



NAGYKANIZSA
MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

**NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE PÉNZÜGYI ÉS GAZDASÁGI
BIZOTTSÁGÁNAK
2020. februári soron kívüli ülésére**

Napirend címe: Tájékoztató a Nagykánizsai Gazdasági Ellátó Szervezetnél az étkeztetéssel kapcsolatos feladatok vizsgálata tárgyában végzett szabályszerűségi ellenőrzésről

Készítette: Szőlősiné Törőcsik Cecília belső ellenőr

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Tisztelt Bizottság!

A hivatal revizorai 2019. március hónapban terv szerinti szabályszerűségi végeztek a Nagykanizsai Gazdasági Ellátó Szervezetnél. Az ellenőrzés tárgya az étkeztetéssel kapcsolatos feladatok szabályszerűségének vizsgálata volt. Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy az étkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátása a szabályozásnak megfelelően történik-e.

Az ellenőrzés során készített jelentés az alábbi megállapításokat tartalmazta.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Belső Ellenőrzési Munkacsoportja a 2019-2022. évekre vonatkozó önkormányzati stratégiai ellenőrzési terv és a 2019. évi ellenőrzési terv összeállításához kérdőívet küldött az intézményvezetőknek azzal a céllal, hogy tegyenek javaslatot, hogy mire irányuljon a következő időszakban a belső ellenőrzés figyelme. A Nagykanizsai Gazdasági Ellátó Szervezet (továbbiakban: NaGESZ) igazgatója az étkeztetés belső ellenőrzését határozta meg kiemelt ellenőrizendő területnek. A 135/1/2018.(XI.29.) számú közgyűlési határozattal elfogadott 2019. évi ellenőrzési munkaterv tartalmazza a vizsgálatot. A vizsgálat során a 2018. évre vonatkozó étkeztetéssel kapcsolatos szabályozást, annak gyakorlati betartását, valamint az adatvédelem érvényesülését ellenőriztük. A NaGESZ gazdasági vezetőjével egyeztetve, szűrőpróbaszerűen kiválasztva az október havi étkezési feladatok ellátását vizsgáltuk a Hevesi Sándor Általános Iskolában és a Nagykanizsai Szakképző Centrum Thúry György Szakképző Iskolában.

A vizsgált hónapban az ebéd adagszámok alakulásából megállapítható, hogy az általános és középiskolás tanulók 55 171 adag a felnőtt alkalmazott, illetve vendégétkezők 3 402 adag ebédet rendeltek, ami az összes étkezőn belül 94,19 % gyermekétkezőt és 5,81 % felnőtt étkezőt jelentett. Az általános iskolákban étkezett a szolgáltatást igénybe vevők 80,29 %-a, ahol a felnőtt étkezők aránya 4,81 % volt, míg a középiskolákban ez az arány magasabb 11,17 % volt.

1. Az étkeztetéssel kapcsolatos feladatok szabályozottsága a NaGESZ-nél.

- **Az élelmezési tevékenységgel összefüggő feladatokat szabályozták-e?**
- **A térítési díjak beszedése és nyilvántartása szabályozott-e?**
- **A térítési díjak beszedése folytán az adatvédelem érvényesül-e?**

A Nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Nkt.) 46. §. (3) bekezdés b) pontja rögzíti, hogy a gyermeknek, a tanulónak joga, hogy számukra biztosítsák az étkezés lehetőségét életkoruknak és fejlettségüknek megfelelően. A feladat ellátása érdekében Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata - közbeszerzési eljárást követően - vállalkozási szerződést kötött az intézmények főzőkonyháinak fejlesztésére és üzemeltetésére, a tálalókonyhák fejlesztésére és üzemeltetésére, valamint a kapcsolódó szolgáltatások ellátására 2012. július 25-én. Az önkormányzat 2014. júliusától a NaGESZ-t bízta meg a közétkeztetés szervezésével és adminisztrációjával, melynek következtében a vállalkozási szerződés 2014. július 10-én módosításra került. Az eredeti szerződésben meghatározott fejlesztések változása miatt szükségessé vált 2017. július 23-án a vállalkozási szerződés újbóli módosítása. A közoktatási feladatok átszervezését követően 2017.01.01. naptól a közoktatás működési feladatait a Nagykanizsai Tankerületi Központ látja el. Törvényi kötelelem alapján a gyermekélelmezést továbbra is a helyi önkormányzatoknak kell biztosítani, melyhez az állam támogatást nyújt azzal a feltétellel, hogy a hatályos törvényi előírásokat, a nyilvántartási és pénzügyi elszámolásokat be kell tartani. Az elszámolások biztosítása érdekében 2017.09.11-én az önkormányzat, a tankerületi központ és a NaGESZ költségmegosztási megállapodást kötött, melyben rögzítették, hogy továbbra is a NaGESZ látja el az étkezés megszervezését, az étkezési díjak számfejtését, számlázását és az ehhez kapcsolódó számviteli feladatokat. A megállapodás részletesen rögzíti a tankerület és a NaGESZ feladatait. Az üzemeltetési költségek megosztásánál a megállapodás 2.2. pontja

tartalmazza, hogy a közétkeztetéshez kapcsolódó közüzemi díjakat az - étkezéshez használt ingatlanrészhez felszerelt - almérők által mért fogyasztás alapján állapítják meg. Almérő hiányában a közüzemi díjak megállapításakor az ebédadagra vetített költségelszámolást kell alkalmazni.

Az alábbi központi és helyi előírások határozzák meg jellemzően Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának étkezési feladatokkal kapcsolatos szabályozását:

- A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjakról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet (továbbiakban: 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet) szabályozza a gyermekétkeztetést, a térítési díj megállapítását és nyilvántartásokra vonatkozó előírásokat.
- A NaGESZ az SZMSZ-ének 40. számú függelékeként 2017. szeptember 1. napjától határozta meg az étkeztetési szabályzatát (20/85/2017. iktatószám).
- Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése rendeletet alkotott a költségvetési intézményeknél folyó étkeztetés élelmezési nyersanyagnormáiról és a térítési díjak megállapításának módjáról. A vizsgált időszakban a módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 39/2012. (III.23.) önkormányzati rendelet (módosítva 2018. évre: 39/2017. (XII.04.), hatályos 2018.01.01-től, és a 15/2018. (VII.02.) hatályos 2018.09.01-től önkormányzati rendelettel) határozta meg az élelmezés nyersanyagköltségeinek egy ellátottra jutó napi összegét az étkezési típusoknak megfelelően.

A 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 3. §-a rendelkezik arról, hogy a térítési díjak összegéről a jegyző a helyben szokásos módon tájékoztatja az érintetteket. A 7. és 16. §-a rögzíti, hogy amennyiben a fenntartó eltérően nem rendelkezik, a személyi térítési díjat a gyermekétkeztetésnél legfeljebb egy havi időtartamra előre kell megfizetni tárgy hó 10-ig. Ha a kötelezett a befizetést elmulasztotta 15 napos határidő megjelölésével írásban fel kell szólítani az elmaradt díj befizetésére és a hátralékot nyilvántartásba kell venni. Negyedévente tájékoztatni kell a fenntartót a térítési díjhátralékról, a térítési díj-hátralék behajtása vagy a behajthatatlan hátralék törlése érdekében. Amennyiben a szolgáltatást az étkező betegség vagy más ok miatt nem veszi igénybe a távolmaradás okát és várható időtartamát az étkezést biztosító szervezetenél be kell jelenteni. Ha az adott hónapra fizetett térítési díj összege kevesebb, mint a már befizetett összeg, úgy a többletet a következő fizetés alkalmával be kell számítani, vagy vissza kell fizetni. Az étkezési szolgáltatáshoz kapcsolódó adatokat dokumentálni kell, mely dokumentálás célja, hogy az alapján meghatározható legyen mely gyermekek után kell az étkezési térítési díjat beszedni és mely ellátottak részesültek kedvezményes étkezésben. A dokumentációra vonatkozó előírásokat a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet mellékletei tartalmazzák. Az étkezést lebonyolító intézmény dolgozóinak az ellátást igénybe vevő személy térítésidíj-fizetési kötelezettségét a 4. melléklet szerint, a kedvezményeket a 6, 8, 9 sz. mellékletnek megfelelő adattartammal kell dokumentálniuk.

Nagykanizsa Megyei Jogú Városban az étkeztetéssel összefüggő feladatokra vonatkozóan a NaGESZ Étkeztetési szabályzata tartalmaz előírásokat. A szabályzat célja, hogy meghatározza a közétkeztetési tevékenység végzésének módját, rendjét, a nyilvántartásra vonatkozó előírásokat. A szabályzat hatálya a NaGESZ étkeztetési tevékenységéhez kapcsolódó nyilvántartási-elszámolási feladatokra, a Nagykanizsai Tankerületi Központ, valamint a Nagykanizsai Székképzési Centrum által működtetett köznevelési intézményekre terjed ki. Az étkezéssel kapcsolatos adminisztratív feladatokat a POLISZ önkormányzati rendszer közétkeztetési moduljában végzik az intézmény e feladattal megbízott dolgozói.

A szabályzat III. fejezete a kialakításnál figyelembe veendő jogszabályok között hatályon kívül helyezett jogszabályt is tartalmaz: az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényt,

melyet az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény 138. §-a helyezett 2018. január 1-től hatályon kívül.

A szabályzat IV. fejezete az étkeztetési tevékenység végzésének módját, rendjét 2. pontjában az étkeztetési tevékenység végzésének rendjét szabályozza.

Ezen fejezet 3. pontja az étkeztetéshez kapcsolódó adminisztrációs feladatok folyamatát felsorolásszerűen szabályozza, több esetben meghatározásra kerültek a határidők Pl. a következő bekezdésekben:

- *„Hiányzások (kirándulások) rögzítése intézményi kapcsolattartók, szülők jelzése alapján minden nap 9,30-10,00-ig.*
- *PENSIO felé következő napi adagszámok leadása 10,00-kor, minden intézmény felé a részletes (csoportonkénti) adagszám elküldése.*
- *Étkezés havi rögzítése után számlakészítés minden ügyfélnek (minden hónap 10-ig) számlák nyomtatása, rendszerezése, tárolása, továbbítása az ügyfelek felé.” stb.*

A szabályzat IV. fejezete 1.2. pontja szerint az étkeztetési nyilvántartás vezetése a POLISZ SYSTEM integrált önkormányzati rendszer Közétkeztetés modulban történik a használati útmutató alapján. Az intézmény a használati útmutató alatt a POLISZ SYSTEM Integrált Önkormányzati Rendszer Felhasználói kézikönyvének közétkeztetési modulját bocsátotta rendelkezésünkre. A kézikönyv ezen modulja az alábbi menükre vonatkozóan tartalmaz felhasználási utasításokat:

- 8.1.1. Közétkeztetési törzsadatok kialakítása: bank, pénztár, jogcímek, szervezkódok, gazdasági események, tanulók, tanév, osztályok stb.
- 8.1.2. Étkezések: itt lehet rögzíteni és módosítani az étkezéseket reggeli-tízórai-ebéd-uzsonna-vacsora, támogatásokat, következő havi étkezésfelmérőket el lehet készíteni.
- 8.1.3. Számla: ebben a menüpontban a számlákat, (csoportos számlákat), helyesbítő számlákat, rendező számlákat lehet elkészíteni, a hátralékokat lehet rögzíteni.
- 8.1.4. Megrendelések: itt készül a megrendelések feladása, korrekciója.
- 8.1.5. Bank - pénztár kezelés: bankmozgások, pénztármozgások, zárások.
- 8.1.6. Listázók, ezen belül pénzügyi és étkezési listák: ebben a menüpontban a rögzített adatokról kérhetnek le különböző szempontok szerint listákat, összesítőket.
- 8.1.7. Tanévváltás: a tanévek közötti csoportok, osztályok tanévváltására szolgál.

Véleményünk szerint a felhasználói kézikönyv nem alkalmas az étkeztetési folyamatok szabályozására, valamint az egyeztetések, folyamatba épített ellenőrzések meghatározására. Átlagos jelentőségű, közepes kockázatú hiba, hogy a szabályzat felsorolásszerűen tartalmazza az elvégzendő folyamatokat, általában nem kerül meghatározásra, hogy kinek és milyen bizonylatok alapján kell a feladatot elvégeznie, illetve, hogy milyen ellenőrzési pontok (kontrollok) kerültek a folyamatokba beépítésre, a feladatok elvégzésének határideje és sorrendje sem mindig meghatározott. Továbbá a szabályzat nem tartalmazza az étkeztetési tevékenységből adódó hátralékok kezelésének módját. Az egyeztetések biztosítása érdekében szükséges lenne rögzíteni a szabályzatban, hogy a POLISZ-ből milyen időközönként, melyik típusú listákat kell lekérni a 8.1.6. menüben, és milyen módon kerüljenek dokumentálásra az ellenőrzések és ezek eredményei Pl. a IV.3. pontban:

- *„Befizetések nyomon követése, ügyfelek megkeresése hátralékok miatt, hátralékok nyilvántartása, adatszolgáltatás könyvelés felé. Túlfizetések függő számlára könyveltetése, mellékletként nyilvántartások készítése.”* – ebben az esetben rögzíteni kellene, hogy az ügyfelek megkeresése milyen időközönként történik és milyen dokumentummal, a könyvelés felé mikor, milyen feladás készül a hátralékokról, valamint a túlfizetésekről milyen mellékletek készülnek.
- *„Támogatások módosítása után a PENSIO-nak leadott adagszámokhoz kapcsolódó táblázat módosítása, feljegyzés készítése, ha érinti a fizetendő ÁFA összegét.”* – itt meg kellene jelölni azt, hogy milyen táblázat (POLISZ lista: pl. 8.1.6.2.4. Étkezési

összesítő) kapcsolódik az adagszámokhoz és ezt mivel kell összevetni, hogy az egyezőség a teljesítés igazolásához megállapítható legyen.

Az étkezések után térítési díjat kell fizetni a szolgáltatást igénybe vevőknek. A térítési díjakat az önkormányzat módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 39/2012. (VIII.23.) számú rendelete (továbbiakban: rendelet) határozta meg. A térítési díjakat a rendelet 1. §-a bölcsődei, óvodai, általános iskolai, középiskolai és kollégiumi, intézményi dolgozói, ezen belül reggeli, ebéd, tízórai, uzsonna, vacsora megbontásban tartalmazza. A rendelet 2. §-a szerint a gyermekétkeztetés térítési díjának összegét az étkezés igénybevétele utáni ételmezési norma és a mindenkor hatályos általános forgalmi adó összege határozza meg. Intézményi alkalmazottak, nyugdíjasok, GYES-en, GYED-en levők és vendégétkezők étkezési térítési díját az ételmezési norma + 69 % rezsiköltség + a mindenkor hatályos általános forgalmi adó képezi. A térítési díjak előírásával, számlázásával, beszedésével kapcsolatos nyilvántartásokat szintén a POLISZ rendszerrel végzik a NaGESZ dolgozói. A térítési díjak beszedése csoportos beszedési megbízással, átutalással, banki pénztári befizetéssel történhet. Minden étkezést biztosító költségvetési intézmény önálló étkezési alszámlával rendelkezik, mely alapján a befizetések az analitikus nyilvántartásban és a könyvelésben rögzítésre kerülnek.

A NaGESZ adatvédelemmel összefüggő feladatainak eljárásrendjét a vizsgált időszakban a NaGESZ SZMSZ 22. számú függeléke „Adatvédelmi szabályzat, közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának rendje” szabályozta. A szabályzatot 2015.02.11-én léptették hatályba és 2017. július 1-én módosították 20/69/2017. iktatószámon. A szabályzat célja, hogy meghatározza az adatok védelmével és a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalával kapcsolatos általános feladatokat, az eljárás rendjét és az adatbiztonság követelményeinek érvényesülését. A szabályzat I.3. „Személyes adatok védelme, kezelése” fejezet rögzíti, hogy a személyes adat kizárólag meghatározott célból, jog gyakorlása és kötelezettség teljesítése érdekében kezelhető. Az adatok felvételének és kezelésének tisztességesnek és törvényesnek kell lennie, csak a cél megvalósításához elengedhetetlenül szükséges személyes adat kezelhető meghatározott ideig.

Az étkezéssel kapcsolatosan bekért személyes adatok az étkezési típus igénylésnél:

- gyermek neve, intézménye, osztálya megnevezése,
- szülő/gondviselő neve, lakcíme, telefonszáma, e-mail címe,
- bank megnevezése, bankszámla tulajdonos neve, bankszámla száma.

A kedvezményes étkezés igénybeviteléhez szükséges nyilatkozaton:

- a gyermek neve, intézménye, osztálya megnevezése,
- a szülő/gondviselő neve, születési neve, születési helye, ideje, anyja neve, lakcíme szerepel.

A felsorolt adatokat a NaGESZ e feladattal megbízott dolgozói kezelik és rögzítik a POLISZ rendszerben. A szervezet számítógépes hálózatán levő nyilvántartásokba történő belépés a szervezet vezetőjének döntése alapján – a személyes jelszón kívül – a hálózati szoftverben egyedileg beállított hozzáféréssel engedélyezett. A POLISZ rendszerben való jogosultságok (adatok felvétele, módosítása, lekérdezése) szintén szabályozott, a rendszerbe a négy jegyű személyes kóddal lehet belépni. (Csak azok közül az intézmények közül lehet választani, amikre az adott előadónak jogosultsága van.) Az iratok kezelése, tárolása során ki kell zárni annak a lehetőségét, hogy illetéktelen személyek hozzáférjenek a bizonylatokhoz, az adatok tartalmába betekintsenek. Az iratokat a szervezetnél elkülönítetten külön irodában tárolják, melyet távozáskor megfelelően zárnak. A helyiség riasztóval felszerelt, a távfelügyelet biztosított.

2019. évtől az intézmény rendelkezik az EU 2016/679 számú Általános Adatvédelmi Rendeletének és a személyes adatok kezelését érintő szabályzattal (20/32/2019. iktatószám). A szabályzat 6.4.1. pontja a gyermekek személyes adatainak kezelésére vonatkozóan tartalmaz előírásokat a következők szerint: „Amennyiben az adatkezelés során

a Szervezet számára egyértelművé válik, hogy a természetes személy még nem töltötte be a 16. életévét késedelem nélkül beszerzi a szülői felügyeleti jog gyakorlójától az adatkezeléshez a hozzájárulást az ASZ-23 Szülői hozzájárulás minta alapján, vagy megszünteti az adatok kezelését.” Jelenleg a nyomtatvány honlapra való feltöltése folyamatban van.

2. Az étkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátása a gyakorlatban a szabályozásnak megfelelően történik-e?

- **Gondoskodnak-e a térítési díjak beszedésének ellenőrzéséről, az ellenőrzést dokumentálják-e?**
- **A térítési díjak analitikus nyilvántartásának és a főkönyvnek az ellenőrzése.**
- **Az ingyenes és kedvezményes ellátásban részesülő gyermekek esetében a megfelelően dokumentált-e a kedvezményre való jogosultság?**

A vizsgált időszakban 15 intézményben látták el a közétkeztetés feladatát a NaGESZ szervezetében. 5 fő étkezési ügyintéző foglalkozik, a feladattal, elérhetőségük a NaGESZ honlapján a közétkeztetés menüpontban, minden érintett számára hozzáférhető.

A közétkeztetést a PENSIO Magyarország Kft. biztosítja az igénylők számára.

Az ellenőrzés során kiválasztásra került két intézmény (Hevesi Sándor Általános Iskola, Nagykanizsai Szakképző Centrum Thúry György Szakképző Iskola) esetében a vizsgált hónapban (október) 18 munkanap volt, mert október 13. napon tanítási szünet, október 22.-23. munkaszüneti nap és 24. naptól őszi szünet volt az iskolákban.

A vizsgálat során megállapítható, hogy az étkezési ügyintézők helyes gyakorlattal járnak el, az általános felsorolásszerű helyi szabályozás ellenére. Iskola típusonként (általános, közép) más eljárási és bizonylatolási módszerrel, de megfelelően adminisztrálva, alátámasztva az étkeztetés adagszámait, a megrendelést, és a kedvezményezettek számát, jogosultságát.

A hatékonyság és átláthatóság érdekében a NaGESZ egységes étkeztetési rendszert vezetett be, az étkezési rendszerét 2018-ban integrálta a POLISZ programba, 2018-ban elektronikus leolvasó rendszereket telepített a középiskolákba.

Az iskola e feladattal megbízott dolgozói elküldik a NaGESZ élelmezési ügyintézőjének emailon a tárgynapot megelőző napon az igénylés adagszám adatait, tanuló, alkalmazott, vendég bontásban, továbbá jelzik, hogy az előzőekben leadottakhoz képest történt -e változás.

A POLISZ programban naponta étkezőnként rögzítésre kerül az igényelt adag, étkezési típusonként, szintén rögzítve van az étkező gyermek státusza (esetleges kedvezmények 3 gyermekes, hátrányos helyzet, stb.)

Az adagszámok a PENSIO által megadott adatokkal (teljesítésigazolásként megküldött táblázat, a PENSIO alkalmazottja és a NaGESZ étkezési ügyintézője által aláírva) egyeztetésre kerülnek a POLISZ-ból kinyomtatott 8.1.6.2.4. étkezési összesítő listával. Az ellenőrzés után az NaGESZ részére a PENSIO Magyarország Kft. kiállította a számlákat (SZA03714/2018., és SZA03708/2018. sorszámmal) A számla szerinti természetes adatok az alátámasztásként csatolt adagszámokkal egyezőséget mutatnak. Excell táblázatban is rögzítésre kerül az étkezés típusaiként az adagszám, és a kiszámlázott összeg (adóalap + ÁFA), mely segíti a visszaigényelhető ÁFA kiszámítását a kedvezményenkénti megbontással.

A vizsgált hónapban a Thúry György Szakképző Iskolában összesen 442 volt az egyszeri ebéd adagszám (318 adag középiskolás, 124 adag felnőtt), a Hevesi Sándor Általános Iskolában háromszori és egyszeri étkeztetés is történt a vizsgált időszakban, összesen tízórai 4 971 adag, tanulóebéd 7 055 adag, uzsonna 4 971 adag, felnőtt ebéd 347 adag.

Az adagszámok továbbszámlázása során az étkezőknek kiállított számlák a tényleges fogyasztás szerint korrigálva kerültek kiállításra. A kiállított számlák pénzügyi teljesítése a bevételi bankkivonatok (egyéni, csoportos) alapján kerülnek az analitikus nyilvántartásban rögzítésre.

Az október hónapban jelzésre került az élelmezési ügyintéző által a könyvelés felé, hogy mely előzőekben függőre könyveit térítési díjakat kell átvezetni a bevétel számlára (2018.10.11. napon kelt belső levél).

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a rendeletben meghatározott árakkal került nyilvántartásba vételre, kiszámításra, számlázásra az étkeztetés a megfelelő adagszámban az analitikus nyilvántartások szerinti darabszámmal összhangban.

A POLISZ programnak kell biztosítani az egyezőséget a vásárolt adagszám és az étkezőknek kiszámított adagszámok esetében, mivel naprakészen kerülnek vezetésre a programban az adagszámok. A hátralékosok nyilvántartása a POLISZ programból lekérdezhető, ezen felül a hátralékok egy összesített excell táblázatban kimutatásra kerülnek megfelelő adat tartalommal (iktatószám, partner név, számlaszám, megjegyzés /étkező neve/, számla kelte, fizetési határidő, egyenleg, nemfizetés napjai /30, 60, 90, 180, éven túli/).

Az ellenőrzés során a vizsgált időszakban átnézett dokumentumokon az egyezés tényét igazoló, dátummal, aláírással ellátott szöveg nem került rögzítésre, illetve az ellenőrzés tényét rögzítő irat nem keletkezett. Javasoljuk, hogy a kialakítandó, részletesebb új szabályzatban rögzített időpontok szerint az egyezés tényét vizsgálják, és a szükséges iratokra annak eredményét rögzítsék.

Az aktuális étkezési térítési díjakat tartalmazó tájékoztatás az oktatási-nevelési intézményekben kifüggesztésre került, valamint megtalálható a NaGESZ honlapján.

Kérelemre ingyenesen vagy az intézményi térítési díj 50%-os normatív kedvezményével történik az intézményi gyermekétkeztetés a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban: Gyvt.) 21/B.§-a szerint.

A normatív térítési díjkedvezményre nem jogosult gyermekek esetén a lakóhely szerinti önkormányzat a gyermekétkeztetéshez térítési díj hozzájárulást állapíthat meg.

A nagykanizsai lakosokra vonatkozóan a térítési díj hozzájárulást Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a pénzübeli és természetben nyújtott szociális ellátásokról szóló 6/2015.(II.16.) önkormányzati rendelete szabályozza.

A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet szerint szükséges benyújtani a térítési díjkedvezmény igénybeviteléhez szükséges igazolásokat.

Az étkezési térítési díjkedvezmény igénybeviteléhez a következő igazolásokat kéri, a törvényi szabályozással összhangban a NaGESZ:

- 3 vagy több gyermeket nevelő család esetén: NYILATKOZAT a Gyvt. 21/B. § (1) bekezdés b)–d) pontja és a Gyvt. 21/B. § (2) bekezdése szerinti ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés igénybeviteléhez nyomtatvány,
- tartós betegség esetén: a magasabb összegű családi pótlék megállapításáról szóló határozat másolata vagy szakorvosi igazolás,
- fogyatékoság esetén: a magasabb összegű családi pótlék megállapításáról szóló határozat másolata vagy a szakértői és rehabilitációs bizottság által kiadott szakvélemény,
- nevelésbe vétel esetén: a gondozási helyet biztosító intézmény vezetője által kiállított igazolás (328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 9. melléklete szerint),
- rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre jogosultság esetén: a határozat másolata,
- az önkormányzat által nyújtott térítési díj hozzájárulás igénybeviteléhez: határozat a térítési díj hozzájárulásról.

Ezen igazolásokat minden tanév elején ismételtelen be kell nyújtani, mindaddig, amíg a kedvezményre való jogosultság fennáll. A szülő felelőssége megfelelő időben benyújtani az igazolásokat.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a jogszabályoknak megfelelő nyilatkozatok igazolások a kedvezményezettek esetében időrendben, névhez csatolva, több gyermekesek

esetében egy eredeti, több másolati példánnyal lefűzve a megfelelő osztályonkénti kimutatáshoz csatolva megtalálhatóak. A használt rendszer áttekinthető, pontos.

Az intézményi étkezés igénybevételéhez az alábbi nyomtatványokat kell kitölteni és a NaGESZ részére eljuttatni:

- Étkezési típus igénylés,
- NYILATKOZAT a Gyvt. 21/B. § (1) bekezdés b)–d) pontja és a Gyvt. 21/B. § (2) bekezdése szerinti ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés igénybevételéhez nyomtatvány (a szükséges igazolásokkal együtt),
- Felhatalmazás csoportos beszedési megbízás teljesítésére (csoportos beszedési megbízással történő fizetés esetén).

Az oktatási-nevelési intézménybe újonnan belépő gyermekek, tanulók esetében a beiratkozáskor kell kitölteni az étkezés igénybevételéhez szükséges nyomtatványokat és az igazolásokkal együtt a NaGESZ részére is el kell juttatni.

A következő tanévre vonatkozóan az étkezés igénybevételéhez szükséges nyomtatványokat és igazolásokat legkésőbb a megelőző tanév végéig kéri a NaGESZ részére eljuttatni.

Az étkezési díjakat minden hónapban előre kell kifizetni, a tárgy hónap 10. napjáig, a NaGESZ által kiállított számla alapján. A tárgy havi hiányzások a következő hónapban kerülnek elszámolásra.

Betegség vagy egyéb ok miatti hiányzásokat délelőtt 9 óráig kell jelezni a NaGESZ elérhetőségein. Minden esetben a bejelentést követő naptól tudják lemondani az étkezést. A hiányzást ingyenes étkezőnél előre kell jelezni.

Késői lemondás esetén lehetőséget biztosítanak az ebéd éthordóban történő elszállítására az iskola konyhájáról, mely csak az ÁNTSZ szigorú szabályainak betartásával lehetséges, a gyakorlatban a legtöbb esetben kivitelezhetetlen.

Az étkezési térítési díjak befizetése az alábbi módokon lehetséges:

- Csoportos beszedési megbízással, ebben az esetben a NaGESZ étkezési ügyintézőjétől azonosító számot kell kérni a „Felhatalmazás csoportos beszedési megbízás teljesítésére” nyomtatványra, amit kitöltés után a felhatalmazónak a számlavezető bankkal kell aláíratni. A bank elfogadását követően a megbízás másolatát / a bank által adott igazolást a NaGESZ étkezési csoportjához kell eljuttatni.
- Átutalással: a számlán szereplő bankszámlára.
- Banki pénztári befizetéssel.

Az intézményben – napközbeni ellátás keretében – biztosított étkezési térítési díjak megfizetésére a szülő, gyám (törvényes képviselő) köteles.

A díjtartozások nyilvántartása naprakész, a NaGESZ étkezési ügyintézői vezetik, intézményenként, táblázatos formában. A hátralék állomány magas, mindösszesen a 2018. december 31. napon fennálló követelés 10 598 487 Ft. A hátralékállomány nagyságának fő oka, hogy az étkezés minden kérelmező számára biztosításra kerül, több éves fizetési elmaradások esetén is.

A díjhátralék csökkentése érdekében a NaGESZ kezdeményezte fenntartónál, hogy csak az vehesse igénybe az étkezési szolgáltatást, aki előre befizette a díjat, illetve a hátralékkal rendelkezők, a tartozásuk rendezéséig ne kapjanak ellátást. A hátralékok csökkentésének lehetőségét a NaGESZ megvizsgálta, egyeztetett a fenntartó érintett osztályával és állásfoglalást kért az Emberi Erőforrások Minisztériuma Gyermekvédelmi és Gyámügyi Főosztályától, 41283-1/2017/GYERGYAM iktatószámom az állásfoglalás megérkezett, melyben szereplő alternatívák lehetséges alkalmazását az érintett szakosztály vizsgálja.

A fennálló díjtartozások behajtása érdekében a szükséges jogi lépéseket az intézmény megteszi. (Fizetési felszólítás, fizetési meghagyásos eljárás lefolytatása, végrehajtás kérése) A rendelkezésre álló beküldött nyilatkozatokban nem szerepel minden adat, vagy nem kerül kitöltésre, amely a végrehajtások megindításához szükséges (adós anyja neve stb.), ez hátráltatja, nehezíti a behajtások megindítását.

A fenntartót a törvényi kötelelem szerint (328/2011.(XII.29.) Korm. rendelet 16.§ (3) bekezdés) negyedévente tájékoztatni kell a kintlévőségekről, a gyakorlatban ez a vizsgált időszakban írásban egy alkalommal történt meg (20/20-20/2018. iktatószámú 2018.10.11. napon kelt polgármesternek címzett levélben. Javasoljuk, különösen a kintlévőség nagyságára való tekintettel a Korm. rendeletben meghatározott időközönként a fenntartó tájékoztatását írásban megtenni.

Összefoglalva megállapítható, hogy Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata - közbeszerzési eljárást követően - vállalkozási szerződést kötött az intézményi konyhák üzemeltetésére és az ételmezési feladatok ellátására, fejlesztésére 2012. július 25-én. 2014. júliusától az önkormányzat a NaGESZ-t bízta meg a közétkeztetés szervezésével. Az intézmény az étkeztetéssel összefüggő feladatokra vonatkozóan Étkeztetési szabályzatot készített. A szabályzat célja, hogy meghatározza a közétkeztetési tevékenység végzésének módját, rendjét, a nyilvántartásra vonatkozó előírásokat. A szabályzat hatálya a NaGESZ étkeztetési tevékenységéhez kapcsolódó nyilvántartási-elszámolási feladatokra, a Nagykanizsai Tankerületi Központ, valamint a Nagykanizsai Székképzési Centrum által működtetett köznevelési intézményekre terjed ki. Az étkezéssel kapcsolatos adminisztratív feladatokat a POLISZ önkormányzati rendszer közétkeztetési moduljában végzik az intézmény e feladattal megbízott dolgozói.

A szabályzat III. fejezete a kialakításnál figyelembe veendő jogszabályok között hatályon kívül helyezett jogszabályt is tartalmaz: az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvényt, melyet az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLII. törvény 138. §-a helyezett 2018. január 1-től hatályon kívül. Átlagos jelentőségű, közepes kockázatú hiba, hogy a szabályzat felsorolásszerűen tartalmazza az elvégzendő folyamatokat, általában nem került meghatározásra, hogy kinek és milyen bizonylatok alapján kell a feladatot elvégeznie, illetve, hogy milyen ellenőrzési pontok (kontrollok) kerültek a folyamatokba beépítésre, valamint a feladatok elvégzésének határideje és sorrendje sem mindig meghatározott. Továbbá a szabályzat nem tartalmazza az ételmezési tevékenységből adódó hátralékok kezelésének módját. Az egyezőségek biztosítása érdekében szükséges lenne rögzíteni a szabályzatban, hogy a POLISZ-ból milyen időközönként, melyik típusú listákat kell lekérni, és mily módon kerüljenek dokumentálásra az ellenőrzések és ezek eredményei.

A NaGESZ adatvédelemmel összefüggő feladatainak eljárásrendjét a vizsgált időszakban a NaGESZ SZMSZ 22. számú függeléke „Adatvédelmi szabályzat, közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának rendje” szabályozta. A szabályzat célja, hogy meghatározza az adatok védelmével és a közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalával kapcsolatos általános feladatokat, az eljárás rendjét és az adatbiztonság követelményeinek érvényesülését.

2019. évtől az intézmény rendelkezik az EU 2016/679 számú Általános Adatvédelmi Rendeletének és a személyes adatok kezelését érintő szabállyal (20/32/2019. iktatószám). A szabályzat 6.4.1. pontja a gyermekek személyes adatainak kezelésére vonatkozóan tartalmaz előírásokat.

Az ellenőrzés során szűrőpróbaszerűen kiválasztásra került két intézmény, a Hevesi Sándor Általános Iskola, és a Nagykanizsai Szakképző Centrum Thúry György Szakképző Iskola. Mindkét iskolában a 2018. évi október hónap került átvizsgálásra. A vizsgálat során megállapítható, hogy az étkezési ügyintézők helyes gyakorlattal járnak el, az általános felsorolásszerű helyi szabályozás ellenére. Iskola típusonként (általános, közép) más eljárási és bizonylatolási módszerrel, de megfelelően adminisztrálva, alátámasztva az étkeztetés adagszámait, a megrendelést, és a kedvezményezettek számát, jogosultságát.

Az iskola e feladattal megbízott dolgozói elküldik a NaGESZ ételmezési ügyintézőjének emailon a tárgynapot megelőző napon az igénylés adagszám adatait, tanuló, alkalmazott, vendég bontásban, továbbá jelzik, hogy az előzőekben leadottakhoz képest történt-e változás.

A POLISZ programban naponta étkezőnként rögzítésre kerül az igényelt adag, étkezési típusonként, szintén rögzítve van az étkező gyermek státusza (esetleges kedvezmények 3 gyermekes, hátrányos helyzet, stb.)

Az adagszámok továbbszámolására során az étkezőknek kiállított számlák a tényleges fogyasztás szerint korrigálva kerültek kiállításra.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a rendeletben meghatározott árakkal került nyilvántartásba vételre, kiszámításra, számlázásra az étkeztetés a megfelelő adagszámban az analitikus nyilvántartások szerinti darabszámmal összhangban.

A POLISZ programnak kell biztosítani az egyezőséget a vásárolt adagszám és az étkezőknek kiszámlázott adagszámok esetében, mivel naprakészen kerülnek vezetésre a programban az adagszámok. A hátralékosok nyilvántartása a POLISZ programból lekérdezhető, ezen felül a hátralékok egy összesített excell táblázatban kimutatásra kerülnek megfelelő adat tartalommal (iktatószám, partner név, számlaszám, megjegyzés /étkező neve/, számla kelte, fizetési határidő, egyenleg, nemfizetés napjai /30, 60, 90, 180, éven túli/).

Az ellenőrzés során a vizsgált időszakban átnézett dokumentumokon az egyezés tényét igazoló, dátummal, aláírással ellátott szöveg nem került rögzítésre, illetve az ellenőrzés tényét rögzítő irat nem keletkezett. Javasoljuk, hogy a kialakítandó, részletesebb új szabályzatban rögzített időpontok szerint az egyezés tényét vizsgálják, és a szükséges iratokra annak eredményét rögzítsék.

A díjtartozások nyilvántartása naprakész, a NaGESZ étkezési ügyintézői vezetik, intézményenként, táblázatos formában. A hátralék állomány magas, mindösszesen a 2018. december 31. napon fennálló követelés 10 598 487 Ft. A hátralékállomány nagyságának fő oka, hogy az étkezés minden kérelmező számára biztosításra kerül, több éves fizetési elmaradások esetén is.

A fennálló díjtartozások behajtása érdekében a szükséges jogi lépéseket az intézmény megteszi. (Fizetési felszólítás, fizetési meghagyásos eljárás lefolytatása, végrehajtás kérése) A rendelkezésre álló beküldött nyilatkozatokban nem szerepel minden adat, vagy nem kerül kitöltésre, amely a végrehajtások megindításához szükséges (adós anyja neve stb.), ez hátráltatja, nehezíti a behajtások megindítását.

A fenntartót a törvényi kötelelem szerint (328/2011.(XII.29.) Korm. rendelet 16.§ (3) bekezdés) negyedévente tájékoztatni kell a kintlévőségekről, a gyakorlatban ez a vizsgált időszakban írásban egy alkalommal történt meg (20/20-20/2018. iktatószámú 2018.10.11. napon kelt polgármesternek címzett levélben. Javasoljuk, különösen a kintlévőség nagyságára való tekintettel a Korm. rendeletben meghatározott időközönként a fenntartó tájékoztatását írásban megtenni. A feltárt hiányosság átlagos jelentőségű közepes kockázatú.

Az ellenőrzési jelentés négy javaslati pontot tartalmazott.

Jelen előterjesztéshez mellékletként csatolva:

- 20/37-6/2019. iktatószámú intézkedési terv.
- 4/42/2020. iktatószámú intézkedési terv végrehajtásáról szóló jelentés.
- Kimutatás az intézkedésről.

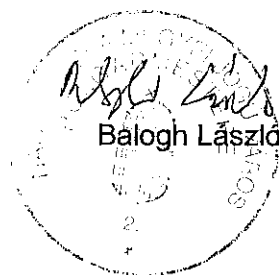
Határozati javaslat:

A Pénzügyi és Gazdasági Bizottság tudomásul veszi,

1. a Nagykanizsai Gazdasági Ellátó Szervezetnél az étkeztetéssel kapcsolatos feladatok vizsgálatáról készült összefoglaló ellenőrzési jelentést,
2. a felelős beszámolóját a feladat végrehajtásáról.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Nagykanizsa, 2020. február



2019 ÁPR 25.

Iktatószám: 20/37-6/2019.

Tárgy: Intézkedési terv



Nagykanizsa Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző
Nagykanizsa
Erzsébet tér 7.
8800

Tisztelt Jegyző Asszony!

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Iktatószám: 20/37-6/2019
Érke: 2019 ÁPR 25.
Mell: 2/91-1-12/2019
Készítette: Bacsi Gabriella T.C.

A Nagykanizsai Gazdasági Ellátó Szervezetnél az étkeztetéssel kapcsolatos feladatok vizsgálata tárgyában végzett szabályszerűségi ellenőrzésről készített 2/91-6/2019. iktatószámú ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatok teljesítése érdekében az alábbi intézkedéseket teszem:

1. Az intézmény étkezési szabályzata áttekintésre kerül. Az új szabályzat kiegészítésre kerül a folyamatok leírásával, ezek bizonylatolásának módjával, a feladatok és hatáskörök, valamint a folyamatba épített ellenőrzési pontok meghatározásával.
Határidő: 2019. november 30.
Felelős: átszervezés szerint
Operatív felelős: Bacsi Gabriella
2. Az új szabályzatban meghatározott időpontokban történő vizsgálandó egyezőség eredménye a szükséges iratokra rávezetésre kerül.
Határidő: 2019. november 30.
Felelős: átszervezés szerint
Operatív felelős: Bacsi Gabriella
3. Az új szabályzatban a törvényi hivatkozásnál hatályos jogszabályokra való hivatkozásra kerül sor.
Határidő: 2019. november 30.
Felelős: átszervezés szerint
Operatív felelős: Bacsi Gabriella
4. A kintlévőség nagyságáról a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendeletben meghatározott időközönként a fenntartót tájékoztatjuk.
Határidő: folyamatos
Felelős: átszervezés szerint
Operatív felelős: Bacsi Gabriella

Nagykanizsa, 2019. április 23.

Tisztelettel:

Bacsi Gabriella
gazdasági vezető





2020 JAN 22

NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

Leow

POLGÁRMESTERI HIVATALA
GAZDÁLKODÁSI OSZTÁLY

Iktatószám: 4/42/2020
Ügyintéző: Bacsi Gabriella

Tárgy: Végrehajtási jelentés

Nagykanizsa Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala

Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző
Helyben

Tisztelt Jegyzőnő!

| | |
|----------------------------|-----------------------------|
| Magyarországi Közigazgatás | MJV. Polgármesteri Hivatala |
| | Üzemi Iktató |
| Ért. | 2020 JAN 23 |
| Ért. | 2/157/2020 |
| Ért. | 2/19/2019 |
| | Dr. Gyergyák K. C. |

A Nagykánizsai Gazdasági Ellátó Szervezetnél az étkeztetéssel kapcsolatos feladatok vizsgálata tárgyában végzett szabályszerűségi ellenőrzésről készített 2/91-6/2019. iktatószámú ellenőrzési jelentésben foglalt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési tervben foglaltakat – a kitűzött 2019. november 30. napi határidő 2019. december 31. napra történt meghosszabbításáig végrehajtottuk az alábbiak szerint.

1. Az étkezési szabályzata áttekintésre került. A módosított szabályzat kiegészítésre került a folyamatok leírásával, ezek bizonylatolásának módjával, a feladatok és hatáskörök, valamint a folyamatba épített ellenőrzési pontok meghatározásával.
2. A módosított szabályzatban meghatározott időpontokban történő vizsgálandó egyezőség eredménye a szükséges iratokra rávezetésre kerül.
3. A módosított szabályzatban a hatályos jogszabályokra való hivatkozásra sor került.
4. A kintlévőség nagyságáról a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendeletben meghatározott időközönként a fenntartót tájékoztatjuk.

A módosított szabályzat 2020. január 1-jén hatályba lépett.

Nagykanizsa, 2020. január 22.

Kunics György
osztályvezető



74

a 2/91-6/2019. számú ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának nyomon követéséről

Ellenőrzés száma: 3/2019.
Ellenőrzött intézmény neve: Nagykiszvási Gazdasági Ellátó Szervezet

| Sor- szám | Ellenőrzési javaslat | Javaslat alapján előírt intézkedés | Feladat végrehajtásának | | Az intézkedés fejlesztésének dátuma | A meglett intézkedések rövid leírása |
|--------------|---|--|---|---|---|---|
| | | | felelőse | határideje | | |
| 1. | Az étkezési szabályzatot ki kell egészíteni a folyamatok leírásával, ezek bizonylatolásának módjával a feladatok és hatáskörök meghatározásával, valamint azzal, hogy milyen ellenőrzési pontok, (kontrollok) kerüljenek a folyamatokba beépítésre. | Az intézmény étkezési szabályzata áttekintésre kerül. Az új szabályzat kiegészítésre kerül a folyamatok leírásával, ezek bizonylatolásának módjával, a feladatok és hatáskörök, valamint a folyamatba építetlenőrzési pontok meghatározásával. | Felelős: átszervezés Operatív Bacsi felelős: Gabriella. | 2019.11.30. határidő hosszabbítást követően új határidő: 2019.12.31. | 2020.01.22 a módosított szabályzat 2020.01.01. naptól hatályos | Az intézmény étkezési szabályzata áttekintésre került. A módosított szabályzat kiegészítésre került a folyamatok leírásával, ezek bizonylatolásának módjával, a feladatok és hatáskörök, valamint a folyamatba építetlenőrzési pontok meghatározásával. |
| 2. | Javasoljuk, hogy a kialakítandó, részletesebb új szabályzatban rögzített időpontok szerint az egyezőség tényét vizsgálják, és a szükséges iratokra annak eredményét rögzítsék. | Az új szabályzatban meghatározott időpontokban történő vizsgálandó egyezőség eredménye a szükséges iratokra távezetésre kerül. | Felelős: átszervezés Operatív Bacsi felelős: Gabriella. | 2019.11.30. határidő hosszabbítást követően új határidő: 2019.12.31. | 2020.01.22 a módosított szabályzat 2020.01.01. naptól hatályos | A módosított szabályzatban meghatározott időpontokban történő vizsgálandó egyezőség eredménye a szükséges iratokra távezetésre került. |
| 3. | Ügyelni kell arra, hogy a törvényi hivatkozásnál hatályos jogszabályokra való hivatkozás történjék (Pl. 2003. évi XCIII. törvény helyett jelenleg a 2017. évi CL. törvény az adózás rendjéről hatályos) | Az új szabályzatban a törvényi hivatkozásnál a hatályos jogszabályokra való hivatkozásra kerül sor. | Felelős: átszervezés Operatív Bacsi felelős: Gabriella. | 2019.11.30. határidő hosszabbítást követően új határidő: 2019.12.31. | 2020.01.22 a módosított szabályzat 2020.01.01. naptól hatályos | A módosított szabályzatban a hatályos jogszabályokra való hivatkozásra sor került. |
| 4. | Javasoljuk, különösen a kintlévőség nagyságára való tekintettel a Korm. rendeletben meghatározott időközönként a fenntartó irásbeli tájékoztatását megtenni. | A kintlévőség nagyságáról a 328/2011.(XII.29.) Korm. rendeletben meghatározott időközönként a fenntartót tájékoztatjuk. | Felelős: átszervezés Operatív Bacsi felelős: Gabriella. | 2019.11.30. határidő hosszabbítást követően új határidő: 2019.12.31. | 2020.01.22 a módosított szabályzat 2020.01.01. naptól hatályos | A kintlévőség nagyságáról a 328/2011.(XII.29.) Korm. rendeletben meghatározott időközönként a fenntartót tájékoztatjuk. |