

Iktatószám: 10708-9/2014.
Ügyintéző: Kozma Tamás
Telefonszám: 72/421-469
Mellékletek: Adatfelvételi lapok

JEGYZŐKÖNYV HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSRL

Készült: a Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság (továbbiakban: Igazgatóság) hivatali helyiségében 2014. május 12. napján.

Önkormányzat neve, székhelye:

Komló Város Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat)
7300 Komló, Városház tér 3.

Tárgy: A Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény (továbbiakban: 2014. évi Kvtv.) 2. számú melléklet III. 5. b) Gyermekekétkeztetés üzemeltetési támogatása jogcím alapján igényelt, a központi költségvetés IX. fejezetéből származó támogatás igénylésének megalapozottságára irányuló helyszíni ellenőrzés.

A helyszíni ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a központi költségvetésből származó források igénylése – a helyszíni vizsgálattal érintett jogcímenek – megalapozott-e, megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

Az ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

- a feladatellátás módját (saját konyha, vásárolt szolgáltatás, mindkettő) alátámasztó dokumentumok (konyha működési engedélye, vállalkozói szerződés, számlák, stb.),
- az önkormányzat rendelete a gyermekétkeztetés igénybeviteléről és a fizetendő térítési díjakról,
- a térítési díjmegállapítást megalapozó önkormányzati számítások,
- az önkormányzat számviteli, önköltség-számítási, költségfelosztási szabályzata,
- a gyermekétkeztetésben foglalkoztatottak kapcsolódó munkaügyi dokumentumai (pl.: alkalmazási okiratok, szerződések, munkaköri leírások.), illetve az igénylésben érvényesített foglalkoztatotti létszámot alátámasztó önkormányzati számítások,
- 562912, 562913, 562914 szakfeladatokhoz kapcsolódóan intézménytípusonkénti bontásban (óvoda, általános iskola, szakiskola, kollégium), továbbá a bölcsődében elhelyezett gyermekek részére biztosított étkeztetés vonatkozásában:
 - a könyvelési programból kinyomtatott 2013. évi főkönyvi kivonat,
 - a 2013. évi bérkartonok,
 - kapcsolódó térítési díj nyilvántartások a 2013. évre vonatkozóan,
- a felmérésben érvényesített ellátotti létszámot – intézménytípusonkénti bontásban – alátámasztó dokumentumok (328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 4. sz. melléklete szerinti nyilvántartás),
- egyéb, a felmérést megalapozó önkormányzati számítások, analitikus nyilvántartások, testületi döntések, 2014. évi költségvetés és az azt megalapozó számítások és tervek, gazdasági program.

A jegyzőkönyv készítésének indoka:

Az Igazgatóság által az Önkormányzatnál 2014. április 1-től 3-ig, a 10708-4/2014. iktatószámú Ellenőrzési program alapján lefolytatott helyszíni ellenőrzés.

Pótlólagos adatszolgáltatások:

- 2014. április 7-én és április 18-án, az Igazgatósághoz elektronikus formában beérkezett a Gyermekétkeztetés 2014. évi támogatás igénylése témában pótlólagosan bekért adatok a személyi kiadásokat illetve a rezszi kiadásokat illetően.
- 2014. május 6-án kelt, az Igazgatósághoz 2014. május 12-én beérkezett, 5570/2014/F. iktatószámú, Komló Város Önkormányzata által kiadott kiegészítés a Gyermekétkeztetés 2014. évi támogatás igénylésében feltüntetett személyi kiadások alakulásáról, illetve a melléklet részeit képező kitöltött adatlapok.

Az Igazgatóságon végzett ellenőrzés ideje: 2014. április 4-től - 2014. május 12.

A helyszíni ellenőrzés alkalmával jelen voltak:

A Magyar Államkincstár Baranya Megyei Igazgatóság részéről:

Kozma Tamás	ellenőrzési referens, vizsgálatvezető,
Kovács Györgyi	ellenőrzési referens
Mezei Erika	ellenőrzési referens
Hoffer Gábor Ferenc	ellenőrzési referens

Megbízólevél száma: 10708-3/2014.

Az Önkormányzat részéről:

Kiss Béláné	Komló Város Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szervezet vezető
Königné Paskó Edina	intézmény-felügyeleti ügyintéző

A helyszíni ellenőrzéssel érintett támogatás jogcímei: 2014. évi Kvtv. 2. számú melléklet III. 5. b) Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása

I. ÁLTALÁNOS MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az Önkormányzat képviselő-testülete a 32/2013. (XI.29.) számú rendeletével határozta meg az ételmezési nyersanyagnormák (továbbiakban: Rendelet), valamint az intézményi térítési díjak összegét. A rendelet 4. és 5. sz. melléklete tartalmazza a térítési díjak m értékét, illetve egy külön táblázat a Baranya Megyei Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Kollégiumra (továbbiakban: EGYMI) vonatkozó díjakat. 2013. és 2014. évben a térítési díjak emelésére nem került sor, az EGYMI kollégiumi étkezési térítési díjának kivételével. A térítési díjak mértékével, illetve a várható térítési díjbevételel kapcsolatos további adatokat a részletes megállapítások fejezet tartalmazza.

A gyermekétkeztetési feladatok ellátása 2013. év első két hónapjában saját konyha üzemeltetésével és vásárolt szolgáltatással valósult meg, majd utána kizárólag vásárolt szolgáltatás útján.

Az Önkormányzat a gyermekétkeztetés feladatának ellátására vállalkozói szerződést kötött 10 éves időtartamra a MEVID Mecsekvidéki Vendéglátó Zrt-vel (továbbiakban: MEVID). Az ételt az Önkormányzat által foglalkoztatott ételátvevők veszik át a MEVID telephelyén, majd sofőrök szállítják el az intézményekben kialakított tálalókonyhákba, ahol az étel gyermekeknek történő kiosztását az Önkormányzat saját alkalmazottaival látja el.

A Kökönyösi Szakközépiskola Gagarin Általános Iskolája, a Kenderföld-Somági Általános Iskola, a Szilvási Általános Iskola, a Szilvási Általános Iskola Felsőszilvási Általános Iskolája, a Komlói Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Kollégium, a

Kökönyösi Szakközépiskola Nagy László Szakközépiskolája, Szakiskolája, Speciális Szakiskolája és Kollégiuma, valamint a Kökényösi Szakközépiskola rendelkezett a tálalókonyhákra működési engedéllyel illetve a bejelentés köteles tevékenység nyilvántartásba vételéről kiállított igazolással.

Az Önkormányzat a 2014. évi mutatószám felméréséhez kapcsolódó adatszolgáltatását határidőben – 2013. december 16-án – nyújtotta be az Igazgatósághoz. Az igénybejelentést megalapozó dokumentumok és számítások az Önkormányzatnál rendelkezésre álltak, azok a helyszíni ellenőrzés során bemutatásra kerültek.

Az eltéréseket az Önkormányzat a 2014. május 6-án kelt, az Igazgatósághoz 2014.05.12-én beérkezett 5570/2014/F. iktatószámú levelében indokolta.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

2014. évi Kvtv. 2. sz. melléklete III. 5. Gyermekétkeztetés támogatása		Önkormányzat aktuális adatszolgáltatása szerinti mutatószám	Igazgatóság által helyesnek tartott mutatószám	Eltérés (+/-) mutatószám
megnevezés				
1.	A gyermekétkeztetés feladatellátásának módja	vásárolt szolgáltatás	vásárolt szolgáltatás	-
2.	Önkormányzat által biztosított gyermekétkeztetés feladat- ellátási helyeinek száma	17	17	0
3.	Étkeztetettek száma	1723	1570	- 153
4.	Gyermekétkeztetésben foglalkoztatott konyhai dolgozók száma	30	30	0

MEGNEVEZÉS		Önkormányzat 2014. évi igénylésében feltüntetett összeg	Igazgatóság által helyesnek tartott összeg	Eltérés (+/-) összege
		Ft	Ft	Ft
5. Az étkeztetés rezsiköltségén belül a személyi kiadások (járulékkal) éves összege	Bölcsháza	6 089 602	4 438 000	-1 651 602
	Óvoda	17 669 892	18 359 000	+689 108
	Általános iskola	24 898 381	20 034 000	-4 864 381
	Gimnázium	0	0	0
	Szakközépiskola	2 790 163	1 953 000	-837 163
	Szakiskola	0	0	0
	Kollégium	4 724 261	4 037 000	-687 261
	ÖSSZESEN	56 172 299	48 821 000	-7 351 299
6. Az étkeztetés rezsiköltségén belül a dologi kiadások éves összege	Bölcsháza	4 376 4985	5 187 516	+811 018
	Óvoda	42 347 576	42 155 553	-192 023
	Általános iskola	47 778 501	60 978 042	+13 199 541
	Gimnázium	2 454 057	5 356 407	+ 2 902 350
	Szakközépiskola	11 897 346	6 359 933	- 5 537 413
	Szakiskola	3 717 682	5 123 419	+1 405 737
	Kollégium	8 509 126	13 116 001	+4 606 875
	ÖSSZESEN	121 080 786	138 276 871	+17 196 085

MEGNEVEZÉS		Önkormányzat 2014. évi igénylésében feltüntetett összeg	Igazgatóság által helyesnek tartott összeg	Eltérés (+/-) összege
		Ft	Ft	Ft
7. Az élelmezés éves nyersanyag költsége	Bölcsőde	4 909 057	4 909 058	+1
	Óvoda	51 042 189	41 486 709	-9 555 480
	Általános iskola	66 582 481	64 254 126	-2 328 355
	Gimnázium	2 241 423	2 241 423	0
	Szakközépiskola	1 120 712	1 120 712	0
	Szakiskola	809 403	809 403	0
	Kollégium	7 846 060	8 722 360	+876 300
	ÖSSZESEN	134 551 325	123 543 791	-11 007 534
8. Intézményi térítési díjak alapján elvárt éves bevétel	Bölcsőde	3 012 377	3 012 377	0
	Óvoda	26 118 312	21 221 129	-4 897 184
	Általános iskola	25 302 940	24 412 480	-890 460
	Gimnázium	1 618 806	1 618 806	0
	Szakközépiskola	653 748	653 749	1
	Szakiskola	435 832	435 832	0
	Kollégium	3 144 012	3 144 012	0
	ÖSSZESEN	60 286 027	54 498 384	-5 787 643

Az ellenőrzés során a 2014. évi Kvtv. vizsgált jogcímeihez kapcsolódóan az Igazgatóság eltérést állapított meg. (A részletes számszaki kimutatást az 1-7. számú mellékletek – Adatfelvételi táblák – tartalmazzák.).

2014. évi Kvtv. 2. számú melléklet III. 5. b) Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása

A települési önkormányzatokat kötött felhasználású támogatás illeti meg az általuk a bölcsődében, a fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek számára biztosított étkeztetés, továbbá az óvodai, iskolai, kollégiumi gyermekétkeztetés egyes kiadásaihoz.

A táblázatban szereplő adatok indoklása:

1. sorszám: A gyermekétkeztetés feladatellátásának módja

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés során megállapította, hogy a gyermekétkeztetési feladatok ellátása az Önkormányzat által kötött vállalkozási szerződéssel, kizárólag vásárolt szolgáltatásként valósul meg.

Az Önkormányzat 2014. évi igénylésében szereplő adatokhoz képest eltérés megállapítására nem került sor.

2. sorszám: Önkormányzat által biztosított gyermekétkeztetés feladat-ellátási helyeinek száma

Megnevezés	2013. évi tény (db)	2014. évi igénylésben szereplő adatok (db)	2014. évi terv (db)	Igazgatóság által elfogadott adatok (db)	Megállapított eltérés	
					2013. évi tény adatokhoz képest (db)	2014. évi igénylésben szereplő adatokhoz képest (db)
Önkormányzat által biztosított gyermekétkeztetés feladat-ellátási helyeinek száma	17	17	17	17	0	0

Az Önkormányzat által végzett gyermekétkeztetés feladat-ellátási helyeinek vizsgálata során megállapítást nyert, hogy 2013. január, február hónapokban az Önkormányzat még rendelkezett saját konyhával az EGYMI-ben, illetve a Kőkönyösi Szakközépiskolában. 2013 márciusától a gyermekétkeztetés feladatának ellátása átszervezésre került, így kizárólag vásárolt szolgáltatás útján valósul meg. A feladat-ellátási helyek közül az általános iskolák valamint a középfokú intézmények, kollégiumok és a speciális szakiskola rendelkezett működési engedéllyel a tálalókonyhák üzemeltetésére.

Kőkönyösi Szakközépiskola Gagarin Általános Iskolája	7300 Komló, Bányász u. 1.
Kenderföld-Somági Általános Iskola	7300 Komló, Gagarin u. 4.
Szilvási Általános Iskola	7300 Komló, Függetlenség u. 32.
Szilvási Általános Iskola Felsőszilvási Általános Iskolája	7300 Komló, Május 1. u. 13.
Komló Egyes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Kollégium	7300 Komló, Tompa M. u. 14.
Kőkönyösi Szakközépiskola Nagy László Szakközépiskolája, Szakiskolája, Speciális Szakiskolája és Kollégiuma	7300 Komló, Vásjáriskola u. 1.
Kőkönyösi Szakközépiskola Nagy László Gimnáziuma	7300 Komló, Alkotmány u. 2.

További feladat-ellátási helyek a gyermekétkeztetés szempontjából a Komló Kistérség Többcélú Önkormányzati Társulás Szilvási Bölcsőde (7300 Komló, Függetlenség u. 28.), valamint a Komló Városi Óvoda (7300 Komló, Tompa M. u. 2/1.) és 8 tagóvodája.

A feladat-ellátási helyeken ténylegesen gyermekétkeztetést végeznek.

Az Önkormányzat 2014. évi igénylésében szereplő adatokhoz képest eltérés megállapítására nem került sor.

3. sorszám: Étkeztetettek száma

Megnevezés	2013. évi tény	2014. évi igénylésben szereplő adatok	2014. évi terv	Igazgatóság által elfogadott adatok	Megállapított eltérés a 2014. évi igénylésben szereplő adatokhoz képest
	létszám	létszám	létszám	létszám	létszám
Étkeztetettek száma mindösszesen	1532	1 723	1723	1570	-153
- ebből: saját konyhával ellátott gyermekek száma	37	0	0	0	0
- ebből: vásárolt szolgáltatás útján ellátott gyermekek száma	1495	1723	1723	1570	-153

Az Önkormányzat kizárólag vásárolt szolgáltatás útján biztosítja a feladatellátást. A gyermekétkeztetésben a bölcsődétől (napi 4x étkeztetés), a csak egyszeri főétkezést igénylőkön keresztül, a kollégiumi (napi 5x étkezés) ellátásban részesülők is megtalálhatóak. Az Önkormányzat az étkeztetés keretében nem csak gyermekétkeztetést biztosít, az egyes étkeztetéstípusok a nyilvántartásokban elkülönítetten kerültek kimutatásra. A gyermekétkeztetési adagszámtól elkülönül a nevelői ebéd, mivel ezen adagok intézményenként külön soron kerültek kiszámlázásra.

Az étkezésben részt vevők számának meghatározáskor egy fő csak egy létszámként és egy jogcímen került elszámolásra, és ugyanazon gyermeket csak egy feladat-ellátási helyen vettek figyelembe. Egy főként az a gyermek, tanuló került elszámolásra, akinek naponta legalább a déli, többfogatós, meleg, főétkezés az önkormányzat által szervezett keretek között biztosított volt.

Az étkeztetési nyilvántartások (328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 4. sz. melléklete szerinti nyilvántartás, összevont analitikák, belső ellenőri adatok, intézménytípusonként rendelkezésre álltak, de nem támasztották alá az EBR42 felmérésben érvényesített létszámot. A helyszíni ellenőrzés során a bölcsődei étkeztetési nyilvántartás tételesen átvizsgálásra került, melynek során összehasonlíthatóvá vált az Igazgatóság által összesített mutató (42,2), a belső ellenőri nyilvántartásban lévő mutató (41,8) és az EBR42-ben 2014. évre

tervezett mutatószám (44). A mintavétel során az Igazgatósági és a 2013. évi bölcsődei belső ellenőri adatok egyezősége miatt (~42 mutató) az Önkormányzat 2013. évi további intézménytípusainál elszámolt étkeztetési nyilvántartások adatai bázisadatokként szolgáltak a 2014. évi adagszámok meghatározásához.

Az Önkormányzat a 2014. évi igénylésében szereplő, illetve a 2013. évi tényadatok között lévő jelentős létszámmeltérést az óvoda (+119) és az általános iskola (+85) mutatószámai adták. Az Önkormányzat azzal indokolta az eltérést, miszerint óvodában a maximális gyermeklétszámmal számoltak, általános iskola esetében viszont a - 2014. évi adatokat is figyelembe véve – az „egész napos iskolák” miatt megnőtt az étkeztést igénylő gyermekek száma.

A lényeges eltérés miatt, a helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság tételesen ellenőrizte a tavalyi évben MEVID által kiszámlázott gyermekétkeztetési adagszámokat, mely alapján óvodában 519 mutató, általános iskolában 803 mutató (EGYMI adagszámok nélkül) került elszámolásra. A belső ellenőri jelentés a 2013. évi tényleges számokat igazolta vissza, ezért ez az adat került elfogadásra a 2014. évi terv adatoknál.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság által elfogadott belső ellenőri adatok valamint a MEVID által kiszámlázott adagszám az Önkormányzattal egyeztetett várható trendek korrekciós tényezői alapján határozta meg a 2014. évre elfogadható adatokat. *Az adagszámok iskolatípusra lebontva a jegyzőkönyv 3. sz. mellékletében találhatóak.*

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2013. évi tényadatain alapuló **(1535 ellátott)**, a 2014. évi helyszíni ellenőrzésen megállapított **(1570 ellátott)** létszámot tekinti a 2014. évi igénylés szempontjából megalapozottnak. Az Igazgatóság által elfogadott létszám: **1570 ellátott**. Az eltérés mértéke: **-153 ellátott**.

4. sorszám: Gyermekétkeztetésben foglalkoztatott konyhai dolgozók száma

Megnevezés	2013. évi tény (fő)	2014. évi igénylésben szereplő adatok (fő)	2014. évi terv (fő)	Igazgatóság által elfogadott adatok (fő)	Megállapított eltérés
					2014. évi igénylésben szereplő adatokhoz képest (fő)
Gyermekétkeztetésben foglalkoztatott konyhai dolgozók száma	30,5	30	30	30	0

A 2013. évi tényadatok alapján, illetve a 2014. évi tervezés során a gyermekétkeztetéssel foglalkozó konyhai dolgozók tényleges száma 30,5. Az Önkormányzat 2013. év első két hónapjában még két saját konyhát is üzemeltetett, majd 2013. március 1-től már csak vásárolt szolgáltatás útján látja el a gyermekétkeztetési feladatokat. A feladatellátás szerkezeti átalakítással és dolgozók áthelyezésével került lebonyolításra. A gyermekétkeztetéssel foglalkozó konyhai dolgozók tényleges létszámának meghatározásakor figyelembe vették, hogy a támogatás szempontjából egy dolgozó napi 8 órás munkája számít egy dolgozónak és a munkaidő alapján is arányosították a létszámot. A gyermekétkeztetésen kívül a dolgozók még ellátják a nevelői étkezéssel járó feladatokat, melynek arányát az ellátotti adagszám alapján arányosítva kell megadni. Az Önkormányzat ezt az arányosítást nem végezte el, mivel – indoklásuk alapján – a nevelői adagszámok arányosításával indokolatlanul több lenne az adminisztrációs munka, mint ennek elvégzéséből használható eredmény. Az ellenőrzés során az Igazgatóság a MEVID által számlázott adagszámok alapján elvégezte ezt az arányosítást, annak érdekében, hogy indokolható-e ennek figyelmen kívül hagyása. Az elvégzett összesítés alapján a nevelői adagszám és az összes étkezési adag aránya (vásárolt adagszámok + saját konyha adagszám) 2013. évre: $18\,775 / (767\,068 + 18389) = 0,0239 \sim 2,4\%$.

A konyhai dolgozók számának meghatározása a 2014. évi igénylés szempontjából alapvetően a valós érték megadásával történt, az arányosítás figyelembevétele nélkül. A gyermekétkeztetésben ténylegesen részt vevő dolgozók adagszám alapú arányosítása során a nevelői adagokkal, illetve a munkaidő arányosítás miatti fél dolgozóval nem korrigálták a létszámot, így szerepeltettek **30 fő**t az igénylésben.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság az Önkormányzat 2013. évi tényadatain alapuló **(30,5 fő)** 2014. évi tervadatait **(30 fő)** korrigálva a nevelői ebéd arányosított feladatigényével $(30,5 \cdot 0,024) = 0,72$ tekinti a 2014. évi igénylés **(30,5 - 0,72 = 29,78 fő ~ 30)** szempontjából megalapozott valós értéknek.

5. sorszám: Az élelmezés rezsiköltségén belül a személyi kiadások (járulékkal) éves összege

A 2013-as évben indult a gyermekétkeztetési rendszer átalakítása, mely során megszüntettek két saját konyhát, így az összes intézményben már csak vásárolt szolgáltatás útján látják el a feladatokat. Az átszervezésekkel több dolgozó munkaköre is módosult.

A 2014. évi igénylésben intézménytípusonként, illetve fenntartói szinten érvényesített személyi kiadások összege eltérést mutat a foglalkoztatottak 2013. évi bérkartonjai, illetve az Önkormányzat 2013. évi főkönyvi kivonatához képest.

A felmérést nem támasztja alá az Önkormányzat 2014. évi költségvetési rendeletének tervezete. A felmérésben érvényesített személyi kiadásokon belül a járulékok összegének megállapítása hibásan történt, az Önkormányzat 2013. évi főkönyvi kivonata, illetve a 2014. évi költségvetési rendeletének tervezete azok helyességét nem támasztották alá. További eltérés, hogy a gimnáziumnál és a szakiskolánál nem került személyi juttatás tervezésre, mivel itt nem adagszám alapján, hanem a feladatellátás helyszínéként a szakközépiskolára került kiírásra a tényleges személyi kiadás összege. A BM EGYMI speciális intézmény esetében a személyi kiadás nem került megbontásra az intézménytípusok között, hanem az általános iskolánál került elszámolásra.

Az Önkormányzat az igénylés során az élelmezés rezsiköltségén belül a személyi kiadások éves összegénél csak a konyhai dolgozók juttatásait jelölte, az egyéb étkeztetéssel kapcsolatos feladatot végzőket nem vette figyelembe. Az igénylés során feltüntetett gyermekétkeztetéshez kapcsolódó béreknél nem csak a rendszeres kötelezően adandó juttatásokat szerepeltették, azok cafeteria elemet is tartalmaztak. *(Csak jogszabály által kötelezően előírt juttatások vehetők figyelembe.)* A felmérésben érvényesített személyi kiadásokon belül a járulékok mértéke helyesen, a járulékok alapja tévesen került megállapításra, mivel az Önkormányzat a cafeteria keretében adható összegre számított járulékokat is szerepeltette.

Az Önkormányzat gyermekétkeztetésben foglalkoztatottak személyi kiadások járulékkal növelt összege (az élelmezés rezsiköltségén belül a személyi kiadások) a következőképpen alakul(t):

Intézmény- típus	2013. évi tény (Ft)	2014. évi igénylésben szereplő adatok (Ft)	2014. évi terv (Önk.) (Ft)	Igazgatóság által elfogadott adatok (Ft)	Megállapított eltérés			
					2013. évi tény adatokhoz képest		2014. évi igénylésben szereplő adatokhoz képest	
					Ft	%	Ft	%
Bölcsőde	3 183 748	6 089 602	4 438 000	4 438 000	+1 254 252	139	-1 651 602	73
Óvoda	18 160 650	17 669 892	18 359 000	18 359 000	+198 350	101	+689 108	104
Általános iskola	20 795 356	24 898 381	20 758 000	20 034 000	-761 356	96	-4 864 381	81
Gimnázium	0	0	0	0	0	0	0	0
Szakközépiskola	6 634 233	2 790 163	1 953 000	1 953 000	-4 681 233	29	-837 163	70
Szakiskola	0	0	0	0	0	0	0	0
Kollégium	2 568 879	4 724 261	4 037 000	4 037 000	+1 468 121	157	-687 261	86
Összesen:	51 342 866	56 172 299	49 545 000	48 821 000	-2 521 866	95	-7 351 299	87

A helyszíni ellenőrzés adatai alapján megállapításra került, hogy az Önkormányzat a 2013. évi tényadatokhoz viszonyítva 5 %-kal, a 2014. évi igénylésében szereplő adatokhoz képest 13 %-kal kevesebb összegre jogosult.

Az Önkormányzat igénylésében helytelenül állapította meg a konyhai dolgozók személyi kiadásait, a 2013., 2014. évi terv adatok esetében az eltérést az alábbi tételekkel indokolta:

- Bölcsőde esetében a minimálbér emelkedése, illetve soros lépés (208 ezer Ft), a nyugdíjba vonuló miatti kettős kifizetés (felmentési illetmény) + 40 éves jubileumi jutalom (1 046 ezer),

- Szakközépiskola esetében a 2013-ban megszüntetett 5 fővel működő saját konyha helyett 2014-ben már csak 1 fő tálaló személyzet látta el a feladatot (-4816 ezer Ft),
- Kollégium: 2 fő esetében jubileumi jutalom jogosultsága (645 ezer Ft), a minimálbér emelkedés és műszakpótlék jár két főnek, mely (551 ezer Ft),
- Általános iskolában a saját konyha megszűnése, a szeptembertől alkalmazott létszám változása, 2 fő jubileumi jutalma és minimálbér növekedése miatt a két év kiegyenlítődik.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2014. évi terv adatainál nem vett figyelembe 1 fő állami bértámogatással is fedezett dolgozó jövedelmét (724 ezer Ft).

Összefoglalva: Az Igazgatóság az Önkormányzat 2014. tervadatait tartja megalapozottnak, amely a 2013. évi tényadatokon, valamint az átszervezések miatti feladat átcsoportosításokon alapul. A fenti adatok alapján az Igazgatóság a gyermekétkeztetésben foglalkoztatottak személyi kiadások járulékkal növelt összegének meghatározása során, az igénylésben szerepeltetett összesen 56.172.299,- Ft személyi kiadás helyett a 48.821.000,- Ft személyi kiadás adatát fogadja el helyes adatként.

Az Igazgatóság által elfogadott, az ételmezés rezsiköltségén belül, a személyi kiadások éves összege (járulékokkal együtt): **48 821 000 Ft.**

Az eltérés mértéke az igényléshez képest: - 7 351 299 Ft.

6. sorszám: Az ételmezés rezsiköltségén belül a dologi kiadások éves összege (áfával növelt)

Intézmények ételmezés rezsi költségén belül a dologi és egyéb kiadásainak alakulása:

Intézmény-típus	2013. évi tény (Ft)	2014. évi igénylésben szereplő adatok (Ft)	2014. évi terv (Önk.) (Ft)	Igazgatóság által elfogadott adatok (Ft)	Megállapított eltérés			
					2013. évi tény adatokhoz képest		2014. évi igénylésben szereplő adatokhoz képest	
					Ft	%	Ft	%
Bölcsőde	-	4 376 498	5 187 516	5 187 516	-	-	+811 018	118
Óvoda	-	42 347 576	42 155 553	42 155 553	-	-	-192 023	99
Általános iskola	-	47 778 501	60 978 042	60 978 042	-	-	+13 199 541	127
Gimnázium	-	2 454 057	5 356 407	5 356 407	-	-	+ 2 902 350	218
Szakközépiskola	-	11 897 346	6 359 933	6 359 933	-	-	- 5 537 413	53
Szakiskola	-	3 717 682	5 123 419	5 123 419	-	-	+1 405 737	138
Kollégium	-	8 509 126	13 116 001	13 116 001	-	-	+4 606 875	154
Összesen:	-	121 080 786	138 276 871	138 276 871	-	-	+17 196 085	114

Az ételmezés rezsiköltségén belül a dologi kiadások éves összegének a meghatározása, a meglévő könyvelési és egyéb nyilvántartások figyelembe vételével is több nehézségbe ütközött. A 2013. év megoszott egyszer a vásárolt szolgáltatás és a saját konyha tekintetében, illetve a 2013. évi főkönyvi kivonatból az adatokat nem lehetett az igénylésben lévő szempontoknak közvetlenül megfeleltetni. A főkönyv 552. során könyvelt vásárolt szolgáltatás tartalmazza a MEVID nyersanyag, dologi és egyéb kiadásait is. Az adatok megbontása érdekében az Igazgatóság feldolgozta az összes bejövő számlát, majd azt az Önkormányzat rendeletében meghatározott nyersanyag normát alapul véve bontotta meg a költségeket. A 2013. év tény és az Igazgatóság által elfogadott adatok nem kerültek összehasonlításra a fent említett (a bázisadatok inkompatibilitása) okok miatt. A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság - az Önkormányzattal egyeztetve – költségelosztást végzett a 2013. évi adatok tekintetében, melyet adagszámok arányában 2014-re interpolált. A táblázatok tekintetében ezzel indokolható, hogy az Igazgatóság által elfogadott és az Önkormányzat 2014. évi terv oszlopa megegyezik.

A felmérésben kizárólag azokat a költségeket érvényesítették az élelmezés rezsiköltségén belül a dologi kiadások tekintetében, amelyek a gyermekétkeztetéshez kapcsolódnak. Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése során – az Önkormányzat indítványozására – a főkönyvi analitikák alátámasztásával figyelembe vett, az igénylésben nem szerepeltetett kiadásokat. A költségek megosztását az Önkormányzat nem az adagszámok arányában, hanem a megelőző évek gyakorlata alapján könyvelte. Az igénylésben érvényesített összegek és az egyes intézménytípusonkénti költségmegtérítés ugyanakkor a számadatok torzításához is vezetett. Ezen adatok különböző mértékű eltéréseit a közös épületek közüzemi, illetve egyéb dologi kiadásainak megosztása jelenti. Az igénylésben szerepeltetett költségeket a 2013. évi főkönyvi kivonat, illetve a 2014. évi költségvetés tervezete részben alátámasztotta. A 2014. évi költségvetési tervezetet az Igazgatóság nem tudta az igénylés alapjául felhasználni, mivel az új számviteli elvek alapján készített tervszámok nem kerültek részletesen alábontásra.

A helyszíni ellenőrzés során az Önkormányzat az igénylésben szerepeltetett kiadási összegtől való eltérését a felmérés időpontjában rendelkezésre álló 2013. évi tény, illetve a 2014. évi terv adatok hiányosságával indokolta.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2014. tervadatait tartja megalapozottnak, amelyet a 2013. évi tényadatokból kinyert információk felhasználásával, valamint a 2014. évet érintő átszervezések várható hatásainak figyelembevételével kerültek meghatározásra.

Az Igazgatóság által elfogadott – az élelmezés rezsiköltségén belüli – dologi kiadások éves összege (áfával növelt): **138 276 871 Ft**

Az eltérés mértéke az igényléshez képest: **+17 196 085 Ft**

7. sorszám: Az élelmezés éves nyersanyag költsége (áfával növelt)

Intézménytípus	2013. évi tény (Ft)	2014. évi igénylésben szereplő adatok (Ft)	2014. évi terv (Önk. alapján) (Ft)	Igazgatóság által elfogadott adatok (Ft)	Megállapított eltérés			
					2013. évi tény adatokhoz képest		2014. évi igénylésben szereplő adatokhoz képest	
					Ft	%	Ft	%
Bölcsőde	4 909 058	4 909 057	4 909 058	4 909 058	0	100	+1	100
Óvoda	41 486 709	51 042 189	41 486 709	41 486 709	0	100	-9 555 480	81
Általános iskola	64 254 126	66 582 481	64 254 126	64 254 126	0	100	-2 328 355	97
Gimnázium	2 241 423	2 241 423	2 241 423	2 241 423	0	100	0	100
Szakközépiskola	1 120 712	1 120 712	1 120 712	1 120 712	0	100	0	100
Szakiskola	809 403	809 403	809 403	809 403	0	100	0	100
Kollégium	8 722 360	7 846 060	8 722 360	8 722 360	0	100	+876 300	111
Összesen:	123 543 791	134 551 325	123 543 791	123 543 791	0	100	-11 007 534	92

Az Önkormányzat a felmérésben kizárólag azokat a költségeket érvényesítette az élelmezés nyersanyag költségei vonatkozásában, amelyek a gyermekétkeztetéshez kapcsolódtak. A megosztás alapjául szolgáló önkormányzati dokumentumok, számlák, számítások rendelkezésre álltak. A felmérésben szerepeltetett összeget a 2014. évi tervezett adatok alátámasztották. A 2013. évi tényadatok közvetlen formában nem álltak rendelkezésre, mivel a számlázott vásárolt szolgáltatás egyben tartalmazta a MEVID nyersanyag, rezsi, egyéb dologi kiadásait és további gazdasági ellenértékét. A helyszíni ellenőrzés során az Önkormányzat által szolgáltatott adatokkal került meghatározásra, a számlaösszegekben szereplő nyersanyag aránya.

A Komló Város Önkormányzatának képviselőtestülete által elfogadott 32/2013. (XI.29.) rendelet határozza meg „az élelmezési norma összegét, mely megegyezik a szolgáltató (MEVID) által nyújtott szolgáltatás értékével”. Így, ezen megállapítás és az Igazgatóság számítása alapján a 2014. évi Önkormányzati terv adatok, az Igazgatóság által elfogadott adatok megegyeznek a 2013. évi tényadatokkal.

Az Önkormányzat 2014. évi igénylése és az Önkormányzat/Igazgatóság által elfogadott adatok közötti eltérést a helyszíni ellenőrzés során 2014. évre elfogadott várható adagszámok különbsége okozza.

A helyszíni ellenőrzés során az Igazgatóság az Önkormányzat 2013. évi tényadataival megegyező (123 543 791 Ft) 2014. évi tervadatait (123 543 791 Ft) tekinti a 2014. évi igénylés szempontjából megalapozottnak.

Az Igazgatóság által elfogadott az élelmezés éves nyersanyag költsége (áfával növelt): **123 543 791 Ft**

Az eltérés mértéke az igényléshez képest: - **11 007 534 Ft**

8. sorszám: Az intézményi térítési díjak alapján elvárt éves bevétel

Intézménytípus	2013. évi tény (Ft)	2014. évi igénylésben szereplő adatok (Ft)	2014. évi terv (Ft)	Igazgatóság által elfogadott adatok (Ft)	Megállapított eltérés			
					2013. évi tény adatokhoz képest		2014. évi igénylésben szereplő adatokhoz képest	
					Ft	%	Ft	%
Bölcsőde	2 972 126	3 012 377	3 012 377	3 012 377	40 251	101	0	100
Óvoda	20 750 858	26 118 312	20 035 125	21 221 129	470 271	102	-4 897 184	81
Általános iskola	20 708 591	25 302 940	24 348 440	24 412 480	3 703 889	118	-890 460	96
Gimnázium	1 449 532	1 618 806	1 517 650	1 618 806	169 274	112	0	100
Szakközépiskola	681 558	653 748	1 309 370	653 749	-27 809	96	1	100
Szakiskola	313 061	435 832	1 101 090	435 832	122 771	139	0	100
Kollégium	2 393 983	3 144 012	3 120 390	3 144 012	750 029	131	0	100
Összesen:	49 269 709	60 286 027	54 444 442	54 498 384	5 228 675	111	-5 787 643	90

Komló Város Önkormányzatának képviselőtestülete a 32/2013. (XI.29.) számú rendeletet alkotta a gyermekétkeztetésben alkalmazott térítési díjak megállapításáról és fizetésének szabályozásáról. A rendelet 4., 5. számú melléklete illetve – külön táblázatban – az EGYMI-re vonatkozóan tartalmazza a megállapított nyersanyag normát és az azzal megegyező intézményi térítési díjat.

A térítési díjak nagysága az ellenőrzés időpontjáig nem változott.

A gyermekétkeztetésben befizetett térítési díjak 2013. évi tényleges összege, illetve a 2014. évi tervezett bevételi adat eltérést mutat a 2014. évi igénylésben szerepeltetett elvárt éves bevételhez képest.

Az Igazgatóság által elfogadott adatok az óvoda és az általános iskola esetében mutat eltérést a 2014. évi felmérésben szerepeltetett adatokhoz képest, a különbözet oka a 2014. évre elfogadott csökkentett óvodai (-119) és iskolai (-85) adagszámok adják. A számítás alapját a 3. számú melléklet 2014. évi adagszámait és a rendeletben meghatározott intézményi térítési díjak adják.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2014. évi igénylésén alapuló (60 286 027 Ft), a csökkentett adagszámok alapján számított várható bevételt tekinti a 2014. évi igénylés szempontjából megalapozottnak, mely minimális eltéréssel megegyezik az Önkormányzat 2014. évi tervadataival (54 444 442 Ft).

Az Igazgatóság által elfogadott intézményi térítési díjak alapján elvárt éves bevétel: **54 498 384 Ft.**

Az eltérés mértéke az igényléshez képest: - **5 787 643 Ft.**

Az eltérés jogszerűségét az Önkormányzat e jegyzőkönyv kézhezvételétől számított nyolc napon belül igazolhatja. A nyitva álló határidőn belül az Önkormányzat kérelmére az Igazgatóság a határidőt legfeljebb egyszer tizenöt nappal meghosszabbíthatja. Amennyiben az Önkormányzat élni kíván ezen lehetőségével, kérem, hogy a – a polgármester és a főjegyző által aláírt – kérelemnek az Igazgatóság Államháztartási

Irodája részére, Tólasné Keresztesi Margit irodavezető nevére történő megküldéséről jelen jegyzőkönyv kézhezvételétől számított 8 napon belül gondoskodni szíveskedjék.

Amennyiben az Önkormányzat észrevételt nem kíván tenni, vagy észrevételezése alapján az eltérés jogszerűségét az Igazgatóság nem látja igazoltnak, úgy az Igazgatóság az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 58. § (2) bekezdés alapján, hivatalból eljárást indít, melynek keretében kötelezi az Önkormányzatot, hogy a mutatószámon a meghatározott változtatásokat a soron következő mutatószám módosításkor – jelen esetben a 2014. június 1-jei módosítási lehetőség során – vezesse át. A módosítás eredményeként – amennyiben szükséges – miniszteri döntés alapján a támogatás összege változhat.

A közigazgatási hatósági eljárás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (továbbiakban: Ket.) 29. § (3) bekezdése alapján az önkormányzatot az eljárás megindításáról végzésben értesíteni kell az első eljárási cselekmény elvégzésétől számított 8 napon belül.

A határozatot az eljárás megindításától számított 21 napon belül kell meghozni és gondoskodni a döntés közléséről.

Jelen jegyzőkönyv mellékletét képezik az Önkormányzatnál és a fenntartásában lévő, ellenőrzött intézménynél felvett Adatfelvételi táblák (1-7. számú mellékletek).

A jelen jegyzőkönyv a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (továbbiakban: Ket.) 93. §-a alapján készült.

Jelen jegyzőkönyv kettő eredeti példányban készült.

A Ket. 5. §-a alapján az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása, az eljárás során őket megillető jogokról és kötelezettségekről megtörtént.

kmf

Igazgatóság részéről:

.....
Kozma Tamás
ellenőrzési referens
vizsgálatvezető

.....
Gerebenics Gábor
osztályvezető

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



.....
Lábadyné Csaba Anikó
igazgató

.....

Önkormányzat részéről:

Záradék:

A helyszíni ellenőrzésről készült, 12 számozott oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem, melyre 8 napon belül van lehetőségem észrevételt tenni.

Jelen jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban észrevételt

nem kívánok tenni

kívánok tenni és azt 8 napon belül megküldöm az Igazgatóság Államháztartási Irodája
(7621 Pécs, Apáca u. 6.) részére*.

Komló....., 2014. év 05. hó 23...nap

.....
polgármester



.....
jegyző

**A megfelelő aláírásával.*

Kapják:

1. Önkormányzat
2. Irattár