

Iktatószám: Kb/80-38/2021.  
Ügyintéző: Kamocsai Sándor  
Telefon: (96) 560-230, (20) 597-9525

**Kisbajcs Község Önkormányzata Polgármesterének  
38/2021. (VI.10.) Polgármesteri határozata**

**2020. évi belső ellenőrzési jelentés**


A katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében foglalt felhatalmazás alapján – amely szerint veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének feladat- és hatáskörét a polgármester gyakorolja – Kisbajcs Község Önkormányzata Polgármestere

Kisbajcs Község Önkormányzata 2020. évről szóló belső ellenőrzési jelentését ( Az élelmezési tevékenység szabályozása, gyakorlata vásárolt élelmezés esetén) a melléklet szerint elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Kamocsai Sándor polgármester

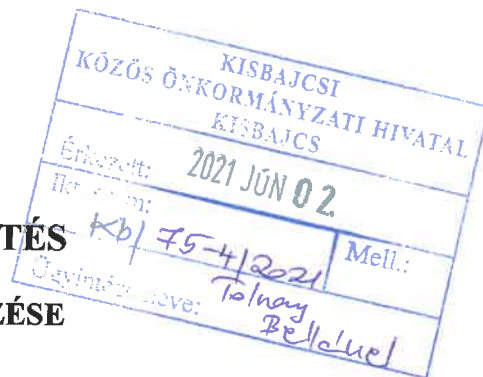
Kisbajcs, 2021. június 10.

  
Kamocsai Sándor  
polgármester



Iktatószám: /2021.

Ellenőrzés száma: 1/2021.



## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

### I. A VIZSGÁLAT SZERVEZÉSE

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/  
SZERVEZETI EGYSÉG:**

Külső szakértő

**AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA:**

Az élelmezési tevékenység szabályozása, gyakorlata vásárolt élelmezés esetén

**AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA:**

Annak megállapítása, hogy az élelmezési tevékenység szabályozása, gyakorlata a jogszabályi előírásoknak megfelelő-e

**AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/  
SZERVEZETI EGYSÉG:**

Kisbajcs Község Önkormányzata,  
Kisbajcsi Nefelejcs  
Napköziotthonos Óvoda

**AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA:**

Rendszerellenőrzés

**AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE:**

Dokumentumok, nyilvántartások vizsgálata

**AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ  
JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS:**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet

**ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK:**

2020. év

**HELYSZINI ELLENŐRZÉS KEZDETE**

2021. május 10.

**AZ ELLENŐRZÉS VÉGE:**

2021. május 31.

**IDŐIGÉNY:**

12 revizori nap

**ELLENŐRZÉST VÉGEZTE:**

Szabóné Sági Szilvia

**MEGBÍZÓLEVÉL SZÁMA:**

1/2021.

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN  
AZ ÖNKORMÁNYZAT POLGÁRMESTERE:**

Kamocsai Sándor

**AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN  
AZ ÖNKORMÁNYZAT JEGYZŐJE:**

Horváthné dr. Nagy Szilvia

## II. ÖSSZEFOGLALÁS

A Kisbajcsi Nefelejcs Napközi Otthonos Óvoda a közétkeztetést vásárolt étellel oldja meg. Az Óvoda Hajzók Gyula egyéni vállalkozóval kötött szerződést. A speciális étrendet követő gyerekek részére a Biopiac Market Szociális Szövetkezettel kötött keretmegállapodás alapján szerzik be az ételt.

Az étkeztetésért fizetendő térítési díjakat az önkormányzat Képviselő-testülete rendeletben határozta meg. Felülvizsgálatra került az étkeztetés nyilvántartása, számlázása, a pénzeszedés, bevételezés szabályszerűsége. A térítési díjakat utólag szedik be. Az ellenőrzés a vásárolt étellelmezési tevékenységet, a nyilvántartásokat, illetve a számlázást megfelelőnek találta.

**Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: megfelelő (5).**

## III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1. Az étellelmezési tevékenység ellátásának feltételrendszere, színvonala

#### A működés, üzemelés általános feltétel rendszere

A Kisbajcsi Nefelejcs Napközi Otthonos Óvoda 2020. január 1-én vállalkozási szerződést kötött Hajzók Gyula egyéni vállalkozóval gyermekétkeztetési feladatok biztosítására. A szerződés határozatlan időre jött létre.

A szerződés szerint az Óvoda megrendeli az ebédet a vállalkozó konyháján való elkészítéssel. A vállalkozó az étlapot elkészíti 4 hétre előre. A megrendelő a napi szállítandó mennyiséget reggel 8 óráig köteles lejelenteni.

Az ételek szállítása a vállalkozó feladata. A reggelit 8:40-ig, az ebédet pedig 11:30-ig kell az Óvoda melegítő konyhájára fuvaroznia. A szállításért külön térítést nem számol fel.

A szerződésben rögzítették az ételadagok díját.

A térítési díjak 2020. augusztus 31-ig érvényesek.

A vállalkozó havonta állítja ki a számlát, amit a megrendelő 8 napon belül köteles utalással kiegyenlíteni.

A Kisbajcsi Nefelejcs Napközi Otthonos Óvoda szállítási keretmegállapodást kötött a Biopiac Market Szociális Szövetkezettel 2020. január 16-án, amely szerint a szállító speciális ételt szállít, amennyiben a megrendelő azt e-mailben megrendeli.

A fizetés havi számlázást követően, utalással történik, azt 8 napon belül kell teljesíteni. A megállapodás határozatlan időre jött létre.

Az Óvoda a szállítási keretmegállapodást liszt- és tejérzékeny gyerekek étkeztetése miatt kötötte. Szóbeli tájékoztatás alapján a szállítási költség nagyon magas (ezt a szerződés nem tartalmazta), emiatt próbálnak új szolgáltatót keresni, a Petz Aladár Megyei Oktatókórház konyhájáról terveznek diétás étrendet beszerezni.

Az étkezésben résztvevők köre:

- Óvodás korú gyermekek

## 2. A heti étrend kialakítása, változatossága

Az ellenőrzés részére átadták a 2020. szeptember és október havi étlapokat. Azokon szerepelt az előállító neve, a hónap, illetve a napok. Az étlap a winMENZA programmal készült. Kifogásolható, hogy azt a készítője nem írta alá.

Naponkénti bontásban feltüntették az aznapi étel energia, zsír, fehérje, szénhidrát, cukor és só tartalmát, illetve az ételek mellett az allergéneket. Az átadott étlapok tartalmazták, hogy azok az óvodás korcsoport részére készültek.

### Étel változatossági mutató

Az étel változatossági mutató számítására az átadott étlapok alapján kiadott ételféleségek figyelembevételével került sor.

A számítás módszere:

Az egy-egy étrend keretében kiadott ételsorok változatossági mutatóinak (V) és az átlagos változatossági mutató (Vá) kiszámításához mindenekelőtt a kiszolgáltatót ételeket kell csoportosítani az alábbiak szerint:

Levesek (l), Húsételek (h), Főzelékek (f), Körítések (k), Főtt és sült tészták (t), Gyümölcsök (gy)

A továbbiakban meg kell állapítani, hogy az egyes csoportokon belül alkalmanként mennyi ételféleséget szolgáltak ki. Ezen adatok birtokában lehet kiszámolni az egyes csoportok változatossági mutatóit, majd ezek összevonásával az átlagos változatossági mutatót.

Gyakorlati tapasztalatok alapján a változatosság értékelésénél a határértékek a következők:

- 60 alatt nem kielégítő
- 60 és 80 között elfogadható
- 80 felett jónak mondható

Az egyes ételféleségek változatossági mutatói az alábbiak szerint alakultak (%):

<i>Ételféleség</i>	<i>2020. szeptember</i>	<i>2020. október</i>
<i>Levesek</i>	90,5	90,5
<i>Főzelékek</i>	100,0	100,0
<i>Körítések</i>	50,0	70,0
<i>Főtt és sült tészták</i>	100,0	100,0
<i>Húsételek</i>	100,0	100,0

Az átlagos változatossági mutató értéke:

2020. szeptember	88,1
2020. október	92,1

Az átlagos változatossági mutató értéke mindkét hónapban jó minőségű.

Megállapítható, hogy a konyhán a levesek, főzelékek, húsételek, valamint a főtt és sült tészták tekintetében változatosan főznek.

A körítések tekintetében is próbálják biztosítani a változatosságot, szeptemberben kielégítő, októberben elfogadható értéket kaptunk. Igyekeznek változatosan elkészíteni a köreteket (pl. párolt rizs, rizi-bizi főtt burgonya, burgonyapüré). Reform köreteket is felszolgáltak (bulgur, durum tészta). Salátát a vizsgált két hónapban több alkalommal kaptak, köretként szolgáltak fel párolt zöldséget. Gyümölcsöt általában heti kétszer kaptak a gyerekek. Valamilyen zöldségfélét (paprika, paradicsom, uborka, retek) minden héten több alkalommal előfordult. Tejtermék minden nap szerepelt az étlapon. A pékáruként egészségesebb szénhidrátokat szolgáltak fel (teljes kiőrlésű kenyér, tönkölykenyér).

A speciális étrend szerint étkezők részére a szállítási keretmegállapodásnak megfelelően a Food Expressstől rendeltek ételt, erről megkapták a heti kimutatást, ami tartalmazta a végösszeget is.

### **3. Az ételmezésért fizetendő díjak**

Az ellátást igénybe vevő jogosultak az ellátásért (étkezésért) térítési díjat kötelesek fizetni.

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (Gyv. tv) 151. § alapján a gyermekek napközbeni ellátása (a továbbiakban: gyermekétkeztetés) intézményi térítési díjának alapja az ételmezés nyersanyagköltségének egy ellátottra jutó napi összege.

A gyermekétkeztetésért fizetendő személyi térítési díj az ételmezési nyersanyagnorma és az igénybe vett étkezések számának a szorzata.

A Képviselő-testület az óvodai, iskolai napközi otthonban fizetendő térítési díjakról 12/2019. (XII. 19.) számú rendeletet alkotta. Ezt a rendeletet a 12/2020. (XII. 10.) számú rendelettel hatályon kívül helyezték, emelve a térítési díjakat 2021. évre. A pandémia miatt kihirdetett veszélyhelyzet alatt a térítési díjak nem emelhetők, így a 4/2021. (III. 25.) számú rendelettel visszaállították a 2020. évre érvényes térítési díjakat.

A rendeletben rögzítették az Önkormányzat által a vállalkozónak fizetendő díjat, valamint a szülők és a dolgozók által fizetendő térítési díjat. A szülők által fizetendő térítési díj az Óvoda esetében az alábbiak szerint alakult:

$$423,5 * 127\% = 537,84 \text{ Ft (538 Ft)}$$

A térítési díjat a vállalkozó által közölt nyersanyagnorma összegében határozták meg.

#### **4. Az étkezők nyilvántartása, térítési díjak beszedése, számlázása**

A térítési díjakat az óvodai étkezők esetében utólag szedik. A számlákat az ASP programmal állítják ki, azt a Közös Hivatalban készítik.

Az ellenőrzés részére átadták a 2020. szeptember – október havi étkezők nyilvántartását, a B.318-203. r. sz. szigorú számadású nyomtatványt használták.

A nyilvántartáson feltüntették az intézmény bélyegzőjét, a hónapot, a gyerekek nevét, illetve rögzítették, hogy ki melyik napon volt jelen. A tényleges étkezési napokat gyerekenként és naponta is összesítették, illetve hónap végén is. A nyilvántartást a készítő aláírta, azon bélyegző is szerepelt.

A nyilvántartáson rögzítették a tényleges étkezési napok számát, a befizetett napok számát, a napi térítési díj összegét, az előleg összegét, a tényleges befizetést, a túlfizetés/hátralék összegét. Külön jelölték a kedvezmény kategóriákat (fizetős, rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül, tartós beteg, tartós beteget nevel, 3 vagy több gyereket nevelnek, összjövedelem alapján ingyenes).

A fizetősök esetén feltüntették a ténylegesen befizetett összeget. A kedvezményesen étkezőknél a megjegyzés rovatban rögzítették, hogy mennyi lenne a fizetendő összeg, azt hónap végén összesítették is be nem fizetett összeg (támogatás) címen.

Hónap végén a nyilvántartáson étkezői körönként összesítették a napi ételadagokat, ezt havi szinten is összeadták, illetve jelölték az összlétszámot is. Külön feltüntették a normál és diétás ételadagokat.

Év végén kedvezmény-kategóriánként készítettek összesítőt, ami tartalmazta a gyerek nevét, születési idejét, lakóhelyét, az ellátás igénybe vételének kezdetét, a havi összesített ellátási napok számát, valamint az összes ellátási napot. Mindegyik összesítón szerepelt az intézmény neve, OM azonosítója, az év, valamint a készítő aláírása és a bélyegző.

Készült egy éves összesítő is, amin az egyes étkezői körök szerepeltek, illetve az azokhoz tartozó havi ellátási napok száma. Az adatokat havonta és év végén is összesítették.

Vezették „Az étkező gyermekek számának naponkénti nyilvántartását” is, amin havonta és naponta összesítve rögzítették az étkezők számát. Hónap végén az adatokat összesítették.

Az ellenőrzés során összevettem az étkezők nyilvántartásán, illetve az év végén készített összesítőkön szereplő adagszámokat. Az egyezőség biztosított volt.

Átadták a fizetős étkezők részére kiállított számlákat. Az azokon szereplő adagszámokat szűrőpróba-szerűen összevettem az étkezők nyilvántartásán szereplő adagokkal. A számlák az ASP programmal készültek, azok a szülők nevére szóltak, de rögzítették az étkező gyerek nevét is. Feltüntették a hónapot is, amelyikre vonatkozóan a számla készült. A számlákon az adagszámok és a fizetendő összeg is megegyezett az étkezők nyilvántartásán szereplő adatokkal. Az esetleges túlfizetéseket következő hónapban korrigálták.

A térítési díjat az önkormányzati rendeletben szereplő összegben számlázták.

Hónap végén elkészítették a „Jelentés havi adagszám összesítésről” nevű dokumentumot, ami tartalmazta a hónapot, a normál ételadagszámot, az azt szállító vállalkozó nevét, a vele való egyeztetés tényét az adagszámról, a diétás adagok számát, szintén a szállító nevét és az

adagszám egyezőséget. A havi adagszámot külön összesítették, az megegyezett az étkezők nyilvántartásán szereplő adagokkal.

A beszedett térítési díjakat a következő hónap elején, illetve az adott hónap végén egy összegben vételezték be az Óvoda pénztárába. A bevételi pénztárbizonylat mellé csatoltak egy összesítőt, ami tartalmazta a befizető nevét, a fizetendő összeget, a számla és az utalványrendelet számát. Minden számlát csatoltak, azokhoz külön kiállították az utalványrendeletet.

Meg kívánom jegyezni, hogy a bevételeket nem szükséges utalványozni. Amennyiben a szabályzat ezt írja elő, és egy összegben, egy pénztárbizonylattal történik a bevételezés, akkor elegendő egy utalványrendeletet csatolni a bevételi pénztárbizonylat mögé, csatolva az összesítő bizonylatot és a számlákat.

Az ellenőrzés részére átadták azokat a dokumentumokat, amelyeket a szülőktől kértek be gyermekétkeztetés normatív kedvezményének az igénybevételéhez: határozat rendszeres gyermekvédelmi kedvezményről, nyilatkozat a gyermekétkeztetés normatív kedvezményének igénybevételéhez, igazolás tartós betegségről. Ezek felülvizsgálata nem képezte jelen ellenőrzés tárgyát.

### Vásárolt élelmezés elszámolása

A vállalkozóval kötött szerződés szerint a vásárolt élelmezés számlázása utólag történik, azt megrendelő 8 napon belül köteles kiegyenlíteni.

Vállalkozónak fizetendő díjak (Ft/adag) vállalkozói szerződés szerint

Étkezés	Nyersanyagnorma	Rezsiköltség	ÁFA	Összesen
Ebéd	220,5,-	216,5,-	118,0,-	555,-
Tízórai	118,0,-	38,7,-	42,3,-	199,-
Uzsonna	85,0,-	60,7,-	39,3,-	185,-
Összesen	423,5,-	315,9,-	119,6,-	939,-

A vállalkozó a szeptember havi étkezésekről 2020. október 1-én, az októberiről pedig október 27-én állította ki a számlát.

A számla az Óvoda nevére szolt, azon elkülönítve szerepelt a tízórai, ebéd és uzsonna adagszáma, valamint nettó ára. Az egységárakat a szerződésben foglaltaknak megfelelően szerepeltették.

A vállalkozó számláján szereplő adagszámok mindkét vizsgált hónapban megegyeztek az étkezők nyilvántartásán szereplő adagszámokkal.

## 5. Az étellemezéssel kapcsolatos költségvetési előirányzatok tervezése

A *Kisbajcsi Napközi Otthonos Óvoda* 2020. évi pénzforgalmi adatai tartalmazták a vásárolt étellemezési kiadásokat, valamint a beszedett ellátási díjakat.

2020-ban a vásárolt étellemezésre fordított kiadás a következőképp alakult (Ft):

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Vásárolt étellemezés	6.000.000	4.535.331	4.535.331

A térítési díj bevételek a következőképp alakultak (Ft):

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Ellátási díjak	1.000.000	809.685	809.685

## IV. JAVASLATOK

### A feladatellátás szabályszerűségének javítása érdekében:

Javaslatételre nem került sor.

### A feladatellátás gazdaságosabb, hatékonyabb végrehajtása, a munka színvonalának növelése érdekében:

1. Az adminisztrációs terhek csökkentése érdekében térítési díj befizetéskor elegendő egy utalványrendeletet csatolni a pénztárbizonylat mögé.

Nyúl, 2021. május 31.

---

Szabóné Sági Szilvia  
Külső szakértő



## V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 42. § értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés készhez vételétől számított 8 napon belül megküldöm az ellenőrzés végző szervezet vezetőjének,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Kisbajcs, 2021. május 31.

---

Kamocsai Sándor  
Polgármester

---

Horváthné dr. Nagy Szilvia  
Jegyző