

100 %-os térítési díj kedvezményben részesülhet az a szülő, akinek gyermeke

- rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül,
- tartósan beteg vagy fogyatékos,
- családjában tartósan beteg vagy fogyatékos gyermeket nevelnek,
- családjában három vagy több gyermeket nevelnek,
- nevelésbe vételét rendelte el a gyámhatóság, vagy
- családjában az egy főre jutó havi jövedelem nem haladja meg a kötelező legkisebb munkabér személyi jövedelemadóval, munkavállalói, egészségbiztosítási és nyugdíjjáradékkal csökkentett, azaz nettó összegének 130%-át.

A térítési díj mentességének igazolásához szükséges

- Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermek esetén a rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény megállapításáról szóló önkormányzati határozat,
- Tartósan beteg vagy fogyatékos gyermek esetén a tartós betegséget igazoló szakorvosi igazolás, fogyatékoság esetén a szakértői bizottság szakvéleménye.
- Három vagy több gyermeket nevelők esetében a magasabb összegű családi pótlékról szóló határozat

A felülvizsgálat alapján megállapítottuk, hogy az ingyenes étkeztetést megalapozó dokumentumok rendelkezésre álltak.

III. Javaslatok

A felülvizsgálat alapján a következő javaslatot tesszük:

1. A jövőben az étkezési nyilvántartás adatait egyeztessék a Magyar Államkincstár részére készített elszámolással.

Kaposvár, 2024. december 28.



Szita László
ügyvezető

regisztrációs szám: 5115389

Előadó:

I-AUDIT

Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.
7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.
Asz.:23752708-1-14 - Cg:14-09-312188
Bsz.:10918001-00000078-15050002