



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGÁNAK

2025. májusi soros ülésére

Napirend címe: Tájékoztató a Nagykánizsa Központi Óvoda operatív gazdálkodásának és az étkeztetési díjak számlázásának, a nyújtott kedvezmények megalapozottságának ellenőrzéséről

Készítette: Bacsí Gabriella belső ellenőr

Egyeztetve: Dr. Fodor Csaba alpolgármesterrel
Dr. Tóth-Bagó Mónika alpolgármesterrel

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Tisztelt Bizottság!

A hivatal revizorai 2025 február-március hónapokban terv szerinti belső, pénzügyi ellenőrzést végeztek a Nagykanizsa Központi Óvodánál. Az ellenőrzés tárgya az operatív gazdálkodás, az étkezési díjak számlázásának, a nyújtott kedvezmények megalapozottságának ellenőrzése volt. Az ellenőrzés célja volt annak megállapítása, hogy az operatív gazdálkodás a számlázás és a kedvezmények megállapítása során megfelelően járnak-e el. Az ellenőrzés során készített jelentés az alábbi megállapításokat tartalmazta a jelentés összefoglalója alapján.

Nagykanizsa és Térsége Óvodafenntartó Társulása és intézménye, a Nagykanizsa Központi Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv, a gazdálkodási feladatokat Munkamegosztási megállapodás alapján Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Gazdálkodási Osztálya látta el a vizsgált időszakban a 4/29-10/2021. iktatószámú, 2021. november 11-én kelt (jelenleg is hatályos) Munkamegosztási megállapodás szerint. A Munkamegosztási megállapodás 1. számú melléklete alapján a kialakítandó szabályzatok egy részét a Hivatal készítette el és annak hatályát kiterjesztették a Társulásra és az intézményre is (I. pont), a Társulás és az intézmény pedig azt magára nézve kötelező érvényűnek fogadta el. A vizsgált intézmény Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának intézményekre is kiterjedő szabályzataitól való eltéréseket külön szabályozta pl: Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Pénzgazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, teljesítés igazolás és pénzügyi teljesítés elrendeléséről és hatásköri rendjéről szóló szabályzatának kiegészítése (iktatószám: Sz-1/2020.), beszerzések lebonyolításának szabályzata (iktatószám: Sz-1/2020.), kiküldetési szabályzat (iktatószám: 1-101/2023/1.).

A Munkamegosztási megállapodásban rögzítették az együttműködés területeit és a feladatok megosztásának rendjét a gazdálkodási feladatok tekintetében.

A kötelezettségvállalás az intézmény vezetőjének, illetve az általa kijelölt személynek a feladata, a pénzügyi ellenjegyzés a Hivatalban a Pénzügyi, költségvetési csoportban történt. A Munkamegosztási megállapodásban szabályozták a kötelezettségvállalás nyilvántartását, a kötelezettségvállalás folyamatát.

A Munkamegosztási megállapodás I.4. pénzellátás, pénzkezelés rendje pontban rögzítették az intézmény fizetési számlájára vonatkozó adatokat, továbbá rendelkeztek arról, hogy a bankszámláról történő utalás a Hivatal, a házipénztár működtetése az intézmény feladata.

A Munkamegosztási megállapodás I.6. az analitikus nyilvántartások vezetése pontja rögzíti, hogy mely analitikus nyilvántartásokat vezeti az intézmény és melyeket a Hivatal.

Helyszíni vizsgálat keretében a 2024. évi bankbizonylatok ellenőrzése során a vizsgált dokumentumokhoz kapcsolódó szükséges analitikus nyilvántartások ellenőrzése történt meg. A revizorok meggyőződtek arról, hogy az intézmény a felsorolt nyilvántartásokkal rendelkezik. Az analitikákat aszerint ellenőrizték, hogy azok biztosítják-e a szükséges információkat az előirányzatok felhasználására vonatkozóan, valamint megteremtik-e a nyilvántartások az intézményi vagyon védelmét.

Az operatív gazdálkodás ellenőrzése a szűrőpróbaszerűen kiválasztott 2024. augusztus havi banki bizonylatok vizsgálatával valósult meg. Az időszak során a 11 bankszámlakivonathoz tartozó, összesen 172 könyvelési tétel került vizsgálatra. Az érintett bankszámlakivonatok: 091/2024 N – 101/2024 N.

A vizsgált időszakban (2024. augusztus hónapban) az intézmény összesen 18 409 257 Ft bevételt realizált és 10 976 341 Ft kiadást teljesített. Az intézmény banki pénzkészlete a vizsgált időszakban 7 432 916 Ft-tal nőtt, nyitó bankszámlaegyenlege 2024. augusztus 1. napi kivonat szerint 10 818 259 Ft, záró bankszámlaegyenlege a 2024. augusztus 29. napi kivonat alapján 18 251 175 Ft.

A 2024. év augusztus havi bankbizonylatok ellenőrzése során a revizorok hiányosságot nem állapítottak meg. A kiadási és bevételi számlák mellé minden esetben csatoltak utalványrendeletet, ahol a Teljesítésigazolás szabályzata szerint a teljesítések igazolása, a

kifizetések/bevételezések érvényesítése, utalványozása, ellenjegyzése megtörtént. Az 50 000 Ft feletti kifizetésekhez (jellemzően: karbantartás, anyagbeszerzés esetén) ellenjegyzett megrendelőt csatoltak.

A vizsgált banki tételekhez kapcsolódóan ellenőrzésre került, hogy az intézmény a szabályozásokkal összhangban az analitikus nyilvántartásokat vezeti-e. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Munkamegosztási megállapodásban felsorolt nyilvántartásokkal, kimutatásokkal az intézmény rendelkezik, az analitika az előirányzatok kezelését, a vagyon megővését jellemzően biztosítja.

A Gyvt. 21. §-a rögzíti, hogy az óvodában természetbeni ellátásként a gyermek életkorának megfelelő gyermekétkeztetést kell biztosítani a szülő, törvényes képviselő, nevelőszülő kérelmére. A Gyvt. 21/A. §-a rendelkezik arról, hogy az óvodában az ellátási napokon a déli meleg főétkezést, valamint tízórai és uzsonna formájában két kisétkezést kell biztosítani, ha a törvényes képviselő eltérően nem rendelkezik.

A Gyvt. 146. §-a rendelkezik arról, hogy a gyermekétkeztetésért térítési díjat kell fizetni, a térítési díjat az ellátást igénybe vevő gyermek esetén a szülői felügyeletet gyakorló szülő vagy más törvényes képviselő fizeti meg az intézménynek.

A Gyvt. 151. §-a előírja, hogy a gyermekétkeztetés intézményi térítési díjának alapja az élelmezés nyersanyagköltségének egy ellátottra jutó napi összege. A gyermekétkeztetés napi térítési díját az általános forgalmi adóval növelt nyersanyagköltség egy ellátottra jutó napi összegének, az igénybe vett étkezések számának, valamint a Gyvt. 21/B. §-a szerinti normatív kedvezmények figyelembevételével kell megállapítani.

A Gyvt. 21/B. § (1) bekezdése rögzíti az óvodai intézményi gyermekétkeztetés vonatkozásában a normatív kedvezményeket.

A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet rögzíti a térítési díj befizetése és ellenőrzése szabályait, valamint az ellátások igényléséhez és a térítési díjak megállapításához felhasználható bizonyítékok körét. A Korm. rendelet 1-9. mellékleteiben foglalt dokumentum-minták alapján kell az igénybevételt rögzíteni, valamint a törvényes képviselőnek a szükséges nyilatkozatokat megtennie.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Közétkeztetési Szabályzatának hatálya – a követelések, jóváírások, túlfizetések kezelése tekintetében - a Nagykanizsa Központi Óvodára is kiterjed. A szabályzat alapján az intézményben a közétkeztetéshez kapcsolódó adminisztratív feladatok ellátása történik az integrált gazdálkodási rendszer felhasználásával.

A Nagykanizsa Központi Óvoda Házirendje szabályozza a szülőket terhelő fizetési kötelezettségek, az étkezési díj megfizetésének és lemondásának rendjét.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a térítési díjak beszedése és nyilvántartása szabályozott: az intézmény szabályozása a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 13. § (1) – (2) bekezdésével, valamint a 16. § (3) bekezdésében foglaltakkal összhangban van, de a 16. § (1) bekezdés a) pontban meghatározott térítési díj befizetésére vonatkozó határidőt az intézmény az előírttól eltérő (későbbi) időpontban határozta meg annak ellenére, hogy az önkormányzat a jogszabálytól eltérően nem rendelkezett. Az ellenőrzés által feltárt hiba csekély jelentőségű, alacsony kockázatú. A revizorok javaslatot tettek arra, hogy az intézmény Házirendje és a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet előírásai között az összhangot teremtsék meg a térítési díj fizetésére vonatkozó határidő tekintetében.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata a Pannon Menza Kft.-vel kötött vállalkozási szerződése alapján vásárolt szolgáltatás útján biztosítja az intézményi gyermekétkeztetést a város nevelési-oktatási intézményeiben (egyházi intézmények kivételével).

A Gyvt. 151. § (2f) pontja rögzíti, hogy ha a 21/A. § (1) bekezdése szerinti gyermekétkeztetést a települési önkormányzat biztosítja, úgy az intézményi térítési díjat a települési önkormányzat állapítja meg.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a költségvetési intézményeknél folyó étkeztetés élelmezési nyersanyagnormáiról és a térítési díjak megállapításának módjáról szóló 17/2022. (VII. 05.) önkormányzati rendelet 1. §-ában szabályozták az élelmezés nyersanyagnormáinak egy ellátottra jutó napi, általános forgalmi adó nélküli összegét. Az önkormányzati rendelet 2. §-a rögzíti, hogy az élelmezés igénybevételeért fizetendő napi térítési díj az intézményi ellátottak esetében az 1. § (1) bekezdésében szereplő élelmezési nyersanyagnorma általános forgalmi adóval növelt összege. (Az egy napra jutó étkezési térítési díj fentiek alapján 634 Ft + ÁFA, bruttó 805 Ft.)

Az intézmény Házirendje a Gyvt. előírásaival összhangban rögzíti, hogy a térítési díj mértékét Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlése határozza meg. Az ellenőrzött időszakban a kiállított számlákon a Közgyűlés 17/2022. (VII. 05.) önkormányzati rendeletében foglalt óvodai élelmezésre vonatkozó nyersanyagnorma került nettó egységárként feltüntetésre.

A revizorok megállapították, hogy a szolgáltatások térítési díját a helyi rendeletben foglaltak alapján határozták meg.

Az intézményben a térítési díjak számlázását, nyilvántartását a POLISZ integrált gazdálkodási rendszer Közétkeztetés moduljával biztosítják. A számlákat Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata nevében állítják ki.

A nyilvántartások, számlázás, térítési díj beszedése gyakorlatban történő betartásának ellenőrzését a Nagykanizsai Központi Óvoda Palini Tagóvodában végezték az ellenőrök, az ellenőrzött időszak 2024. október-november hónapok. A vizsgált időszakban a Nagykanizsa Központi Óvodában 3012 db térítési díjról szóló számla került kiállításra, melyből 449 db számla kedvezményt nem tartalmazott. A Palini Tagóvodában az ellenőrzött időszakban 85 db számlát állítottak ki a kedvezménnyel nem rendelkező gyermekek részére, mely az összes kedvezményt nem tartalmazó számla 18,9 %-a.

Az ellenőrzött időszakban kiállított havi számlák tételes vizsgálata során a belső ellenőrök megállapították, hogy a számlákon feltüntetett teljesítési határidők az ÁFA tv. 58. § (1) és (1a) bekezdésében foglaltaknak megfelelnek, a teljesítés a számla kibocsátásnak időpontjával megegyezik, mivel a fizetési határidő a fizetéssel érintett időszak utolsó napját megelőzi.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az ellenőrzött számlákon a fizetési határidő (tárgyhó 15. napja) az intézményi szabályozás szerint került meghatározásra.

A hiányzások (lemondott napok) nyilvántartása és számlázása a tagintézményben szűrőpróbaszerűen került ellenőrzésre a vizsgált időszakban.

A 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 13. § (1a) pontja rögzíti, hogy hiányzás esetén a kötelezett a távolmaradás bejelentését követő naptól mentesül a térítési díj fizetési kötelezettség alól a távolmaradási idejére, ha az intézmény Házirendje vagy az étkeztetésre vonatkozó szabályzata kedvezőbbben nem rendelkezik.

A hiányzásokat a Házirendben rögzítettek alapján a gyermek óvodájában kell lejelenteni személyesen vagy telefonon, minden nap 9 óráig. Az intézmény az étkeztetést biztosító vállalkozás felé (Központi óvoda Bázis konyha) – az önkormányzat és a vállalkozás között létrejött szerződés alapján – minden nap 10 óráig jelenti a következő nevelési napra az adaglétszámot, így a gyermek távolmaradásának első napján a térítési díj fizetési kötelezettsége a szülőnek/törvényes képviselőnek fennáll.

A helyszíni ellenőrzés során vizsgálatra került, hogy az étkezés nyilvántartó lapon jelölt távolmaradások és ezek számlázása megfelel-e a szabályozásnak. Az étkezés nyilvántartó lapot a tagóvodákban vezetik. Az étkezési lapokon jelölt hiányzásokat a hónapot követően a Közétkeztetési modulban rögzítik az ingyenesen étkező, valamint a kedvezményt igénybe nem vevő gyermekek esetében is.

Az integrált gazdálkodási rendszerben rögzített hiányzások alapján a rendszer a tárgyhavi számlázás során előállítja az előző időszaki helyesbítő számlákat (számlával egy tekintet alá eső okirat), melyekkel automatikusan kompenzálja a tárgyhavi számlákat.

Az étkezés nyilvántartó lapok és a kiállított számlák, helyesbítő számlák összevetésével az ellenőrzés megállapította, hogy a nyilvántartás szerinti előző időszak hiányzások és a helyesbítő számlák összhangja az ellenőrzött időszakban fennállt.

A revizorok megállapították, hogy a számlázásra a szabályozásoknak megfelelően került sor.

Az ingyenes étkezésben részesülő gyermekek esetében a helyszínen került ellenőrzésre a jogszabály szerinti dokumentumok megléte. Az ingyenes étkezést rendszeres gyermekvédelmi kedvezményre való jogosultság (3 fő), 3 vagy több gyermeket nevelő család (14 fő), jövedelmi helyzet (32 fő), nevelésbe vett gyermek (4 fő) jogcímenek veszik igénybe az intézményben.

Az ellenőrzött időszakban két gyermek esetében változott az ingyenes gyermekétkeztetésre való jogosultság jogcíme. A szülő/törvényes képviselő mindkét esetben új nyilatkozatot tett, valamint csatolta a szükséges határozatot.

Az ellenőrzött tagintézményben az ingyenes gyermekétkeztetés igénybevételéhez a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendeletben előírt dokumentumokat bemutatták, melyeket óvodai csoportonkénti bontásban tárolnak.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az ingyenes ellátásban részesülő gyermekek esetében megfelelően dokumentált a kedvezményre való jogosultság.

A térítési díjakkal kapcsolatos nyilvántartások vezetése a helyszínen, valamint az ügyintézőtől bekért dokumentumok alapján került ellenőrzésre.

A 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 4. melléklete szerinti „A gyermekétkeztetés igénybevételének dokumentálása” nyomtatványt a tagintézményben havonta, naprakészen vezetik. A nyilvántartást a hónapot követően excel táblázatba is felvezetik, valamint a Közétkeztetés modulból előállított „8.1.6.2.7. Étkezés név szerinti bontásban” listát is csoportonként ellenőrzés és további kimutatások elkészítése céljából lefűzik (adagszám kimutatások, kedvezménnyel étkezők létszáma, adagszáma stb.).

Az ellenőrzött tagóvodában a térítési díj fizetésre kötelezettek 84%-a fizetési módként a csoportos beszedést választotta, mellyel a térítési díj befizetések teljesültek, az átutalással fizető szülők is határidőben kifizették a számlák ellenértékét.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a térítési díjakkal kapcsolatos nyilvántartások vezetésével és folyamatos egyeztetésével a térítési díjak beszedésének ellenőrzése megoldott.

Az ellenőrzés során 1 javaslat került megfogalmazásra, a feltárt hiányosságok csekély jelentőségűek, alacsony kockázatot jelentenek az intézmény működésére.

Jelen előterjesztéshez mellékletként csatolva:

- 1-148-1/2025. számú intézkedési terv és végrehajtási jelentés (1. számú melléklet)
- Kimutatás az intézkedésekről (2. számú melléklet)

Határozati javaslat:

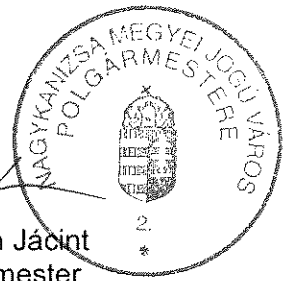
Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi Bizottsága tudomásul veszi,

1. a Nagykanizsa Központi Óvodánál az operatív gazdálkodás és az étkeztetési díjak számlázásának, a nyújtott kedvezmények megalapozottságának ellenőrzéséről készült jelentést,
2. a felelős beszámolóját a feladat végrehajtásáról.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.)

Nagykanizsa, 2025. május 6.


Horváth Jácint
polgármester



2025 MÁRC 27.

NK/02/89-11/2025

1. számú melléklet

Iktatószám: 1-148-1/2025.

Tárgy: Intézkedési terv

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Dr. Gyergyák Krisztina jegyző

Nagykanizsa
Erzsébet tér 7.
8800

Tisztelt Jegyzőnő!

A Nagykanizsa Központi Óvodánál végzett belső, pénzügyi ellenőrzésről készített NK/02/89-7/2025. iktatószámú jelentésben foglalt javaslat teljesítése érdekében az alábbi intézkedést teszem:

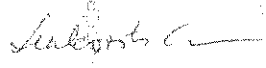
1. Az intézmény Házi rendje és a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet előírásai között az összhangot megteremtjük a térítési díj fizetésére vonatkozó határidő tekintetében.

Határidő: 2025.03.11.

Felelős: Dr. Némethné Kovács Edit igazgató

A Nagykanizsa Központi Óvoda Házi rendjét 2025. március 11. napon módosítottuk, ezért kérem, hogy jelen intézkedési tervet végrehajtási jelentésként is elfogadni szíveskedjen.

Nagykanizsa, 2025. március 27.


Dr. Némethné Kovács Edit
igazgató



a NK/02/09-7/2025. számú ellenőrzési jelentésre készült intézkedési tervben előírt feladatok végrehajtásának nyomon követéséről

Ellenőrzés száma: 3/2025
Ellenőrzött intézmény neve: Nagykánizsa Központi Óvoda

Sor- szám	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján előírt intézkedés	Feladat végrehajtásának		Az intézkedés teljesítésének dátuma	A megírt intézkedések rövid ismertetése
			felelőse	határideje		
1.	Javaslat, hogy az intézmény Hazirendje és a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet előírásai között az ösztönzést megteremtjük, a térítési díj fizetésére vonatkozó határidő tekintetében.	Az intézmény Hazirendje és a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet előírásai között az ösztönzést megteremtjük, a térítési díj fizetésére vonatkozó határidő tekintetében.	Felelős: Dr. Némethné Kovács Edit igazgató	2025.03.11	2025.03.11	Az intézmény Hazirendje és a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet előírásai között az ösztönzést megteremtjük, a térítési díj fizetésére vonatkozó határidő tekintetében.