

TiszaKürt Közös Önkormányzati Hivatal
Iktatószám:

TISZAKÜRT KÖZSÉG POLGÁRMESTERI HIVATALA		
Erkezett: 2022-04-25		
Tiszt/ 270-1/2022 szám		Melléklet db
Előszám:	Utószám:	Előadó: Dr. Becsi Zsolt

A jelentés elfogadom!	
Név: Dr. Héczei Eszter jegyző	
Aláírás:	
Dátum:	

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

A konyha költséghatékony működésének vizsgálata

2022. április

A vonatkozó központi jogszabályok – Áht., Ávr. és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján Tiszakürt Község Önkormányzata által elfogadott 2022. évi belső ellenőrzési munkaterv alapján végzett irányítószervi és belső ellenőrzést külső szakértő szervezet végzi.

I. Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok

Az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység:	SALDO Pénzügyi Tanácsadó és Informatikai Zrt. 1135. Budapest, Mór u. 2-4.
Az ellenőrzés tárgya és célja:	A konyha költséghatékony működésének vizsgálata Annak megállapítása, hogy a konyha ételmezési tevékenysége szabályozott-e, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak, továbbá tevékenysége gazdaságos-e
Ellenőrzött szervezet(ek) vagy szervezeti egység(ek):	Tiszakürt Közös Önkormányzati Hivatal Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde, Konyha
Az ellenőrzés típusa:	pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrizendő időszak:	2021. év
Ellenőrzés tervezett időtartama:	2022.03.22.-2022.04.04.
Helyszíni ellenőrzés:	Helyszíni ellenőrzésre nem kerül sor
Jelentéstervezet elkészítésének határideje:	2022.04.04.
Jelentés véglegesítésének tervezett határideje:	2022.04.12.
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	10 revizori nap
Belső ellenőr:	Preizer Lili regisztrációs száma: 5115838 megbízólevél száma: Tkürt/193-1/2022.
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Dr. Kiss Györgyné polgármester
	Dr. Héczei Eszter jegyző

Az ellenőrzés alapjául szolgáló jogszabályok:

a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.)

az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.)

az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.),

az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.)

328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról

a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV.30.) EMMI rendelet

az élelmiszerláncról és hatósági felügyeletéről szóló 2008. évi XLVI. törvény (továbbiakban: Éltv.)

Az ellenőrzésre vonatkozó belső szabályzatok

Élelmezési szabályzat

Önköltségszámítási szabályzat

Szervezeti és Működési Szabályzat

II. Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzés során felmértük és értékeltük Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyhán a konyha költséghatékony működését.

Az ellenőrzés elsődleges célja annak megállapítása, hogy a konyha ételmezési tevékenysége szabályozott-e, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak, továbbá tevékenysége gazdaságos-e.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük a konyha ételmezési tevékenységét, működését, adminisztrációs feladatainak ellátását, 2021. évi kiadásainak és bevételeinek teljesítését.

Ellenőrzési megállapításainkat az ellenőrzött időszakban hatályos és az ellenőrzött szervezet által rendelkezésünkre bocsátott belső szabályzatok és dokumentumok tartalmára alapozva fogalmaztuk meg.

Főbb megállapításaink a következők:

- az Intézmény rendelkezik hatályos Alapító Okirattal és Működési engedéllyel
- a munkamegosztási megállapodás, az ételmezési szabályzat és a étkezési, és egyéb szociális térítési díj beszedési szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása szükséges
- a foglalkoztatottak megfelelő szakképesítéssel rendelkeznek, de nem volt fellelhető az ételmezésvezető Táplálkozástudományi Intézet táplálkozás-egészségügyi tárgyú akkreditált képzésén való részvételi igazolása
- az ételmezési üzem kapacitásának kihasználtsága a vizsgált időszakban átlagon felülnek tekinthető
- a tárolt alapanyagok értéke optimális, a folyamatos és biztonságos működtetés biztosított
- a norma szerinti felhasználható és a tényleges felhasználás egymáshoz viszonyított aránya megfelelő
- az Intézmény által kötött szerződések felülvizsgálata szükséges a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség követelményét szem előtt tartva
- a Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha pénzügyi gazdálkodása és vagyongazdálkodása során nem biztosította az átláthatóság követelményének érvényesülését

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében:

Korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK, ÉS JAVASLATOK

A könyhő költségűhatékony működéshének vizsgálata című vizsgálathoz

Srsz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/ Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? (igen/nem)
1.	A munkamegoshztási megállapodás felülvizsgálata szükségos	átlagos jelentőségű	közepes	Javasoljuk a megállapodás felülvizsgálatát és aktualizálását többek között az Intézmény nevének változása miatt.	igen
2.	Élelmezési szabályzat felülvizsgálatra és aktualizálásra szorul.	átlagos jelentőségű	közepes	Javasoljuk az élelmezési szabályzat aktualizálását a részletezésben foglaltak alapján.	igen
3.	Étkezési, és egyéb szociális térítési díj beszedési szabályzat felülvizsgálatra és aktualizálásra szorul	átlagos jelentőségű	közepes	Javasoljuk továbbá a szabályzat dokumentált felülvizsgálatát és aktualizálását.	igen
4.	A szerződések többsége 5, vagy annál több éve kerültek megkötésre	kiemelt jelentőségű	magas	Javasoljuk a szerződések felülvizsgálatát	igen
5.	Egy szerződés esetben sem volt megtalálható az átláthatósági nyilatkozat	átlagos jelentőségű	közepes	Javasoljuk az átláthatósági nyilatkozatok megkövetelését, beszerzését minden szerződés esetében, továbbá javasoljuk erről nyilvántartás vezetését	igen

IV. Részletes megállapítások

I. Szabályozottság vizsgálata

1. Alapító Okirat

A Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha 2021.03.19. napján kiadott, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt alapító okirata az ellenőrzött feladatellátással összefüggésben a következő kormányzati funkciókat tartalmazza:

096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
104035	Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
104037	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés

2. Működési engedély

A működési engedélyt a Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal adta ki JN/42/00111-6/2018. számon, melynek alapján a „Községi Konyha” elnevezésű vendéglátó-forgalmazó helyen a külön engedélyhez kötött élelmiszerek kiskereskedelmi forgalomba hozatalát engedélyezi az alábbi termékekre:

- hűtést igénylő tej és tejtermékek darabolva, szeletelve
- vendéglátó-ipari termék
- friss (előhűtött) hús-tőkehús, belsőség, baromfihús, baromfibelsőség,
- hűtést igénylő cukrászati készítmények
- hűtést igénylő hidegkonyhai készítmények.

A főzőkonyha kapacitása 300 adagban került meghatározásra.

A konyha rendelkezik a Nemzeti Élelmiszerbiztonsági Hivatal által kiadott FELIR azonosító számmal.

FELIR azonosító: AA6624929

Tevékenységek: közétkeztető főzőkonyha és befejezőkonyha üzemeltetés
vendéglátás

Felhívjuk a figyelmet, hogy az élelmiszerlánc-felügyeleti díj bevallásának és megfizetésének szabályairól szóló 40/2012. (IV.27.) VM rendelet szerint az éves nettó árbevétel alatt a költségvetési szerv vállalkozási tevékenységéből befolyt árbevételét kell érteni. Ez alapján, ha egy költségvetési intézmény valamely, az élelmiszerlánc-felügyeleti hatóság hatáskörébe tartozó tevékenységéből származó bevétele az alaptevékenységen belül realizált intézményi működési bevételként kerül könyvelésre, azt az intézmény fenntartására fordítja, akkor a tevékenységből származó bevétel nem felügyeleti díj köteles.

Ilyen esetben a T1-es partner bejelentőlapot kell a költségvetési szervnek kitölteni, amelyhez mellékelni kell egy nyilatkozatot, amelyben nyilatkozzák, hogy nem végeznek vállalkozási tevékenységet, és akkor mentesülnek az élelmiszerlánc-felügyeleti díj fizetése alól.

3. Munkamegosztási megállapodás

A munkamegosztási megállapodás a Tiszakürti Közös Önkormányzati Hivatal és a Tiszakürti Óvoda és Konyha között 2019.06.01. napjától hatályos.

A megállapodás alapján a feladatok az alábbiak szerint kerültek megosztásra:

Intézmény	Hivatal
az Intézmény működtetése, üzemeltetése	a gazdálkodás során felmerülő kiadások és bevételek kezelése
saját költségvetés	mindazon gazdálkodási feladatok, amelyeknek szervezeti és személyi feltételei az Intézménynél nincsenek meg
Intézményi feladatok ellátása, munkafolyamatok megszervezése	javaslatot tehet a hatékonyabb, takarékosabb gazdálkodás érdekében
kötelezettségvállalási és utalványozási jogkör	ellenjegyzési és érvényesítési jogkör
készpénzes vásárlásra a Hivatal ellátmányt biztosít (saját házipénztár)	banki forgalom bonyolítása
raktári készlet nyilvántartása, negyedévente írásos adatszolgáltatás a Hivatal felé	kis és nagyértékű tárgyi eszköz nyilvántartás
készletnyilvántartás	főkönyvhöz tartozó analitika
étkezők nyilvántartása	

Javasoljuk a megállapodás felülvizsgálatát és aktualizálását többek között az Intézmény nevének változása miatt.

4. Élelmezési szabályzat

Az ellenőrzés idejében hatályos szabályzat 2016.01.01. napjától van érvényben. Megismerési nyilatkozat csatolásra került, de azt a jelenleg foglalkoztattok közül a szakács és az élelmezésvezető kivételével egyik alkalmazott sem ismerte meg, aláírásuk nem található. Továbbá az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott szabályzat iktató számmal nem került ellátásra, valamint az aláírás is hiányzik róla.

Javasoljuk, hogy a szabályzat(ok)at minden új belépővel ismertessék meg, a munkavállaló pedig aláírásával igazolja a megismerés tényét.

Felhívom a figyelmet arra, hogy a szabályzat 6.1.12. pontjában kifejtésre került „FEUVE rendszer működtetés” a Bkr. hatályba lépésével, azaz 2017.01.01. napjával, mint fogalom kikerült a rendszerből, és felváltotta az ún. „belső kontroll rendszer működtetése”. *Javaslom a szabályzaton ezt a változást vezessék át.*

Megállapítottuk, hogy a szabályzat tartalmaz minden, jelenleg hatályos szabályzók által előírtakat.

Indokoltnak tartjuk azonban, hogy a vagyonnal történő felelős gazdálkodás vonatkozásában a raktárkezeléssel foglalkozók teljes körű felelősségvállalási nyilatkozatát a szabályzat mellékleteként kezeljék.

5. Önköltség-számítási szabályzat

Az Áhsz. 50. §-a tartalmaz iránymutatást e szabályzat alkalmazására vonatkozóan:

„50. § (3) Az önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás – ideértve az adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá eszközök saját előállítását is – esetén kell elkészíteni.

(4) Nem kell elkészítenie az önköltség-számítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot a saját konyhát üzemeltető költségvetési szervnek, ha az étkeztetésre normákat állapít meg és a nyersanyag-felhasználáshoz anyagkiszabást készít, és ennek önköltségét a normák és a tevékenységet terhelő általános költségek figyelembevételével állapítja meg.”

Az Intézmény rendelkezik önköltség-számítási szabályzattal, amely 2020.04.02. napjától hatályos.

Ugyanakkor az Élelmezési szabályzat 6.1.8. pontja norma szerinti, valamint nyersanyag kiszabás alapján végzett étkeztetést részletez.

A fentieket figyelembe véve a konyha önköltség-számítási szabályzat elkészítésére és az abban foglaltak alkalmazására nem kötelezett, ha az étkeztetést Tiszakürt Község Önkormányzata által megállapított norma alapján végzik, továbbá a nyersanyag kivételezése a raktárból manuális módon készített kiszabot alapján történik.

6. Étkezési, és egyéb szociális térítési díj beszedési szabályzat

A szabályzat 2009.01.02. napjától hatályos. A szabályzat az 1.1. pontjában **nem hatályos jogszabályi hivatkozást tartalmaz (1993. évi LXXIX. törvény), javasoljuk aktualizálását.** Megismerési nyilatkozat **nem került csatolásra.** A megismerési nyilatkozat a szabályzat elválaszthatatlan részét képezi, így **javasoljuk azt mellette őrizni és az új belépőkkel megismertetni.**

A szabályzat 5.1.3. pontjában említett „melléklet” **sem került csatolásra, javasoljuk a mellékleteket a szabályzattal együtt őrizni.**

Javasoljuk továbbá a szabályzat dokumentált felülvizsgálatát és aktualizálását tekintve hatályba lépésének idejére.

II. Humán erőforrás gazdálkodás

1. A konyha létszám összetétele

A konyha engedélyezett létszámkerete 4 fő, melyből az ellenőrzés idejében az alábbi álláshelyek voltak betöltve:

Munkakör	Képzettség	Létszám	Foglalkoztatás módja
konyhai kisegítő	8. általános	1 fő	munkaszerződéssel teljes munkaidő
konyhai kisegítő	Okj szakkpesítés	1 fő	munkaszerződéssel teljes munkaidő

szakács	szakmunkás képesítés + 2017. évtől diétás szakács Okj szakképesítés	1 fő	munkaszerződéssel teljes munkaidő
élelmezésvezető	Okj szakképesítés	1 fő	megbízási szerződés 6órás munkaviszony
dietetikus (diétás étrend tervezése)	Főiskola	1 fő	megbízási szerződés

Ezen felül az önkormányzat jelenleg időszakos jelleggel közcélú munkavégzés keretén belül biztosít kisegítőt.

A 37/2014. (IV.30.) számú EMMI rendelet a következők szerint szabályozza (2015. szeptember 1. hatálytól) az élelmezésvezetői munkakör betöltésének feltételeit:

10. Személyi feltételek

16. § (1) Az ételek elkészítését, az étlap és a nyersanyag-kiszabati ív elkészítését, folyamatos vezetését az élelmezésvezető felügyeli.

(2) Az étrend összeállítását az élelmezésvezető végzi.

(3) A fekvőbeteg-gyógyintézeti étkeztetés kivételével az élelmezésvezetőnek a következő feltételek valamelyikét kell teljesítenie:

a) élelmezésvezető szakképesítés,

b) vendéglátóipari vagy élelmiszeripari felsőfokú végzettség és a közétkeztetési szolgáltatás nyújtásában - ideértve a tápanyagszámítást, étrend- és étlaptervezést – való dokumentált jártasság,

c) dietetikus szakképesítés, vagy

d) vendéglátóipari szakközépiskolai érettségi, vagy érettségi és szakács szakképesítés, továbbá a közétkeztetési szolgáltatás nyújtásában - ideértve a tápanyagszámítást, étrend- és étlaptervezést - való dokumentált jártasság.

(7) A (3) bekezdés szerinti szakképesítéssel rendelkező személyeknek az Országos Élelmezés- és Táplálkozástudományi Intézet táplálkozás-egészségügyi tárgyú akkreditált képzésén ötévente részt kell venniük.

A fenti előírásoknak az alkalmazott élelmezésvezető megfelel, de ezen felül *javasoljuk a munkáltatási dokumentációban tárolni a fenti rendelet szerinti akkreditált képzésen való részvétel igazolását is.*

2. Munkaköri leírások

A konyhán foglalkoztatottak rendelkeznek aláírt munkaköri leírásokkal, melyek megfelelően szabályozzák ellátandó feladataikat.

Az értékelt dokumentumokat a munkáltatói jogkörgyakorló, valamint a munkavállalók alkalmazásuk kezdetekor írták alá.

A szakács munkakörben dolgozó munkaköri leírását javasoljuk aktualizálni tekintve annak aláírási időpontját, ami 2005. év.

III. A konyha működése

1. Adagszámok az értékelt időszakban

Az étkezők analitikus nyilvántartását manuális módon vezetik a helyi oktatási, nevelési, szociális intézmények.

A vizsgálat során a 2021. év szűrópróbaszerűen kiválasztott hónapjai vonatkozásában értékeltük az igénybevételt, melyet a következő táblázatokban szemléltettünk étkezői típusok szerinti megbontásban:

Adagszámok a megrendelő összesítő alapján								
Időszak	Felnőtt	Idősek gondozása	Távoktatásban tanulók	Óvoda	Bölcsőde	Általános iskola felső tagozat	Általános iskola alsó tagozat	Összesen
január	237	1060	292	2073	496	3089	3007	10254
március	222	1038	357	1335	752	1229	432	5365
május	348	970	83	2328	808	2508	3370	10415
július	385	0	0	1278	880	1696		4239
október	553	1210	0	2115	716	2344	2467	9405
november	382	1254	0	1683	344	2591	2234	8488

(Felnőtt étkezők: Vendég étkezők, saját dolgozók, óvodai, bölcsődei és iskolai felnőtt dolgozók)

A fenti táblázatban jelölt étkezési adagszámok figyelembevételével a kapacitás-kihasználtság a következőképpen alakult:

Időszak	Működési nap	Elméleti kapacitás	Tényleges kapacitás	Kapacitás kihasználtság
január	20	6000	10254	170,9%
március	22	6600	5365	81,3%
május	20	6000	10415	173,6%
július	22	6600	4239	64,2%
október	21	6300	9405	149,3%
november	21	6300	8488	134,7%

A rendelkezésre álló kapacitás mértékét figyelembe véve a szorgalmi időszakban (január – május, valamint szeptember és december hónapok között, amikor is a 2021. március hónapban a COVID humán járvány miatt távoktatás került elrendelésre) 100% feletti értékben kihasznált a rendelkezésre álló humánerőforrás és eszköz-állomány, ami átlagon felülnek tekinthető.

Ugyanakkor **felhívjuk a figyelmet**, hogy az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott „megrendelő összesítő” és „étkezők nyilvántartása” alapján több esetben is eltérést tapasztaltunk, az alábbi táblázatban összefoglalva az óvoda és a bölcsőde tekintetében:

Időszak	adagszám					
	Megrendelő összesítőn szereplő adatok		Étkezők nyilvántartásában szereplő adatok		Eltérés	
	Óvoda	Bölcsőde	Óvoda	Bölcsőde	Óvoda	Bölcsőde
január	2073	496	2061	472	12	24
március	1335	752	2004	712	-669	40
május	2328	808	2334	768	-6	40
július	1278	880	1215	844	63	36
október	2115	716	2112	684	3	32
november	1683	344	1638	244	45	100

Az Étkezési, és egyéb szociális térítési díj beszedési szabályzat 6. pontja alapján az iskolai és óvodai étkeztetés beszedését alátámasztó nyilvántartásokat az Intézmény az ételmezési szabályzatában valamint a bizonylati albumában határozza meg. *„A nyilvántartásokat úgy kell vezetni, hogy abból egyértelműen meghatározható legyen, hogy a gyermek/tanuló adott időszakban hány félé étkezést, milyen alkalommal vett igénybe...”*

Az ételmezési szabályzat az alábbiak szerint rendelkezik:

- „6.1.7. pont: A napi ételmezési létszám megállapítása az ellátottak köre, típusa szerint fontos feladat. Az ellátottakról való nyilvántartási kötelezettséget jogszabály írja elő. Az ellátottak nyilvántartásakor külön-külön nyilvántartás típust kell vezetni ott, ahol a térítési díjakat előre, illetve utólag szedik be.”
- „10.pont az étkezők nyilvántartása: Az étkezők nyilvántartása az erre rendszeresített nyomtatványon történik úgy, hogy több étkezés esetén is egyértelmű legyen az, hogy mely igénybevevő mely étkezést vette igénybe. Az étkezők nyilvántartását havonta összesíteni kell.”

Az ellenőrzés részére átadott dokumentumokból nem minden esetben különülnek el az étkezők típusonként, pl. 2021. január havi megrendelő összesítőn egy oldalon szerepelnek a saját dolgozók és a vendég étkezők, az étkezők nyilvántartásában már elkülönülnek (név szerint), de ugyanakkor az iskolás étkezők nyilvántartásában a felnőtt étkezők csak egy utolsó összesítő soron szerepelnek.

Javasoljuk a szabályzat mellékleteként szerepeltetni a használandó nyomtatványokat, és azokat a „négy szem elve” érvényesülése mellett kezelni.

2. Készletnyilvántartás

A konyha a nyersanyagok bevételezéséről és azok felhasználásáról mennyiségben és értékben is köteles elszámolni, illetve nyilvántartást vezetni.

A jelenleg alkalmazott Lafisoft számítástechnikai programmal a szállítólevél, vagy a számla alapján vételezik be az ételmezési üzembe érkező alapanyagokat.

Az analitikus nyilvántartásba történt felvezetés alátámasztásaként a számviteli bizonylatok mellékletét képezik a raktári készletmozgás dokumentumai, melyeket a pénzügyi elszámolás részeként kezelnek.

A napi létszámadatok alapján készíti el az élelmezésvezető a kiszabatot az alkalmazott receptúragyűjtemény alkalmazásával.

Az élelmiszerkészlet értékének alakulásáról havi rendszerességgel tájékoztatják a gazdasági ügyintézőket, melynek következtében a mérlegjelentésekhez megfelelőnek ítélik meg az információszolgáltatást.

Az év utolsó napján teljes körű leltárfelvételre került sor, ami a raktári nyilvántartás záró készletmennyiségét tartalmazza. A kezelt alapanyagok mérlegfordulónapi ellenőrzése méréssel, számolással történt, az adatokat átadták a számviteli feladatokat ellátó Önkormányzati Hivatal munkatársa részére.

A készletek olyan anyagi javak, amelyeket egy szervezet (termelő, vagy szolgáltató vállalat, kereskedő, stb.) azért halmoz fel, hogy a jövőben (alkalmas időpontban) azokat az igényelt intenzitásoknak megfelelően felhasználja (mozgásba hozza).

Számviteli értelemben a készlet olyan, a vállalkozás tevékenységét közvetlenül szolgáló anyagi eszköz, amely egy éven belül értékesítésre vagy felhasználásra kerül. A számviteli előírások, mint az a későbbiekben láthatjuk a készletek csoportosításában is jelentős tényezőként vannak jelen.

A készletek komoly gazdasági hatásúak, hiszen mindazokon a helyeken, ahol készletek képződnek, vagy kerülnek felhalmozásra, azok jelentős tőkét kötnek le, illetve tárolásuk és kezelésük is magas ráfordítást igényel.

A raktárkészlet alakulása 2021. évben:

forintban

Időszak	Nyitó készlet	Beszerezés	Felhasználás	Záró készlet	Záró-Nyitó eltérés
2021.01.01	468 273				
január		1 925 247	1 616 142	777 384	
február	764 328	1 737 379	1 765 561	736 153	13 056
március	736 153	1 090 816	1 390 494	436 476	0
április	444 364	1 297 578	1 057 876	684 072	-7 888
május	684 072	1 934 439	1 906 929	711 596	0
június	711 596	2 025 387	2 055 830	681 162	0
július	682 846	1 462 884	1 632 746	512 984	-1 684
augusztus	520 414	425 651	264 243	681 823	-7 430
szeptember	681 823	2 160 008	2 093 355	748 477	0
október	748 425	1 676 546	1 755 643	669 346	52
november	669 346	1 907 335	1 752 961	823 742	0
december	823 742	1 582 302	1 849 567	556 500	0
Összesen	7 467 109	19 225 572	19 141 347	8 019 715	-3 894

A raktárkészlet értéke optimális szinten tartott, így a rendelkezésre álló pénzügyi forrást feleslegesen nem kötötte le, a tárolt alapanyagok értéke követte az igénybevétel alakulását.

Felhívom a figyelmet arra, hogy a záró készlet és a következő havi nyitó készlet értékének meg kell egyeznie. *Javasoljuk indoklással alátámasztani az eltéréseket.*

3. Étlapkészítés

A kapott felvilágosítás szerint 1 hétre előre készül az étlap. Összeállítását az ételmezésvezető végzi, egyeztetve a szakácsokkal.

Az étrendet valamennyi étkezőhelyen kifüggesztik.

4. A norma szerinti felhasználás értékelése

Az ételmezési norma az egy ételmezési napra jutó ételmezési nyersanyagköltséget jelenti. Úgy kell megállapítani az összegét, hogy fedezze az ételmezési nyersanyagnormát, amely az ételmezettek táplálkozás-élettanilag meghatározó energia- és tápanyag szükségletét kielégítő nyersanyagok fajtáját és mennyiségét foglalja magában.

Az ételmezési norma előkészítése mindig az ételmezésvezető feladata és kompetenciája. Az előkészítés célja az ellátottak különböző csoportjainak optimális ételmezési ellátása, a jellemző és rendeletileg is szabályozott energia- és tápanyagtartalom maradéktalan szolgáltatása. A javasolt ételmezési normát jogcímenként, szakmai indoklással megerősítve kell a fenntartónak továbbítani.

Tiszakürt Község Önkormányzat Polgármesterének 3/2020. (V.25.) önkormányzati rendelete, mely az önkormányzat által fenntartott intézményekben alkalmazandó intézményi és személyi térítési díjakról szóló 7/2004. (III.25.) önkormányzati rendelet módosítása, a következők szerint állapították meg a személyi térítési díjakat:

Bölcsőde napi 4x-i étkezés:	545,- Ft
Óvodai napi 3x-i étkezés:	455,- Ft
Általános Iskola alsó tagozat napi 3x-i étkezés:	520,- Ft
Általános Iskola alsó tagozat csak ebéd:	405,- Ft
Általános Iskola felső tagozat napi 3x-i étkezés:	570,- Ft
Általános Iskola felső tagozat csak ebéd:	405,- Ft

A fenti összegek az általános forgalmi adó 27 %-os mértékét is magukban foglalják.

Véleményünk szerint a jelenleg alkalmazott nyersanyagérték összege átlag alattinak tekinthető.

A felnőtt étkezők esetében az alkalmazott norma:

alkalmazottak részére munkahelyi étkezés keretében	505,-Ft/adag
vendég étkezés keretében	645,-Ft/adag

Megállapítottuk, hogy az alkalmazott eljárásrend megfelel a 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet kerekítésre vonatkozó előírásainak, miszerint:

„5. § (2) Az intézményi térítési díjat és a személyi térítési díjat az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítés szabályairól szóló 2008. évi III. törvény 2. §-ának megfelelő módon kerekítve kell meghatározni.”

Jelentésünk 3.1. pontjában jelölt igénybevétel alapján a norma szerinti felhasználható és a ténylegesen felhasznált érték, valamint arányuk a következők szerint alakult a vizsgált időszakban:

Időszak	Felhasználható	Felhasználás	havi eltérés (+/-)	kumulált eltérés
január	2 066 753	1 616 142	450 611	450 611
február	2 024 949	1 765 560	259 389	710 000
március	1 417 107	1 390 493	26 614	736 614
április	1 400 171	1 057 876	342 295	1 078 909
május	2 044 291	1 906 929	137 362	1 216 271
június	2 126 797	2 083 317	43 480	1 259 751
július	1 141 112	1 633 115	-492 003	767 748
augusztus	241 341	264 243	-22 902	744 846
szeptember	2 216 596	2 093 355	123 241	868 087
október	2 021 944	1 755 643	266 301	1 134 388
november	1 809 042	1 752 961	56 081	1 190 469
december	1 789 688	1 849 567	-59 879	1 130 590
Összesen	20 299 791	19 169 201	1 130 590	

A fenti táblázatból egyértelműsíthető, hogy az alapanyagok normához viszonyított felhasználása 5,5 %-os megtakarítást tükröz, az eltérés átlagosnak minősíthető.

IV. A konyha gazdálkodása

A Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha 2021. évi kiadásainak alakulása:

kiadás Ft-ban		
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Beszámoló szerint
Személyi juttatás	50 119 594	46 519 419
Munkaadót terhelő járulék	7 044 687	6 889 508
Dologi kiadás	40 946 976	36 684 794
Beruházás	1 651 000	1 763 716
Összesen	99 762 257	91 857 437

A beszámoló adatai alapján a 2021. évben a működési bevétel 11.500.802,-Ft volt, melyből az étkeztetésekkel kapcsolatos bevételek mindösszesen 3.370.635,-Ft-ot tesznek ki. Ugyanakkor a finanszírozási bevételekkel együtt összesen 93.449.604,-Ft bevétel keletkezett.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott főkönyvi kivonat alapján a konyha költségei a 621 Főkönyvi számon kerültek elszámolásra. 2021. évben ez 30.753.861,- Ft volt.

COFOG szerinti megbontásban az Intézményi adatokkal szemben:

Teljesítési számla	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben	Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében	Munkahelyi étkeztetés gyermekek napközbeni ellátását biztosító intézményben	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	Főkönyv Intézmény összesen
51	7 438 136	153 507	549 213	0	282 853	46 720 770
53	21 760 443	642 769	2 226 251	0	1 069 753	38 786 139
94	2 931 293	431 260	0	8 081	0	11 659 857

A COFOG szerinti megoszlás az alábbiak szerint alakult:

COFOG	Előirányzat		Halmazott teljesítés	
	Eredeti	Módosított	Bevétel	Kiadás
Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	0	0	2 931 293	30 100 579
Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben	0	0	431 260	814 866
Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében	0	0	0	2 841 997
Munkahelyi étkeztetés gyermekek napközbeni ellátását biztosító intézményben	0	0	8 081	0
Intézményen kívüli gyermekétkeztetés	0	0	0	1 386 851

A költségvetés tervezése bázis alapú és a várható adagszám alapján arányosított. Az Intézmény működésének fedezete alapvetően az állami támogatás és a saját bevételek.

A fenti adatokból megállapítható, hogy a bevétel csak egy csekély részét fedezi a kiadásoknak, összességében a kapott támogatás sem teszi ki a kiadások összegét, a fenntartó részéről **jelentősen magasabb ráfordítást igényel, mint a realizálható bevétel.**

A hiány csökkentésére az alábbiak megfontolása javasolt:

- a jövőben szükséges lehet majd a térítési díjak emelésére, mivel a folyamatosan növekvő árak a beszállítók részéről a nyersanyagnorma felhasználását jelentősen befolyásolja
- mivel a gazdaságosság szoros összefüggésben áll a konyha kapacitásával és kihasználtságával, ezért megfontolandó a méretgazdaságosság elvei alapján a konyha kapacitás bővítése ezzel csökkentve a fajlagos rezsiköltséget és önköltséget is

- a térítési díj elmaradásból származó tartozásokat rendszeresen jelentsék a Hivatal felé, küldjenek felszólító levelet a tartozók felé
- a beszállítók megválasztása ne csak csupán a tapasztalatok alapján történjen, hanem árak összehasonlításával is
- folyamatosan figyelemmel kell kísérni az élelmiszerhulladékot, és annak mennyiségét csökkenteni kell egy megfelelő, gyermekek számára is elfogadhatóbb étlap összeállításával
- az integrált kockázatkezelési rendszer működtetésével évről-évre meg kell határozni a szervezeti célokkal összefüggő kockázatokat, és az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint azok teljesítését folyamatosan nyomon követni
- rendszeresen vizsgálják és értékelik a tényleges ráfordításokat, és a költségek számításánál vegyék figyelembe

Az élelmezés teljes önköltségét a nyersanyagköltség és a rezsi költségek adják ki. A gyermekétkeztetés díja nem lehet magasabb, mint a nyersanyagnorma alapján számított költség. A nyersanyagnorma és a bekerülési költség közötti különbözetet az állami támogatás rendszeréből, a mindenkori költségvetési törvény II. sz. melléklet III.5. pont szerint lehet előzetesen igényelni, és a tényadatok birtokában a tárgyévről készített költségvetési beszámolóban elszámolni.

A gyermekétkeztetéshez és a vendégétkeztetéshez felmerült élelmezési alapanyag a beszerzési számlákon, a főzött adagszám alapján nem kerül külön jelölésre.

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy intézményi étkezésnek az számít, amit olyan gyermek vesz igénybe, aki az Intézmény fenntartója, illetve a székhely Önkormányzat közigazgatási területéhez tartozik. Az állami támogatás ezen létszám után hívható le. A többi étkeztetett gyermek véleményünk szerint vendégétkezőnek számít.

Az Intézmény étkeztetési szolgáltatást igénybe vevő, nem „saját” intézményi ellátottaknak a teljes bekerülési költséget meg kell téríteni, azzal a törvényi feltétellel, hogy gyermektől csak a nyersanyagnorma szerinti ár kérhető el. A megrendelő ebben az esetben az oktatási intézmény székhelye szerinti önkormányzat, a különbözet az önkormányzatot terheli, és saját maga igényli az állami támogatást, valamint számol el vele.

A gazdálkodással kapcsolatosan megvizsgáltunk 23 db szűrőpróbaszerűen kiválasztott számlát is. A vizsgálat eredményét az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A vizsgált számlákról és a hozzájuk kapcsolódó szerződésekről általánosságban elmondható:

- a szerződések többsége 5, vagy annál több éve kerültek megkötésre
- több szerződésről hiányzik a pénzügyi ellenjegyzés
- átláthatósági nyilatkozat egy esetben sincs
- a számlák rendre nem az Intézmény Alapító Okiratában lévő névre szólnak
- a számlák megfelelnek az Áfa. tv. 169.§-ban foglaltaknak

- a számlákon többnyire megtalálható a teljesítés igazoló dátummal ellátott aláírása, a pénzügyi ellenjegyzés, valamint a záradékolás.
- a számlán szereplő teljesítés igazolás dátuma azonos az utalványon szereplő érvényesítés dátumával, mely megfelel az Ávr. 58.§-ban foglaltaknak.
- az érvényesítés és utalványozás dátumát és az aláírásokat tartalmazza az utalvány. megállapíthatóak az Áht. 38.§ (1) bekezdésében foglaltak, mely szerint a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra - a Kormány rendeletében meghatározott kivételekkel - a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően került-e sor

Javasoljuk a szerződések felülvizsgálatát, valamint legalább 2 évente az adott szolgáltatásra 3 új árajánlat bekérését, és ez alapján a legkedvezőbb ajánlattevővel szerződést kötni. Ezzel biztosítható a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség követelménye, valamint hogy az eszközökkel és forrásokkal való gazdálkodásban ne kerüljön sor pazarlásra, visszaélésre.

Az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó szervezet vagyona a nemzeti vagyon része, a vagyonnal való gazdálkodás célja a közérdek szolgálata. Nemzeti vagyon hasznosítására vonatkozó szerződés, illetve jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel kötött visszerhes szerződés csak átlátható szervezettel köthető.

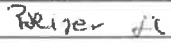
Az ellenőrzés megállapította, hogy a Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha pénzügyi gazdálkodása és vagyongazdálkodása során nem biztosította az átláthatóság követelményének érvényesülését. A vizsgált minták esetében egy szerződés esetében sem volt megtalálható az átláthatósági nyilatkozat sem a szerződés szövegezésében, sem külön dokumentumban.

Átláthatósági nyilatkozat hiányában fennáll a veszélye annak, hogy olyan belföldi vagy külföldi jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező gazdálkodó szervezettel szerződik az Intézmény, melynek tényleges tulajdonosa nem ismerhető meg, vagy olyan államban rendelkezik a gazdálkodó szervezet adóilletőséggel, amellyel Magyarországnak nincs kettős adóztatás elkerüléséről szóló egyezménye, esetleg a gazdálkodó ellenőrzött külföldi társaságnak minősül. Ezzel sérül az Nvt. alapelve, mely az átláthatósággal, mint szabályozási alapelvvel kívánja teljeskörűen kirekeszteni az off-shore cégeket a nemzeti vagyon hasznosításának köréből.

Javasoljuk az átláthatósági nyilatkozatok megkövetelését, beszerzését minden szerződés esetében, továbbá javasoljuk erről nyilvántartás vezetését.

Felhasznált bizonyítékok:

- szabályzatok
- dokumentáció

Keltezés: Budapest, 2022.04.14.
Aláírás: 
Név: Preizer Lili
belső ellenőr

1.sz. melléklet

sor-szám	Partner	Partner székhelye	Szerződés típus	Szerződés pü-i eljenjezés	Összeg (Bruttó Ft-ban)	Kötváll. nyilvántartási szám	Számla Pénzügyi eljenjezés	Utaltványrendelet			Átíthatósági nyilatkozat	Megjegyzés
								Érvényesítés	Utalványozás	Teljesítés igazolás		
1.	Ozirisz Kft.	Szolnok	Szállítási	2015.01.02	24 902	17731/1	rendben	rendben	rendben	rendben	?	a szerződés ellenjegyzésén nincs bélyegző Tiszakürti Községi Önkormányzat letett köze az áru átvételének helye: Tiszakürti Községi Önkormányzat Képviselő Konyha (bélyegzőn) Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha névén van a számla
2.	Ozirisz Kft.	Szolnok	"	"	23 666	17730/1	"	"	"	"	?	teljesítési időpontja 2021.04.01., fizetési határidő 2021.04.15., a számla leigazolása mindenki részéről 2021.04.23. Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha névén van a számla
3.	Fejedelmi Pékség Kft.	Tiszakécske	Termékértékesítési	2017.01.03	42 451	17894/1	"	"	"	"	?	a szerződés ellenjegyzésén nincs bélyegző Tiszakürti Óvoda és Konyha a szerződés fél 17543/SI.2.1 sz. Szállító számla bevételezési bizonylata hiányzik Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha névén van a számla
4.	Te-Di Trade Kft.	Szeged, Kecskemét	Szállítási	a szerződés megkötésének időpontja 2020.01.20 eljenjezve nincs	21 771	17895/1	"	"	"	"	?	a máppában nincs lefizetve a szerződés (beszikkennelve lett) Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha a szerződés fél Tiszakürti Óvoda és Konyha névén a számla
5.	Ozirisz Kft.	Szolnok	Szállítási	2015.01.02	10 805	17896/1	"	"	"	"	?	Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha névén a számla
6.	Fruit-Duó Kft.	Szarvas	Keretszerződés	2017.11.20	77 300	16769/1	"	"	"	"	?	Tiszakürti Óvoda és Konyha a szerződés fél, a számla Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha névén van kiállítva

7.	Te-Di Trade Kft.	Szeged, Kecskemét	Szállítási	a szerződés megkötésének időpontja 2020.01.20. ellenjegyzve nincs	74 359	16755/1	"	"	"	"	"	?	Szerződő fél: Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha a számla: Tiszakürti Óvoda és Konyha névre szól
8.	Székelv és Társa Kft.	Szolnok	Szállítási	a szerződés megkötésének időpontja 2022.02.21. ellenjegyzve nincs	122 419	16757/1	"	"	"	"	"	?	A szerződő fél: Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha Szerződés: 2022.02.21. számla: 2021.01.04!
9.	Székelv és Társa Kft.	Szolnok	Szállítási	a szerződés megkötésének időpontja 2022.02.21. ellenjegyzve nincs	35 595	16768/1	nincs	"	"	"	"	?	A számla másolata nem teljes, így nem látható, hogy van-e rajta pól ellenjegyzés
10.	Ozirisz Kft.	Szolnok	Szállítási	2015.01.02	7 394	17486/1	rendben	"	"	"	"	?	Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha néven a számla
11.	Ozirisz Kft.	Szolnok	Szállítási	2015.01.02	133 057	17482/1	"	"	"	"	"	?	Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha néven a számla
12.	Ozirisz Kft.	Szolnok	Szállítási	2015.01.02	28 254	17481/1	"	"	"	"	"	?	Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha néven a számla
13.	Ozirisz Kft.	Szolnok	Szállítási	2015.01.02	85 832	17372/1	"	"	"	"	"	?	Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha néven a számla
14.	Ozirisz Kft.	Szolnok	Szállítási	2015.01.02	4 713	17373/1	"	"	"	"	"	?	Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha néven a számla
15.	Székelv és Társa Kft.	Szolnok	Szállítási	a szerződés megkötésének időpontja 2022.02.21. ellenjegyzve nincs	16 979	18441/1	"	"	"	"	"	?	Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha néven a számla Szerződés: 2022.02.21. számla: 2021.06.10.
16.	Ozirisz Kft.	Szolnok	Szállítási	2015.01.02	108 129	18442/1	"	"	"	"	"	?	Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha néven a számla
17.	Siracusa Kft.	Cegléd	Szállítási	A szerződés megkötésének időpontja: 2017.01.01. pól ellenjegyzés hiányzik	17 719	18443/1	"	"	"	"	"	?	Tiszakürti Óvoda és Konyha a szerződő fél. Tiszakürti Óvoda és Konyha néven a számla

18.	Fejedelmi Pékség Kft.	Tiszakécske	Termékkértékesítési	2017.01.03	76 980	18383/1	"	"	"	"	?	26492 szz. bevételezési bizonylat hiányzik
19.	Siracusa Kft.	Cegléd	Szállítási	A szerződés megkötésének időpontja: 2017.01.01. pi. ellenjegyzés hiányzik	44 496	18385/1	"	"	"	"	?	Tiszakürti Óvoda és Konyha a szerződő fél. Tiszakürti Óvoda és Konyha nevén a számla
20.	Székely és Társa Kft.	Szolnok	Szállítási	a szerződés megkötésének időpontja 2022.02.21. ellenjegyzve nincs	48 244	19287/1	"	"	"	"	?	Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha nevén a számla Szerződés: 2022.02.21. számla: 2021.09.27.
21.	Te-Di Trade Kft.	Szeged, Kecskemét	Szállítási	a szerződés megkötésének időpontja 2020.01.20. ellenjegyzve nincs	118 860	19288/1	"	"	"	"	?	Szerződő fél: Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha a számla: Tiszakürti Óvoda és Konyha névre szól
22.	Fruit-Duó Kkt.	Szarvas	Keretszerződés	2017.11.20	43 775	19286/1	"	"	"	"	?	Tiszakürti Óvoda és Konyha a szerződő fél, a számla Tiszakürti Óvoda, Bölcsőde és Konyha névre van kiállítva
23.	Berény-Color Kft.				6 160	19492/1	"	"	"	"	?	nem található szerződés

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzési jelentés iktatószáma:	/2022.			
Ellenőrzés azonosító száma és címe:		A konyha költséghatékony működésének vizsgálata			
Ellenőrzési jelentés kelte:		2022.04.14.			
Intézkedési terv iktatószáma:	/2022.			
Srsz.	Megállapítás	Javaslat	Intézkedés	Határidő ¹	Felelős (név szerint)
1.	A munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata szükséges	Javasoljuk a megállapodás felülvizsgálatát és aktualizálását többek között az Intézmény nevének változása miatt.			
2.	Élelmezési szabályzat felülvizsgálatra és aktualizálásra szorul.	Javasoljuk az élelmezési szabályzat aktualizálását a részletezésben foglaltak alapján.			
3.	Étkezési, és egyéb szociális térítési díj beszedési szabályzat felülvizsgálatra és aktualizálásra szorul	Javasoljuk továbbá a szabályzat dokumentált felülvizsgálatát és aktualizálását.			
4.	A szerződések többsége 5, vagy annál több éve kerültek megkötésre	Javasoljuk a szerződések felülvizsgálatát			

¹ 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.

5.	Egy szerződés esetében sem volt megtalálható az átláthatósági nyilatkozat	Javasoljuk az átláthatósági nyilatkozatok megkövetelését, beszerzését minden szerződés esetében, továbbá javasoljuk erről nyilvántartás vezetését		
----	---	---	--	--

Dátum:	Dátum:	Dátum:
<ellenőrzött szerv, ill. szervezeti egység vezetője>	<jegyző>	<belső ellenőr>