



NAGYKANIZSA

MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERE

ELŐTERJESZTÉS

NAGYKANIZSA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE PÉNZÜGYI BIZOTTSÁGÁNAK

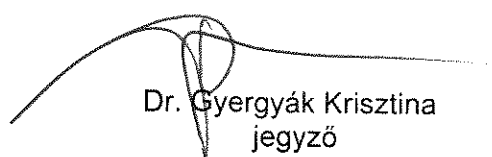
2025. májusi soros ülésére

Napirend címe: Tájékoztató Nagykánizsai Egyesített Bölcsőde operatív gazdálkodásának, az étkezési és gondozási díjak számlázásának, a nyújtott kedvezmények megalapozottságának ellenőrzéséről

Készítette: Szőlősiné Töröcsik Cecília belső ellenőrzési vezető 

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

Törvényességi szempontból ellenőrizte:


Dr. Gyergyák Krisztina
jegyző

Tisztelt Bizottság!

A hivatal revizorai 2025 január hónapban terv szerinti, irányítószervi, pénzügyi ellenőrzést végeztek a Nagykanizsai Egyesített Bölcsődénél. Az ellenőrzés tárgya az operatív gazdálkodás, az étkezési és gondozási 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.

A Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde 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 4/29-7/2021. 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 az intézményre is (I. pont), az intézmény pedig azt magára nézve kötelező érvényűnek fogadta el. Az intézmény Nagykanizsa Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának intézményekre is kiterjedő szabályzataitól való eltéréseket külön szabályozta (pl.: teljesítés igazolás szabályzata, pénzkezelési szabályzat stb.).

A Munkamegosztási megállapodásban rögzítették az együttműködés területeit és a feladatok megosztásának rendjét a gazdálkodás során az alábbi feladatokkal összefüggésben:

- az éves költségvetés tervezése,
- a költségvetési előirányzatok módosításának, átcsoportosításának szabályozása,
- előirányzat nyilvántartás vezetése, előirányzatok nyilvántartásának módja, formája, tartalma
- az előirányzatok felhasználásának rendje,
- kötelezettségvállalás (személyi juttatások és a munkaerővel való gazdálkodás, dologi kiadások, beruházási, felújítási kiadások).

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. A pénzellátás pénzkezelés rendje pontban rögzítették az intézmény fizetési számlájára vonatkozó adatokat, továbbá rendelkeztek a következőkről: „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 analitikus nyilvántartások ellenőrzése során szempont volt, hogy 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 19 bankszámlakivonathoz tartozó, összesen 348 banki tétel került vizsgálatra. Az érintett bankszámlakivonatok: 142/2024 N – 160/2024 N.

A vizsgált időszakban az intézmény összesen 13 694 754 Ft bevételt realizált, 8 436 262 Ft kiadást teljesített. Az intézmény banki pénzkészlete a vizsgált időszakban 5 258 492 Ft-tal

nőtt, nyitó bankszámlaegyenlege 2024. augusztus 2. napi kivonat szerint 543 026 Ft, záró bankszámlaegyenlege a 2024. augusztus 30. napi kivonat alapján 5 801 518 Ft.

A vizsgált időszakban a bevételek legnagyobb hányadát az irányító szervi támogatás képezte, emellett jelentős bevétel volt még a térítési díjból származó díjbevétel. Kiadásként jellemzően élelmiszer beszerzés, rezsiköltség, szakmai anyag és egyéb anyag beszerzés került finanszírozásra.

A 2024. év augusztus havi bankbizonylatok ellenőrzése során az alábbiakat rögzítették a revizorok:

- A kiadások jelentős része az élelmezéshez kapcsolódik, az ellenőrzött számlákra, mint a kifizetés alapbizonylataira az élelmezésvezető rávezette a következő szövegrészt „Az árut hiánytalanul, megfelelő minőségben átvettem. Dátum, Aláírás:” továbbá, hogy „Az áru a fenti szám(ok)on bevételezve. Dátum, Aláírás:”. Az ellenőrzés során az ellenőrök megállapították, hogy a bevételezési sorszámokat az élelmiszerek mellett feltüntették.
- A tisztítószeres beszerzése esetében a szabályzat szerint bevételezték a tagintézmények az anyagokat, a mellékelt részletező kódos kimutatás szerint.
- Rezsizhez kapcsolódó kiadások esetében a költségek összegét az alapbizonylatokon megosztották a részletező kódok segítségével költséghelyenként. A szabályozás szerinti aláírásokkal a vizsgált dokumentumokat ellátták. A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően a telefon számlák esetében az alapidokumentumokra felvezették, hogy 20 %-a a MÁK felé feladva.
- Az egyéb beszerzések esetében az előírások szerint jártak el. A számlán levő tárgyakat azonnali felhasználásra átvették, illetve a számla jogosságát igazolták.
- Az ellenőrzéssel érintett 50 000 Ft feletti beszerzések esetén a számlához megrendelőt csatoltak, mely pénzügyi ellenjegyzésre került. A számlára felvezették, hogy felhasználásra kiadva, az átvevők aláírták, továbbá az intézményvezető igazolta a számla jogosságát.
- A vizsgált időszakban egy tárgyi eszköz beszerzés történt. A beszerzés dokumentumai mellé csatoltak árajánlatot, ellenjegyzett megrendelőt, az eszköz állományba vételi bizonylatát, továbbá a számlára felvezették az eszköz leltári számát, illetve elhelyezésének helyét.
- Augusztus hónapban az intézmény 175 000 Ft ÁFA befizetést teljesített a Nemzeti Adó- és Vámhivatal felé, alapidokumentumként a bevallás került lefűzésre, melyből megállapítható, hogy a fizetendő ÁFA összege 285 000 Ft, a visszaigényelhető ÁFA összege 110 000 Ft.
- Havonta megtérítik a dolgozóknak a munkába járás költségeit a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II.26.) Korm. rendeletben előírtak szerint. A személygépkocsival történő munkába járás dokumentálása megfelelő.
- A vizsgált időszakban kiküldetés elszámolására is sor került egy esetben.
- A hóközi kifizetések mellé csatolták a számfejtési bizonylatot az intézményvezető és a pénzügyi ügyintéző által aláírva.
- Az ellenőrzött számlákra minden esetben rávezették, hogy „A.....kötváll. számú szerződés, megállapodás, megrendelés alapján kiállított bizonylaton szereplő elvégzett munka, szolgáltatás, megrendelés, beszerzés szükségességét, minőségi és mennyiségi átvételét.....részletező kód terhére.....Ft értékben igazolom. Dátum, Aláírás:”

A vizsgált banki tételekhez kapcsolódóan ellenőrzésre került, hogy az intézmény a szabályozásokkal összhangban az **analitikus nyilvántartásokat** vezeti-e.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy 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 átvezetések és az intézményfinanszírozást, mint technikai

jellegű pénzforgalmat nem kell ellenjegyezni.) Az 50 000 Ft feletti kifizetésekhez (jellemzően: karbantartás, anyagbeszerzés esetén) ellenjegyzett megrendelőt csatoltak.

Az ellenőrzéssel érintett, a Munkamegosztási megállapodásban felsorolt nyilvántartásokkal, kimutatásokkal az intézmény rendelkezik, az analitika az előirányzatok kezelését, a vagyon megővését jellemzően biztosítja. A vizsgált hónapban megtekintett alapidokumentumok ellenőrzését követően, továbbá a gazdasági titkárral történt egyeztetés után megállapítható, hogy a vezetett megfelelő analitikus nyilvántartásokat az előző években végzett ellenőri javaslatok szerint pontosították, fejlesztették az intézményben, hogy azok jobban segítsék a vezetés számára adható alapadatok, információk megfelelőségét, pontosságát, részletezettségét.

A térítési (étkezési, gondozási) díjak megállapításának, beszédésének és nyilvántartásának vizsgálata során az ellenőrök rögzítették, hogy a Gyvt. 43. § - ban foglaltak alapján a bölcsőde olyan bölcsődei ellátást nyújtó intézmény, amely a gyermekek napközbeni ellátása keretében nyújt szakszerű gondozást és nevelést.

A Gyvt. 21. §-a rögzíti, hogy a bölcsődében természetbeni ellátásként a gyermek életkorának megfelelő gyermekétkeztetést kell biztosítani. A jogszabály 21/A. §-a alapján a bölcsődében az ellátási napokon a reggeli főétkezést, a déli meleg főétkezést, valamint tízórai és uzsonna formájában két kísétkezést kell biztosítani.

A Gyvt. 146. §-a rendelkezik arról, hogy a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátás keretében biztosított gyermekek napközbeni ellátásáért és 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. 147. § (2) bekezdése rögzíti, hogy bölcsőde esetén a térítési díjat a fenntartónak külön kell meghatározni gyermekétkeztetés és gondozás vonatkozásában.

A Gyvt. 151. §-a előírja, hogy a gyermekétkeztetés intézményi térítési díjának alapja az ételmezés nyersanyag költségének 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.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a költségvetési intézményeknél folyó étkeztetés ételmezési nyersanyagnormáiról és a térítési díjak megállapításának módjáról szóló 17/2022. (VII. 05.) önkormányzati rendeletében szabályozták az ételmezés nyersanyagnormáinak egy ellátottra jutó napi, általános forgalmi adó nélküli összegét, mely 2023. február 1-től (az ellenőrzött időszakban is) az a bölcsődére vonatkozóan 538 Ft.

Az egy napra jutó ékezési térítési díj fentiek alapján 538 Ft + ÁFA, bruttó 683 Ft.

A Gyvt. 21/B. § (1) bekezdés a) pontja meghatározza a bölcsődei intézményi gyermekétkeztetés vonatkozásában a normatív kedvezményeket, melyek fennállása estén a bölcsődei gyermekétkeztetést ingyenesen kell biztosítani.

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének a szociális szolgáltatásokról és a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti ellátásokról szóló 21/2021. (VIII. 27.) önkormányzati rendelete szabályozza – többek között - a gyermekjóléti alapellátásokat, valamint rendelkezik a szolgáltatások igénybevételeért fizetendő díjakról. A rendelet 2. melléklete alapján a bölcsődei gondozás intézményi térítési díja a vizsgált időszakban 300 Ft/nap.

A Gyvt. 150. § (6) bekezdése meghatározza azokat az eseteket, melyeknél a bölcsődében a gondozást térítésmentesen kell biztosítani.

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 mellékleteiben foglalt dokumentum-minták alapján kell az igénybevételt rögzíteni, valamint a törvényes képviselőnek az igénybevételhez szükséges nyilatkozatokat megtennie.

Az Áht. 10. § (5) bekezdése szerint a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját szervezeti és működési szabályzat állapítja meg. A Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde vizsgált időszakban hatályos SzMSz-ét Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Szociális, Egészségügyi és Környezetvédelmi Bizottsága 109/2023. (XII. 13.) számú határozatával hagyta jóvá. Az SzMSz „4. Az intézmény tevékenysége” pontban részletezi az intézmény nevelő-gondozó tevékenységét, a gyermekek étkeztetését.

Az SzMSz „4.6. Térítési díj” pontja rögzíti, hogy a bölcsődében térítési díj fizetési kötelezettsége a szülőnek, törvényes képviselőnek étkezés és gondozás tekintetében van. Az intézményi térítési díjat külön kell meghatározni a gyermek gondozása-nevelése, valamint a gyermekétkeztetés tekintetében, a térítési díj mértékének megállapítása a fenntartó feladata.

Az SzMSz „4.6.1. Étkezési díj” pontja a Gyvt. és a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet előírásaival összhangban rögzíti az ingyenes gyermekétkeztetés feltételeit és igénylésének módját, valamint rögzítik, hogy a térítési díjak beszedésének részletes szabályait az intézmény Térítési díj szabályzata tartalmazza. A szabályzat az SzMSz 19. függeléke.

Az SzMSz „4.6.2. Gondozási díj” pontja a gondozási térítési díj megállapítását, a gondozás térítésmentes biztosításának feltételeit tartalmazza a Gyvt.-vel összhangban.

A vizsgált időszakban hatályos Térítési díj szabályzat 2023. február 1-jén lépett hatályba. A szabályzatban rögzítik a térítési díj megállapításával, beszedésével, nyilvántartásával kapcsolatos jogszabályokat, a gondozási és étkezési térítési díj megállapítását és ezek nyilvántartását. A szabályzat „5. Térítési díjak beszedése” pontban előírják, hogy a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdés a) pontja értelmében a térítési díjat tárgyhónap 10. napjáig az intézmény részére kell megfizetni. A fizetési módokkal kapcsolatban a szabályzatban hivatkoznak az Áht. 85. § - ára, mely szerint törekedni kell a készpénzkielő fizetési módokra, ezért elsődlegesen csoportos beszedés útján történik a térítési díjak megfizetése, de elfogadott az átutalás, illetve a banki pénztári befizetés. A csoportos beszedés minden hónap 9-10. napján történik. A szabályzat további részében kitérnek a túlfizetések és hátralékok kezelésére összhangban a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 16. §-ban előírtakkal.

A szabályzat „8. Étkezési és gondozási díj beszedés, nyilvántartás munkafolyamata” részben 1-6. pontokba szedve, határidő és felelős megjelölésével részletezik a folyamatot. A szabályzat „9. Ellenőrzés” pontjában rögzítik, hogy a napi munkavégzés során érvényesülnie kell a munkafolyamatba épített ellenőrzésnek, mely a pénzügyi ügyintéző feladata. Ezen kívül évente néhány alkalommal szűrőpróbaszerű ellenőrzést kell végezni, melyet az intézményvezető által kijelölt személy végez el. A szabályzat mellékletei képezik a térítési díjak nyilvántartásával, beszedésével kapcsolatos iratmintákat.

Fentiek alapján megállapítható, hogy a térítési díjak beszedése és nyilvántartása szabályozott.

A nyilvántartások, számlázás, térítési díj beszedése gyakorlatban történő betartásának ellenőrzésére a Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde Manóvár tagintézményében került sor. Az ellenőrzött időszak 2024. október hónap, de az ellenőrzés során – a hiányzások, hónap közben érkező gyermekek miatt – a 2024. szeptember és november hónapok is szűrőpróbaszerűen vizsgálat alá kerültek.

Az intézmény a térítési díjak (gondozás és étkezés) számlázását, nyilvántartását a POLISZ integrált gazdálkodási rendszer Közétkeztetés moduljával biztosítja.

Az ÁFA tv. 85. § (1) bekezdés h) pontja alapján mentes az adó alól az a szolgáltatásnyújtás, amelyet a bölcsődei ellátás keretében közszolgáltató teljesít, ez alól kivétel az étkeztetés, ha

az ennek fejében járó ellenérték külön térítendő meg. A jogszabály értelmében tehát a gondozási díj ÁFA mentes, az étkeztetési díj ÁFA köteles.

Az intézmény által a Közétkeztetés modulból előállított „1.4.9.1. Forintos számlaösszesítő” listából megállapítható, hogy 2024.09.24. napon 25 db számla került kiállításra: 20 kisgyermek októberi étkezéséről és/vagy gondozásáról 22 napra, valamint 5 db számla a 2024. augusztus havi étkezés és/vagy gondozás helyesbítő számlája. A 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 7. § (1) – (2) bekezdése szerint, ha a fenntartó máshogy nem rendelkezik, a személyi térítési díjat gyermekétkeztetésnél és gyermekek napközbeni ellátásának igénybevétele esetén legfeljebb egy havi időtartamra előre kell megfizetni, tört havi ellátás esetén az ellátási napokat kell alapul venni.

A helyesbítő számlákat a hiányzások rögzítése után a Közétkeztetés modul automatikusan számlázza és ezekkel a tárgyhavi számlákat automatikusan kompenzálja.

Az ÁFA tv. 58. § (1a) pontja határozza meg a teljesítés ideje dátumot: a teljesítés a számla kibocsátásnak időpontja, ha fizetési határidő a fizetéssel érintett időszak utolsó napját megelőzi.

Fentiek alapján megállapítható, hogy a 2024.09.24. napon 2024. október hónapra kiállított számlákon (fizetési határidő: 2024.10.10.) a teljesítés ideje (2024.09.24.) a jogszabályi előírásokkal összhangban került feltüntetésre.

A számlatételekből megállapítható, hogy a gondozásért és az étkeztetésért kiszámlázott térítési díjak az ÁFA tv. előírásainak megfelelnek, a gondozási díj a számlákon „mentes” megjegyzéssel ÁFA nélkül, az étkeztetés 27 % mértékű ÁFA-val került számlázásra.

2024. szeptember hónapban szűrőpróbaszerűen ellenőrzésre került a hónap közben érkező gyermekek részére történő számlázás. Az intézmény Térítési díj szabályzata úgy rendelkezik, hogy a szülő a beiratkozást követően, a számla kiállításától számított 8 napon belül köteles a térítési díjat átutalással vagy banki pénztári befizetéssel megtéríteni.

A rendelkezésünkre álló számlalista alapján 2024. szeptember hónapban (hó közben) 6 kisgyermek érkezett az intézménybe, részükre három esetben 11 napra, két esetben 16 napra, egy esetben 6 napra állították ki az étkezésről és/vagy gondozásról szóló számlát. A Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde Manóvár Bölcsődéjében a helyszíni ellenőrzés során megállapítható, hogy az érintett gyermekek esetében a számlák a beiratkozást követő legfeljebb két napon belül kiállításra kerültek, azokat a fizetésre kötelezettek 8 napon belül kiegyenlítették.

A k24023000323 számú számla 2024. szeptemberre vonatkozóan 6 nap gondozási díjat tartalmaz, teljesítési ideje a számlán 2024.09.24., fizetési határideje 2024.10.01.

Az ÁFA tv. 58. § (1a) b) pontja alapján a teljesítés ideje a fizetéssel érintett időszakra vonatkozó ellenérték megtérítésének esedékessége, amennyiben az ellenérték megtérítésének esedékessége a fizetéssel érintett időszak utolsó napját követő időpontra esik.

Megállapítható, hogy a k24023000323 számú számlán a teljesítés ideje tévesen került meghatározása. A feltárt hiányosság alacsony kockázatú, csekély jelentőségű. A revizorok javaslatot fogalmaztak meg arra vonatkozóan, hogy a számlák kiállítása során tartsák be az ÁFA tv. előírásait a teljesítés kelte vonatkozásában.

A hiányzások (lemondott napok) nyilvántartása és számlázása a tagintézményben szűrőpróbaszerűen került ellenőrzésre a 2024. november hónapra vonatkozó számlák vizsgálata során. Az előre számlázás, valamint az intézményi szabályozás miatt a hiányzások miatti jóváíró számla a hiányzást követő hónapban kerül kiállításra az eredeti számla módosító számlájaként (számlával egy tekintet alá eső okirat). A helyszíni ellenőrzés során az ügyintéző bemutatta a szeptember havi „Gyermekeitkeztetés igénybevételeinek dokumentálása” nevű dokumentumot (Térítési díj szabályzat 7. melléklet), mely összevetésre került a szeptember havi térítési díj számlák helyesbítő számláival.

Megállapítható, hogy a lemondott napokat tartalmazó számlák a nyilvántartással összhangban vannak.

Az intézményi Házirend 8. pontja szerint, ha a szülő a gyermekét betegség vagy más ok miatt nem hozza bölcsődébe, a távolmaradás okát köteles 24 órán belül a bölcsődevezetőnek vagy a helyettesének bejelenteni.

Az ügyintéző elmondása alapján a kisgyermek hiányzása esetén a hiányzás első napjától mentesül a szülő/törvényes képviselő a térítési díj fizetési kötelezettség alól. Megállapítható, hogy a kisgyermek távolmaradása esetén az étkezési térítési díjak számlázása során a jogszabályban meghatározottnál kedvezőbben járnak el, de ezt sem a Házirendben, sem a Térítési díj szabályzatban nem rögzítették. A feltárt hiányosság alacsony kockázatú, csekély jelentőségű. Javaslat került megfogalmazásra, hogy a Térítési díj szabályzat előírásait hangolják össze a gyakorlattal.

A rendelkezésünkre álló számlalista alapján a 2024. október hónapra kiállított számlák közül 9 kisgyermek esetében az étkezés és gondozás teljes áron került számlázásra, 11 kisgyermek esetében az étkezést ingyenesen biztosították, csak a gondozási díjat számlázták. A helyszíni ellenőrzés során a revizorok megállapították, hogy egy kisgyermek 2024. október 1-től ingyenes gyermekétkeztetésre és bölcsődei ellátásra jogosult, mivel esetében tartós betegség került megállapításra, melyet szakértői véleménnyel igazoltak. A kisgyermek esetében a 2024. október hónapra számlázott gondozási díjat 2024. november hónapban helyesbítették, a törvényes képviselőnek így fizetési kötelezettsége nem keletkezett.

A kedvezmény igénybevételére jogosító igazolások a tagintézményben a gyermekek egyéni dokumentációjában rendelkezésre álltak.

2024. október hónapban további három kisgyermeket írtak be a bölcsődébe, egy kisgyermek a szülő nyilatkozata alapján ingyenes gyermekétkeztetésben részesült. Az étkezéssel és/vagy gondozási díjról a számlákat a szabályozásnak megfelelően a gyermek érkezését követően haladéktalanul kiállították, a térítési díjakat az előírt határidőn belül megtérítették. A kiállított számlákon a teljesítés idejét az ÁFA törvénnyel összhangban tüntették fel.

Megállapítható, hogy az ingyenes és kedvezményes ellátásban részesülő gyermekek esetében megfelelően dokumentált a kedvezményre való jogosultság.

A térítési díjakkal kapcsolatos nyilvántartások vezetését a helyszínen, valamint az ügyintézőtől bekért dokumentumok alapján ellenőrizték a revizorok.

A 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 4. melléklete szerinti „A gyermekétkeztetés igénybevételének dokumentálása” nyomtatványt a tagintézményben havonta, naprakészen vezetik. Külön lapon vezetik a térítési díjat 100 %-ban fizető, csak gondozási díjat fizető, valamint az ingyenes ellátást igénybe vevők névsorát és jelenlétét. A név szerinti nyilvántartásból az intézményvezető havonta egy összesítő kimutatás is készít, melyet statisztikai célokra használnak fel.

A 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 1. melléklet szerinti „A térítésszám-fizetés dokumentálása a évben” kimutatást az intézményvezető készíti el a kiszámlázott térítési díjakkal összhangban, a kimutatás a gyermek egyéni dokumentációjában kerül lefűzésre.

Az ügyintéző a Térítési díj szabályzat mellékletét képező „Gondozási díj nyilvántartó táblázat” kitöltésével tagintézményenként, havonta tartja nyilván a befizetett gondozási díjakat. A kimutatás és a számlák szűrőpróbaszerű ellenőrzése eltérést nem tárt fel.

A térítési díjak befizetéséről „Intézményi térítési díjak teljesítésének feladása” néven összesítőt készítenek, melyet a bankszámlakivonat mellé csatolnak. A térítési díjak befizetéséről további összesítő kimutatást is készítenek, mely banki naponként, tagintézményenként, étkezési és gondozási díj megbontásban tartalmazza a térítési díj befizetéseket, valamint egyéb banki mozgásokat (téves befizetés, visszafizetés). A kimutatásokat az ügyintéző/készítő aláírásával, dátummal ellátja. A kimutatások

szűrőpróbaszerű egyeztetése során eltérést nem tapasztaltunk. A Közétkeztetés modulból előállított „1.4.9.2. Folyószámla a mai napon” 2024/09/01-2024/11/30 lista az étkezési és gondozási díjak tekintetében hátralékot egy gyermek esetében sem tartalmaz.

Megállapítható, hogy a térítési díjak teljesítésével kapcsolatos nyilvántartások vezetésével és folyamatos egyeztetésével a térítési díjak beszedésének ellenőrzése megoldott.

Az ellenőrzés során 2 javaslat került megfogalmazásra, a feltárt hiányosságok csekély jelentőségűek, alacsony kockázatot jelentenek az intézmény működésére.

Jelen előterjesztéshez mellékletként csatolva:

- 9-8/2025. számú intézkedési terv (1. számú melléklet)
- 9-13/2025. számú végrehajtási jelentés (2. számú melléklet)
- Kimutatás az intézkedésekről (3. számú melléklet)

Határozati javaslat:

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi Bizottsága tudomásul veszi,

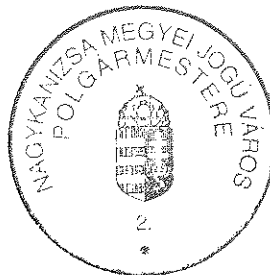
1. a Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde operatív gazdálkodásának, az étkezési és gondozási díjak számlázásának, a nyújtott kedvezmények megalapozottságának ellenőrzéséről készült jelentést,
2. a felelős beszámolóját a feladat végrehajtásáról.

(A határozat elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel.)

Nagykanizsa, 2025. május 6.



Horváth Jácint
polgármester



2025 FEBR 12

1. számú melléklet
NK/02/19-7/2025

Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde

8800 Nagykanizsa, Rózsa u. 7/a

NKE-2025/6009

Iktatószám: 9- 8/2025.

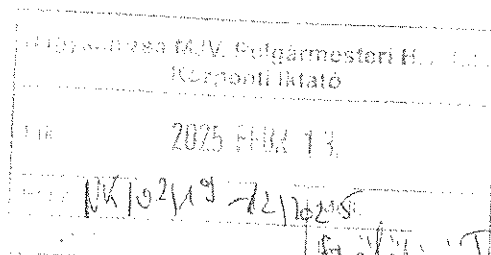
Tárgy: Intézkedési terv

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Jegyzője

dr. Gyergyák Krisztina
jegyző részére

Nagykanizsa
Erzsébet tér 7.
8800

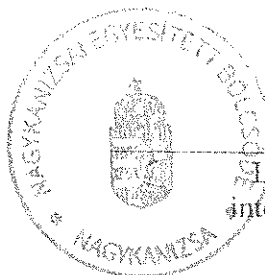
Tisztelt Jegyző Asszony!



Mellékleten megküldöm az NK/02/19-7/2025. számú ellenőrzési jelentéshez tartozó intézkedési tervet.

Nagykanizsa, 2025. február 12.

Tisztelettel:



Lukács Erika
Lukács Erika
intézményvezető

További címzett:

- Szűcsné Töröcsik Cecília belső ellenőrzési vezető
- Irattár

Elérhetőségeink:

Telefon: 93/516-880, 93/314-340

Fax: 93/314-340

e-mail: egyesített@bolcsode-nagykanizsa.hu

gazdasagi@bolcsode-nagykanizsa.hu

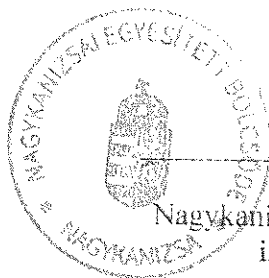
Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde

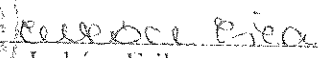
8800 Nagykanizsa, Rózsa u. 7/a

Intézkedési terv

a Nagykanizsai Egyesített Bölcsődénél végzett
NK/02/1-7/2025. számú ellenőrzéshez

1. Az ellenőrzést követően a számlák kiállítása során az ÁFA tv. előírásait a teljesítés keltére vonatkozóan betartásra kerülnek.
Felelős: Lukács Erika intézményvezető
Operatív felelős: Gombor Judit pénzügyi ügyintéző
Határidő: azonnal és folyamatos
2. A Térítési díj szabályzatban rögzítjük a jogszabályi előírásnál kedvezőbb eljárásrendet a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 13. § (1a) bekezdése alapján.
Felelős: Lukács Erika intézményvezető
Operatív felelős: Csorba Anikó gazdasági titkár
Határidő: 2025. február 28.




Lukács Erika
Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde
intézményvezető

Elérhetőségeink:

Telefon: 93/516-880, 93/314-340

Fax: 93/314-340

e-mail: egyesitett@bolcsode-nagykanizsa.hu

gazdasagi@bolcsode-nagykanizsa.hu

2025 FEBR 25.

NK/02/19-7/2025 2. számú melléklet

SITC

Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde

8800 Nagykanizsa, Rózsa u. 7/a

dr. György Krisztina

Iktatószám: 9-13 /2025.

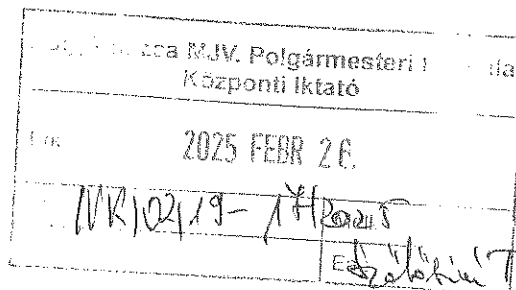
NKE-2025/7708

Tárgy: Intézkedési terv végrehajtása

Nagykanizsa Megyei Jogú Város Jegyzője

dr. György Krisztina
jegyző részére

Nagykanizsa
Erzsébet tér 7.
8800

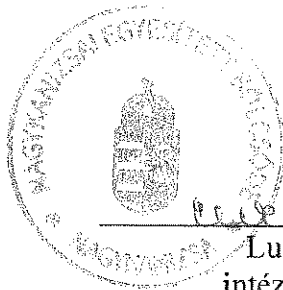


Tisztelt Jegyző Asszony!

Mellékleten megküldöm a NK/02/19-7/2025. számú ellenőrzési jelentéshez tartozó intézkedési terv végrehajtását.

Nagykanizsa, 2025. február 24.

Tisztelettel:



Lukács Erika
intézményvezető

További címzett:

- Szőlősiné Töröcsik Cecília belső ellenőrzési vezető
- Irattár

Elérhetőségeink:

Telefon: 93/516-880, 93/314-340

Fax: 93/314-340

e-mail: egyesített@bolcsode-nagykanizsa.hu

gazdasagi@bolcsode-nagykanizsa.hu

Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde

8800 Nagykanizsa, Rózsa u. 7/a

**Intézkedési terv végrehajtása
a Nagykanizsai Egyesített Bölcsődénél végzett
NK/02/1-7/2025. számú ellenőrzéshez**

1. Az ellenőrzést követően a számlák kiállítása során az ÁFA tv. előírásait a teljesítés keltére vonatkozóan betartjuk.
2. A Térítési díj szabályzatban rögzítettük a jogszabályi előírásnál kedvezőbb eljárásrendet a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 13. § (1a) bekezdése alapján.



Lukács Erika

Lukács Erika

Nagykanizsai Egyesített Bölcsőde
intézményvezető

Elérhetőségeink:

Telefon: 93/516-880, 93/314-340

Fax: 93/314-340

e-mail: egyesített@bolcsode-nagykanizsa.hu

gazdasagi@bolcsode-nagykanizsa.hu

Sor- szám	Ellenőrzési javaslat	Javaslat alapján elírt intézkedés	Feladat végrehajtásának		Az intézkedés teljesítésének dátuma	A megírt intézkedések rövid leírása
			felelőse	határideje		
1.	Javasolt hogy a számlák kiállítását során tartsák be az ÁFA tv. előírásait a teljesítés keltére vonatkozásában.	Az ellenőrzést követően a számlák kiállítását során az ÁFA tv. előírásait a teljesítés keltére vonatkozóan betartatásra kerülnek.	Felelős: Lukács Erika . intézményvezető Operatív felelős: Gombor Judit, penzügyi ügyintéző	Íjgyamatias	2025.02.24	Az ellenőrzést követően a számlák kiállítását során az ÁFA tv. előírásait a teljesítés keltére vonatkozóan betartjuk.
2.	Javasolt hogy a Terítési díj szabályzatban rögzítsék a jogszabályi előírásnál kedvezőbb eljárást a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 13. § (1a) bekezdés alapján	A Terítési díj szabályzatban rögzítjük a jogszabályi előírásnál kedvezőbb eljárást a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 13. § (1a) bekezdés alapján.	Felelős: Lukács Erika . intézményvezető Operatív felelős: Csorba Anikó, gazdasági titkár	2025.02.28	2025.02.24	A Terítési díj szabályzatban rögzítettük a jogszabályi előírásnál kedvezőbb eljárást a 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 13. § (1a) bekezdés alapján