

JEGYZŐKÖNYV FELÜLVIZSGÁLATRÓL

Eljáró közigazgatási szerv megnevezése:

Magyar Államkincstár Fejér Megyei Igazgatóság (továbbiakban: Igazgatóság).

Készült: az Igazgatóság hivatali helyiségében 2015. augusztus 14. napján.

A vizsgált helyi önkormányzat neve, székhelye:

Bodajk Város Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat), 8053, Bodajk, Petőfi Sándor utca 60.

Tárgy: A Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (továbbiakban: Kvtv.) **2. melléklet III.5. gyermekétkeztetés támogatása** jogcím alapján igényelt támogatás igénylésének megalapozottságára az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 57. § (2)-(3) bekezdései valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet (továbbiakban: Ávr.) 106. § alapján elvégzett felülvizsgálat, melynek keretében az Igazgatóság a rendelkezésre álló adatok alapján ellenőrzi a támogatások igénylésének és módosításának megalapozottságát.

A felülvizsgálatban résztvevő ellenőrök:

Pesti Gabriella referens

Csete Ferencné referens

A felülvizsgálat alapjául szolgáló dokumentumok / adatbázisok:

- Az Önkormányzat Ebr42 elektronikus rendszerben rögzített (továbbiakban: Ebr42) 2015. évi májusi mutatószám-felmérése,
- A vásárolt szolgáltatásról szóló szerződések,
- A térítési díjról szóló 303/2014. (XI.25.) számú képviselőtestületi rendelet,
- Törzskönyvi nyilvántartás, mint közhiteles hatósági nyilvántartás,

Megállapítások a Kvtv. 2. melléklet III.5. gyermekétkeztetés támogatása jogcímhez:

Az Önkormányzatnak a gyermekétkeztetés feladat a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban: Gyvt.) 151. § alapján kötelező feladata. E feladat ellátása az Intézményben vásárolt szolgáltatás útján történik. A feladat ellátásához a központi költségvetés a Kvtv. 36. § (1) bekezdése alapján támogatást biztosít.

Az Önkormányzat az Ávr. 103. § (2) bekezdése alapján a költségvetési támogatást megigényelte a 2015. költségvetési évre.

Az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában szerepel a 096015 számú, gyermekétkeztetés köznevelési intézményben megnevezésű kormányzati funkció.

A Kvtv. 2. melléklet III. 5. pontja szerint a települési önkormányzatot kötött felhasználású támogatás illeti meg az óvodai, és iskolai gyermekétkeztetés egyes kiadásaihoz. A Gyvt. 151. § (2) bekezdése szerint az iskolai tanítási napokon a települési önkormányzat az általa fenntartott óvodában, illetve a közigazgatási területén az állami intézményfenntartó központ, valamint az állami szakképzési és felnőttképzési szerv által fenntartott nevelési-oktatási intézményben biztosítja a déli meleg főétkezést és két további étkezést. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, többfogatásos, meleg főétkezés biztosított.

Az Önkormányzat területén a **Zengő Óvoda Egységes Óvoda – Bölcsőde** és a **Bodajki Általános Iskola** található, melyben a gyermekek/tanulók étkeztetéséről az Önkormányzat szolgáltatás vásárlásával gondoskodik.

Az Ebr42 gyermekétkeztetési menüjében az 1/a. pont szerint a gyermekek étkeztetése vásárolt szolgáltatás útján történik.

Az Igazgatóság megvizsgálta a **BAK – Bodajki Szolgáltató és Kereskedelmi Kft.**-vel (továbbiakban: Kft), 2013. február 27-én és 2013. december 12-én létrejött vásárolt szolgáltatásról szóló szerződéseket. A szerződések 5.5 illetve 5.6 pontjai alapján a számlakibocsátás alapját képező étkezési térítési díjat – a Kft ajánlásának figyelembe vételével – az Önkormányzat évente határozatban állapítja meg. A számla szerinti díj tartalmazza a nyersanyag, valamint a rezsiköltséget is. Ezek alapján megállapítható, hogy a feladatellátás ténylegesen vásárolt szolgáltatás útján történt, az Önkormányzat jogosult a támogatás igénylésére.

Az Igazgatóság a rendelkezésre álló dokumentumok alapján az alábbiakat állapította meg:

- Az Önkormányzat nem igényelte a Kvtv. 2. melléklet II. pontja szerinti köznevelési feladatok támogatását, mivel nem tartozik irányítása alá óvoda. A közigazgatási területén a Zengő Óvoda Egységes Óvoda - Bölcsőde található. Az óvodába járó gyermekek étkeztetését vásárolt szolgáltatás útján oldja meg. A gyermekétkeztetés mutatószámát az Igazgatóság - igénybevételi napló hiánya miatt - nem tudja viszonyítani. A 2014. évhez képest szerkezeti változás nem történt, a 2014. évi beszámoló adataihoz képest nincs jelentős változás (2014. évi beszámoló gyermekétkeztetési adata: 57 fő, az Ebr42 szerinti tervezett mutatószám: 51 fő), tehát az adatszolgáltatás elfogadható.
- Az Önkormányzat területén található a Bodajki Általános Iskola. Az Igazgatóság nem rendelkezik adatokkal az étkeztetettek számának megítélésére. A 2014. évi beszámoló adataihoz képest nincs jelentős változás (2014. évi beszámoló gyermekétkeztetési adata: 186 fő, az Ebr42 szerinti tervezett mutatószám: 182 fő), tehát az adatszolgáltatás elfogadható.
- Az Igazgatóság a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megvizsgálta, hogy az adatszolgáltatásban szereplő feladatellátási-hely adatok helytállóak-e. Óvodai ellátás, Iskolai nevelés a szerződések 1. pontja értelmében köznevelési/közoktatási intézményben történik, ezért a feltüntetett feladatellátási-hely reális, elfogadható.

Az Igazgatóság megvizsgálta a 2015. évre vonatkozó térítési díjról szóló rendeletet.

Az Ebr42 és a rendelet szerinti arányosított térítési díjakat összehasonlítottuk (az arányosításra azért van szükség, mert az általános iskolai alsó és felső tagozatos tanulók étkezési normatívája eltérő):

Megnevezés	Óvoda		Iskola	
	Ebr42	Rendelet	Ebr42	Rendelet
Ötszöri étkezés	-	-	-	-
Négyszeri étkezés	-	-	-	-
Háromszori étkezés	344	346	452	460
Tízórai + ebéd	-	-	-	-
Csak ebéd	-	-	280	287

Az Ebr42-ben feltüntetett térítési díj nem egyezik meg a térítési díjról szóló rendelet arányosított összegével. Az általános iskola csak ebéd esetén az alsós tanulók étkezési normatívája 282.- Ft/adag, a felsős tanulók étkezési normatívája 293.- Ft/adag, ezek számtani átlaga **287.- Ft/adag**. Az általános iskola háromszori étkezés esetén az alsós tanulók étkezési normatívája 455.- Ft/adag, a felsős tanulók étkezési normatívája 466.- Ft/adag, ezek számtani átlaga **460.- Ft/adag**.

Az Igazgatóság az igénylésben meghatározott intézményi térítési díjak napi összegei adatokat **megalapozatlannak** tartja a fenti indokok miatt.

Felhívom az Önkormányzat figyelmét, hogy a soron következő mutatószám-felmérésnél (2015. október) az intézményi térítési napi összeg adatokat az alábbiak szerint módosítsa:

Táblázat sora	2015. május havi adatszolgáltatásban szerepel	2015. október havi adatszolgáltatásban szerepeltetendő
5.3 Intézményi térítési díj napi összege (<u>háromszori</u> étkezés esetén - normatív kedvezmény nélkül) - ÁFA nélkül: - Óvoda	344	346
5.3 Intézményi térítési díj napi összege (<u>háromszori</u> étkezés esetén - normatív kedvezmény nélkül) - ÁFA nélkül: - Általános Iskola	452	460
5.5 Intézményi térítési díj napi összege (<u>csak ebéd</u> esetén - normatív kedvezmény nélkül) - ÁFA nélkül: - Általános Iskola	280	287

Amennyiben az Önkormányzat a 2015. októberi mutatószám-felmérés során nem vezeti át a fenti táblázat szerinti változtatásokat, akkor az Igazgatóság a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény 94. § (1) b) pontja alapján

hivatalból megindított eljárás keretében határozattal kötelezi az Önkormányzatot a változtatások átvezetésére.

Az Igazgatóság nem hoz határozatot, ha az Önkormányzat az Igazgatóság álláspontját alátámasztó bizonyítékok ismertetése során az eltérés jogszerűségét igazolja.

Amennyiben az Önkormányzat a határozatban foglaltaknak nem tesz eleget, az Igazgatóság jogosult az általa meghatározott mutatószámok átvezetésére.

kmf.

.....
Csete Ferencné referens

.....
Pesti Gabriella referens

A jegyzőkönyvet jóváhagyom:



dr. Gyűszű György
igazgató nevében és megbízásából:

.....
Nagy Tamás
irodavezető

Záradék:

Az ellenőrzésről készült FEJ/300015/1/2015. számú, 4 oldalt tartalmazó jegyzőkönyvben foglaltakat megismertük, melyre az átvételt követő 8 napon belül van lehetőségünk észrevételt tenni.

Jelen jegyzőkönyvben tett megállapításokkal kapcsolatban **észrevételt**

nem kívánunk tenni, a felsorolt változtatásokat a 2015. októberi mutatószám-felmérésnél átvezetjük gyerekekkel szemben arányosan

/

kívánunk tenni, a felsorolt változtatásokat a 2015. októberi mutatószám-felmérésnél nem vezetjük át*,

melyet a fenti határidőn belül megküldünk az Igazgatóság Államháztartási Irodája (8000 Székesfehérvár, Petőfi S. u. 5.) részére.

.....
Bodajk, 2015. augusztus 28.

.....
Polgármester



.....
Jegyző

*: A megfelelő aláhúzásával

Készült: 2 példányban
Kapják: 1-2. sz. Önkormányzat