

Gyöngyössolymos Község Önkormányzata
3231 Gyöngyössolymos Szabadság út 139.

Szám:...../2021.

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő- testület 2021. október 14-i rendkívüli, zárt testületi ülésére

Tárgy: 1. napirend: Tájékoztató a főzőkonyha (Solymosy Óvoda részeként)
2019. és 2020. évi könyvelésének ellenőrzéséről, felülvizsgálatáról,
pénzügyi ellenőrzéséről készült pénzügyi jelentésekről

Előterjesztő: Asztalos Miklós polgármester

dr. Behan Anett Éva jegyző

Előkészítő: dr. Behan Anett Éva jegyző

Tárgyalja és véleményezi:

Melléklet -

Meghívottak: Bíróné Nádudvari Éva intézményvezető

Törvényességi észrevétel: az előterjesztés törvényes.

Tárgyalás: nyilvános ülés

☐

zárt ülés

☒

Elfogadás: egyszerű többség

☒

minősített többség

☐

Tisztelt Képviselő-testület!

Gyöngyössolymosi Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzőjeként a Solymosy Óvoda akkori részeként működő főzőkonyha vonatkozásában, a 2019. évi és 2021. könyvelésének ellenőrzésének, felülvizsgálatának, pénzügyi ellenőrzésének elvégzését kértem meg.

A vizsgálati anyag az alábbi megállapításokat tartalmazta:

„ 2019. és 2020. évben az intézményi gyermekétkeztetés vonatkozásában hibásan lett az állami normatíva elszámolva, ennek következtében több állami támogatás került lehívásra, mint amennyire az önkormányzat jogosult lett volna.

A szünidei étkeztetés illetve a szociális étkeztetést illetően kevesebb állami támogatás lett igénybe véve, az analitika alapján a számított létszám magasabb.

A könyvelés az étkeztetés tekintetében helyesen a 6-os számlaosztályba van nyilvántartva és az adagszámok tekintetében arányosan a különböző kormányzati funkción van elszámolva. A metódus helyes, de az összegek eltérnek, mivel nem a valós adagszámokkal van feltüntetve.

Továbbá mivel a számok nem a valóságot tükrözik, a könyvelés sem megfelelő, figyelembe véve azt, hogy a pénzügyi ügyintéző rossz adatok alapján arányosított. Ebből kifolyólag a beszámoló pontatlan, a Nemzeti Adó és- Vámhivatal felé beküldött Áfa bevallások is, illetve a Magyar Államkincstár felé teljesített felülvizsgálati anyagok is.

A gyermekétkeztetés az állami támogatás keretein felül önkormányzati hozzájárulást is szükségessé tett miközben a gyermeklétszám ezt nem indokolta volna.”

A vizsgálati anyagban szereplő két költségvetési évben ellenőrzésre került az óvoda által csoportonként vezetett felvételi és mulasztási naplóban jelölt jelenlétek és távolmaradások, a gyermekétkeztetés igénybevételének dokumentálása (4.melléklet a 328/2011.XII.29. Korm.rendelethez) az ez alapján készített tanúsítvány, valamint a Magyar Államkincstár által működtetett EBR 42. rendszerben vezetett elszámolás egyező –e.

A vizsgálati megállapítás arra a következtetésre jutott, hogy a fenti dokumentumok esetében az Óvodavezető által kiállított tanúsítványok és az ez alapján az EBR 42 rendszerben rögzített jelentés egyezik ugyan egymással, de a tanúsítvány alapjául szolgáló felvételi és mulasztási naplóban, valamint a gyermekétkeztetés napi szintű dokumentálása során a rögzített adatok eltérnek egymástól, így mind a tanúsítvány kiállítása, mind pedig ezen felmérések EBR 42 rendszerbe történő rögzítése során nem a valóságnak megfelelő adatok kerültek dokumentálásra.

A dokumentumokból kimutatható, hogy az óvodai gyermekétkeztetés és a rászoruló gyermekek szünidei étkeztetés igénybevételének dokumentálása során azok a gyermekek is napi szinten étkeztek, akik az óvodai csoportban vezetett felvételi és mulasztási napló szerint aznap az óvodai nevelésből távol voltak. Így az Önkormányzat 2019. év és 2020. év vonatkozásában is a tényleges létszámot meghaladó létszámok alapján igényelte meg a normatív állami támogatást, valamint használta fel az élelem előállításához szükséges nyersanyagot és egészítette ki az állami normatíván felül saját bevételeiből az intézmény finanszírozását. Ezen folyamatok alapján az Önkormányzat által készített ÁFA bevallások sem a valós adatokat tükrözik.

Mindezek alapján ismeretlen tettes ellen, 2021. október 11. napján feljelentés tettem a Solymosy Óvodában a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. évi C. törvény 396. §-ába ütköző költségvetési csalás bűntett feltételezett elkövetése miatt és kértem a bűncselekmény kivizsgálását.

A feljelentéshez az alábbi dokumentumokat mellékeltem másolatban:

2019. évi normatív felmérések (EBR 42-rendszerből)
2018/2019 évi felvételi-és mulasztási napló (4 csoport)
2019/2020 évi felvételi-és mulasztási napló (4 csoport)
2019. évi kormányzati funkciókról szóló analitika (ASP rendszerből)
2019. évi tanúsítványok (óvodai étkeztetés-szociális- rászoruló szünidei gyermekétkeztetés)
2019. évi gyermekétkeztetés analitika
2019. évi főkönyvi katon
2019. évi KENYSZI rendszer éves összesítője szociális étkezés tekintetében
2020. évi normatív felmérések (EBR 42-rendszerből)
2019/2020 évi felvételi-és mulasztási napló (4 csoport)
2020/2021 évi felvételi-és mulasztási napló (4 csoport)
2020. évi kormányzati funkciókról szóló analitika (ASP rendszerből)
2020. évi tanúsítványok (óvodai étkeztetés-szociális- rászoruló szünidei gyermekétkeztetés)
2020. évi gyermekétkeztetés analitika
2020. évi főkönyvi katon KENYSZI rendszer éves összesítője szociális étkezés tekintetében
Vállalkozási szerződés 2019. év és 2020. évre
2019. évi és 2020. évi pénzügyi jelentés és mellékletei
Solymosy Óvoda törzskönyvi kivonata a vizsgált évekre vonatkozóan.

A fenti dokumentumok bemutatására a képviselő- testületi ülésen kerül sor.

A döntéshez kapcsolódó jogszabályi környezet bemutatása

Kérem a tájékoztató tudomásul vételét!

Gyöngyössolymos, 2021. október 12.




dr. Behan Anett Éva
jegyző

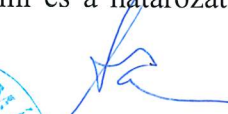
A Képviselő-testület hatásköre a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 81. § (3) bekezdés f. pontján, az egyszerű szavazattöbbség az Möt. 47. § (2) és 50. §-án alapul.

A zárt ülést a Möt. 46. § (2) bekezdés b) pontja alapján : „zárt ülést tart az érintett kérésére választás, kinevezés, felmentés, vezetői megbízás adása, annak visszavonása, fegyelmi eljárás megindítása és állásfoglalást igénylő személyi ügy tárgyalásakor;” alapján rendtem el.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen

Gyöngyössolymos, 2021. október 12.




Asztalos Miklós
polgármester

Határozati javaslat:

Sz: /2021. (X.14.) Tárgy: Tájékoztató a főzőkonyha (Solymosy Óvoda részeként) 2019. és 2020. évi könyvelésének ellenőrzéséről, felülvizsgálatáról, pénzügyi ellenőrzéséről készült pénzügyi jelentésekről

HATÁROZAT

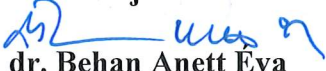
Gyöngyössolymos Községi Önkormányzat Képviselő – testülete megtárgyalta a „Tájékoztató a főzőkonyha (Solymosy Óvoda részeként) 2019. és 2020. évi könyvelésének ellenőrzéséről, felülvizsgálatáról, pénzügyi ellenőrzéséről készült pénzügyi jelentésekről” tárgyú előterjesztést és feladat- és hatáskörét gyakorolva az alábbi döntést hozza:

Gyöngyössolymos Községi Önkormányzat Képviselő- testület -hatáskörét gyakorolva- dönt arról, hogy a tájékoztatót tudomásul veszi.

Felelős: dr. Behan Anett Éva jegyző

Határidő: azonnal

Az előterjesztés és a határozati javaslat törvényes!


dr. Behan Anett Éva
jegyző

