

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Előterjesztő: Nógrádi Zoltán polgármester

Iktatószám: MH/4.363/2024

Ügyintéző/Témafelelős: Szabó Marianna/Kapás Katalin

Tárgy: „A közétkeztetési feladatok ellátása” tárgyban  
lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról szóló  
tájékoztatás és intézkedési terv elfogadása

Véleményező bizottság: Ügyrendi Bizottság

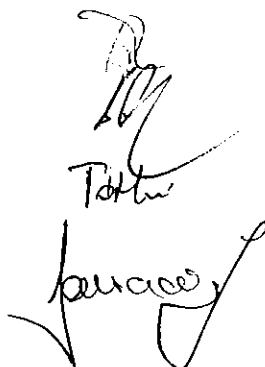
Melléklet: 1 pld intézkedési terv

Jegyző:

Kabinet:

Pénzügy:

Polgármester:



## EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Tisztelt Képviselő-testület!

A T. Képviselő-testület az önkormányzat és intézményei 2024. évi belső ellenőrzési ütemtervét a 359/2023. (XI.30.) számú Kt. határozatával az alábbi tartalommal fogadta el:

Sorszám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módjai, ellenőrzendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezett egység	Az ellenőrzés tervezett időpontja	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (4 órás ellenőri nap)	Az ellenőrzésre fordított kapacitás (ellenőri óra)
1.	Óvoda, gyermekétkeztetési és tanyagondnoki feladatok központi költségvetési támogatásának elszámolása	Az önkormányzatot az óvoda, tanyagondnoki, valamint gyermekétkeztetési feladatának támogatása jogcímen megillető 2023. évi költségvetési támogatások elszámolását megalapozó elfutott létszám vizsgálata.	Óvodai gyermeklétszám meghatározása, óvodapedagógus munkát segítő létszáma, gyermekétkeztetésben részesülők létszámának meghatározása, szüneti gyermekétkeztetésben résztvevők jogosultsága, tanyagondnoki szolgáltatás tevékenységnapló és a menlevelek egyezősége	penzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat, Móraalmi Lurkó Világ Óvoda	Január	6	24
2.	A járóbeteg-szakellátás költségvetési szervének létrehozása	Az önkormányzat tulajdonában álló Móra-Vitai Nonprofit Közhasznú Kft. által ellátott egészségügyi járóbeteg-szakellátás költségvetési intézményi formában történő átalakítása	Az egészségügyi járóbeteg-szakellátás az Eütv. 244/K. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően költségvetési szervként történő átalakítása Az egészségügyi járóbeteg-szakellátás költségvetési intézményi formában történő átalakítása, jogszabályi megfeleltetése	rendszerellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat	április	5	20
3.	Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság és az intézmény készletgazdálkodása	A gazdasági társaság és az intézmény készletnyilvántartása a belső szabályzatnak megfelelően történik, a beszerzésre került anyagok, tisztítószer és vegyszerek nyilvántartása és felhasználása dokumentált.	A készletnyilvántartás belső szabályzatának aktualizálása, a beszerzésre került készletek nyilvántartásának, felhasználásának, leltározásának dokumentálása a szabályzatban foglaltak alkalmazása	céllenőrzés	Szent Erzsébet Móraalmi Gyógyfürdő Móraép Nonprofit Közhasznú Kft.	május	5	20
4.	A közétkeztetési feladatok ellátása	Az intézmény által ellátott intézményi gyermekétkeztetés szervezése, bonyolítása megfelelő a jogszabályokban foglaltaknak.	Az étkeztetésvezető munkaköri leírásában valamint a szabályzatokban foglalt feladatok ellátása. A hatósági ellenőrzések észrevételeire készült e intézkedési terv, az abban foglaltak végrehajtása	céllenőrzés	Móraalmi Lurkó Világ Óvoda	augusztus	4	16
5.	A Móra-Partner Nonprofit Kft. gazdasági társaság szociális és gyermekjóléti feladatainak ellátása	A Móra-Partner Nonprofit Kft. által működtetett intézmények szabályozottsága a jogszabályoknak megfelelően elkészítésre került	Biztos Kezdet Napsugár Gyerekház, a Napsugár Fejlesztő Ház Fogyatékkal Élők Nappali Intézménye és a Huncaika Bölcsőde közfeladatainak ellátása, a feladatellátásának szabályozottsága, az intézményi belső kontrollrendszer működtetése, a gazdasági társaság tulajdonosi ellenőrzése	rendszerellenőrzés	Móra-Partner Nonprofit Kft.	szeptember	5	20
6.	Közkezelési költségterítés elszámolása	Az önkormányzattól és a hivatalától foglalkoztatottak kiküldetési költségterítése és a munkába járási költségterítése szabályszerű elszámolása	A foglalkoztatottak kiküldetési költségterítésének és a munkába járási költségterítésének szabályszerűsége, szabályozottságának a hatályos jogszabályoknak való megfeleltetése, a költségterítés megfelelő dokumentálása	szabályszerűségi ellenőrzés	Mórahalom Városi Önkormányzat, Móraalmi Polgármesteri Hivatal	október	5	20

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Tájékoztatom a T. Képviselő-testületet, hogy a fenti ellenőrzések közül a jelen előterjesztés tárgya az 4. sorszámú, a Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda közétkeztetési feladatok ellátásának ellenőrzésére vonatkozó belső ellenőrzési jelentés. A hivatkozott belső ellenőrzési jelentés tartalmának ismertetése és a megállapításai alapján javasolt intézkedésekről az intézkedési terv elfogadása képezi jelen előterjesztés tárgyát.

A belső ellenőr az ellenőrzés során a vonatkozó jogszabályok – különös tekintettel nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott óvodai nevelés feladatait, az óvodai, iskolai, bölcsődei, étkeztetést a vonatkozó jogszabályok és szakmai előírások alapján. Az Intézményi gyermekétkeztetés kontrollkörnyezetnek kialakítása megtörtént, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet – és a Belső Ellenőrzési Társulás Belső Ellenőrzési Kézikönyvének vonatkozó iránymutatásai szerint járt el.

„A közétkeztetési feladatok ellátása” tárgyú 4-4/2024. számú belső ellenőrzési jelentés-tervezetet a belső ellenőr elkészítette és továbbította Mórahalom város Polgármestere és Jegyzője részére. A belső ellenőrzési jelentés véglegesítése megtörtént, amelynek tartalmáról az alábbiakban tájékoztatjuk a T. Képviselő-testületet:

**Az ellenőrzési jelentés főbb megállapításai a következők:**

*A Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda* költségvetési szerv (**Intézmény**) helyszíni ellenőrzés során került vizsgálatra az intézményi gyermekétkeztetés, a munkahelyi étkeztetés működtetésének szabályozottsága, az étkeztetés biztosítása, a térítési díj meghatározása, beszédese dokumentálása.

Az Intézmény ellátja a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározott óvodai nevelés feladatait, az óvodai, iskolai, bölcsődei, étkeztetést a vonatkozó jogszabályok és szakmai előírások alapján. Az Intézményi gyermekétkeztetés kontrollkörnyezetnek kialakítása megtörtént, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatok aktualizálásra kerültek és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 13. § (2) bekezdése szerinti, a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekről az Intézmény igazgatója szabályzatokban rendelkezett. Az Intézmény belső kontrollrendszerének működéséről készült szabályzat részeként kialakított ellenőrzési nyomvonal a konyha működési folyamatok ellenőrzési nyomvonalával kiegészítésre került.

*A gyermekétkeztetési térítési díját*, a befizetés időpontját Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testületének gyermekvédelmi ellátások helyi szabályairól szóló 76/2023.(VI. 29.) önkormányzati rendelete határozza meg az 1 főre jutó nyersanyagnormával megegyező összegben, melynek részletszabályait az Intézményi térítési díj szabályzatban állapították meg. Az Intézményben iskolai szünetekben is biztosítanak igény szerint többszöri étkezést az azt igénylő iskolás gyermekek részére nyersanyagnorma + Áfa összegben.

Az Intézmény biztosítja az Egyházmegye által fenntartott Szent Imre Katolikus Általános Iskola mórahalmi telephelyén tanuló gyermekek és a Móra-Partner Nonprofit Közhasznú Kft. által ellátott bölcsődei nevelésben részesülő gyermekek étkeztetését önkormányzati megállapodás alapján.

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Az *Intézmény két főzőkonyhát üzemeltet* a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014.(IV. 30.) EMMI rendelet alapján. A Napközi konyha valamint a Bölcsődei főzőkonyha feladatát az ételmezési szabályzatok, továbbá a HACCP kézikönyvek határozzák meg. Az ételmezési feladatok személyi feltételei biztosítottak mindkét konyhán, a helyettesítés módja szabályozott.

A vizsgált időszakban - 2024. május hónapban – a Napközi konyha 241 fő óvodai, 362 fő állami általános iskolai, 165 fő egyházi általános iskolai, 34 fő Középiskolai és 116 fő kollégiumi elhelyezésben részesülő gyermek részére biztosította az intézményi gyermekétkeztetést, továbbá 41 fő munkahelyi és 21 fő vendég étkeztetését látta el.

A Bölcsődei konyha 81 fő bölcsődés intézményi gyermekétkeztetését biztosította. A szünidei gyermekétkeztetés keretében 6 gyermek (HH, HHH) részére nyújtotta a déli meleg étel igénybevételét.

A *Gyermekétkeztetést* az Etelka programban tartják nyilván, a szülő, nevelő, óvónő jelzése alapján a hiányzásokat az adminisztrátor vezeti. Az intézményi térítési díjat az Etelka program által kiállított nyugta, számla alapján készpénzben, az átutalással egyenlíthetik ki a térítési díj fizetésre kötelezettek. A vizsgált időszakban térítési díj hátralék nem volt az Intézményben.

Az Intézmény által beszerzett ételmezési nyersanyagok nyilvántartása, készletváltozásainak feljegyzése az Eper ételmezési programmal történik. A nyersanyag kiszabását az ételmezésvezető mindkét konyha esetében a programban naprakészen végzi, vezeti a nyersanyagok felhasználását. Az iskola konyha költségeinek felosztása a számviteli politika 19. pontjában meghatározottak szerint, a konyha költségeinek felosztása a főzött adagszámok alapján százalékos arányban történik negyedévente a konyhai adminisztrátor által készített kimutatások alapján. Az Intézményben az EPER program nyilvántartása alapján a 2024. január 1-június 29. közötti időszakban 1% nyersanyagmegtakarítás keletkezett, túllépésre az óvodai étkeztetés és a középiskolai étkeztetés esetében került sor.

Az Intézmény szállítási keretszerződést kötött az élelmiszerbeszállítókkal, melyről az ételmezésvezető nyilvántartást vezet, a nyilvántartás tartalmazza szállítók átláthatósági nyilatkozatát is.

**Szünidőben étkezést igénylő általános iskolás gyermekek** száma 38 fő volt a vizsgált időszakban. A szünidőben történő étkezés térítési díja és igénylési feltételei a fenntartó által nem kerültek meghatározásra.

A Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal ellenőrzése során tett észrevételekre, megállapított hiányosságokra készült *Intézkedési tervben* meghatározták a probléma megoldásának határidejét, a bekerülés költségét és a felelősöket, a feladat teljesítését jelölték.

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

## FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

### *A közétkeztetési feladatok ellátása* című vizsgálathoz

Sorsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen / nem)
1./	Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda által ellátott óvodai, iskolai, bölcsődei, étkeztetés a vonatkozó jogszabályok és szakmai előírások alapján történik. Az Intézményben szünidei gyermekétkeztetés keretében a HH, HHH gyermekek részére étkezést nyújtanak, továbbá az iskolai szünetekben az azt igénylő iskolás gyermekek részére többszöri étkezést is biztosítanak. A szünidőben történő étkezés térítési díja és igénylési feltételei a fenntartó által nem kerültek meghatározásra.	átlagos jelentőségű	közepes	A szünidőben történő étkezés térítési díja, és igénylési feltételei a fenntartó által történő meghatározása.	igen

Az elkészült ellenőrzési jelentés tartalmazza a főbb megállapításokat és a fentiekben ismertetett intézkedési javaslatokat, amelyek alapján a jelen előterjesztéshez mellékelt tartalommal intézkedési tervet készítettünk a tervben megjelölt felelős és határidő tüzésével.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az elkészült belső ellenőrzési jelentés tartalmáról szóló tájékoztatást és az intézkedési tervet áttekinteni és elfogadni szíveskedjen.

Nógrádi Zoltán  
polgármester

### Határozati javaslat

1./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete „A közétkeztetési feladatok ellátása” tárgyban lefolytatott belső ellenőrzési jelentés tartalmáról szóló tájékoztatás és intézkedési terv elfogadása” tárgyú előterjesztést megtárgyalta az abban foglaltakkal egyet ért.

2./ Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a határozat mellékletét képező intézkedési tervben foglalt feladat végrehajtását az ott megjelölt felelős és határidő tüzésével határozza meg.

EZ AZ ELŐTERJESZTÉS A KÉPVISELŐ-TESTÜLET ÁLLÁSPONTJÁT NEM TÜKRÖZI

Előterjesztés Mórahalom Városi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Határidő: az ellenőrzési jelentés aláírására azonnal, intézkedési terv pontjaira az intézkedési tervben megjelölt határidők szerint

Felelős: az intézkedési tervben feltüntetett személyek

Beszámolás: az intézkedési terv minden pontjára 2025. január kt. ülés

Erről értesítést kap:

1./ Mórahalom város polgármestere

2./ Mórahalom város jegyzője

3./ Irattár

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:		BET/25-2/2024.			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		4-4/2024. Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda 6782 Mórahalom, Egyenlőség u. 17.-19.			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2024. augusztus 22.			
Intézkedési terv iktatószáma:		MH/...../2024.			
Megállapítás		Javaslat	Intézkedés	Határidő <sup>1</sup>	Felelős
<p>Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda által ellátott óvodai, iskolai, bölcsődei, étkeztetés a vonatkozó jogszabályok és szakmai előírások alapján történik.</p> <p>Az Intézményben szünidei gyermekétkeztetés keretében a HH, HHH gyermekek részére étkeztést nyújtanak, továbbá az iskolai szünetekben az azt igénylő iskolás gyermekek részére többszöri étkeztést is biztosítanak. A szünidőben történő étkeztetés térítési díja és igénylési feltételei a fenntartó által nem kerültek meghatározásra.</p>		<p>A szünidőben történő étkezés térítési díja, és igénylési feltételei a fenntartó által történő meghatározása.</p>	<p>A szünidei étkeztetés térítési díjának Fenntartói meghatározása.</p> <p>A szünidőben történő étkezés igénylési feltételeinek Intézményvezető általi meghatározása.</p>	2024.12.31.	Szabó Marianna

Készítette:		Jóváhagyta:		Véleményezte:	
Dátum:	Dátum:	Dátum:	Dátum:	Dátum:	Dátum:
Szabó Marianna Mórahalmi Lurkó Világ Óvoda igazgató		Nógrádi Zoltán Mórahalom Városi Önkormányzat polgármester		Kálmán Lászlóné Homokháti Kistérség Belső Ellenőrzési Társulása belső ellenőr	

<sup>1</sup> Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Amennyiben a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.