

8. számú melléklet

Előterjesztés

A Képviselő-testület 2025. március 26-án tartandó ülésére

Tárgy: Intézkedési Terv elfogadása „Térítési díjak (gyermekétkeztetés, szociális étkeztetés) megállapításának megalapozottságának ellenőrzése” tárgyú belső ellenőri jelentéshez.
(Intézkedési Terv és Belső Ellenőrzési jelentés az előterjesztés 3. sz. melléklete)

Tisztelt Képviselő-testület!

A Vincent Auditor Kft Kunadacs Község Önkormányzata vonatkozásában a térítési díjak (gyermekétkeztetés, szociális étkeztetés) megállapításának, megalapozottságának ellenőrzéséről címmel belső ellenőri jelentést készített helyszíni ellenőrzés után 2025. február 24-én , majd észrevételeink jelzése után módosította 2025. március 18-án.

Az ellenőrzés célja annak vizsgálata volt, hogy a térítési díjak (gyermekétkeztetés, szociális étkeztetés) megállapítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, az alkalmazott gyakorlat szabályszerűsége és gazdasági megalapozottsága biztosított-e.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2024. év, 2025. év jelen helyzet

Helyszíni ellenőrzés: 2025. február 5-én történt.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások az alábbiak voltak:

- A vizsgálat lefolytatása során áttekintették az önköltségszámítás helyi rendelkezéseit, értékelték a 2024. évre meghatározott térítési díjak megfelelőségét és áttekintették a 2025. évben javasolt normákat.

A belső ellenőri jelentésben kimutatott összefoglalás, következtetések az alábbiak voltak:

- Kunadacs Község Önkormányzata az Igazgyöngy Óvodában működtetett konyhával biztosítja az étkeztetési feladatokat.
- A gyermekétkeztetés intézményi térítési díjait rendeletben határozták meg.
- A felnőtt étkeztetési norma nem, kizárólag az eladási ár került megállapításra határozat formájában.
- A főkönyvi könyvelésben elsődlegesen a 6. számlaosztályt alkalmazzák és az adagszámok arányában történik ¼ évente a felmerült költségek felosztása.
- Az alkalmazott számítástechnikai programmal a raktárnyilvántartás vezetése nem biztosított teljes körűen.
- Az eladási ár megállapítását önköltségszámítás nem támasztja alá.

A helyszín tapasztalatok figyelembevételével a vizsgálat az alábbi javaslatokat fogalmazta meg.

- 1)Javasolták az uzsonna értékének reális összegben történő rendeleti megállapítását.
- 2)Javasolták, hogy az alkalmazottak is a teljes bekerülési értéket fizessék meg, vagy a különbözet után jelentsék a munkáltató és munkavállaló fizetési kötelezettségét az adóhatóság részére.
- 3)Javasolták a raktárgazdálkodás szabályszerű ellátását.
- 4)Javasolták a felnőtt étkezéshez kapcsolódó norma polgármesteri utasításban történő szabályozását.

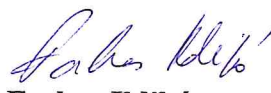
5)Javasolták a külső ellátottak részére biztosított ellátás önköltségszámítással történő alátámasztását.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében a megállapított hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedési tervet készítettünk, melyet a belső ellenőrzést lefolytató szervezet is átnézett és jóváhagyott.

Kérem Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés alapján az intézkedési terv vonatkozásában döntését hozza meg.

Kunadacs, 2025. március 18.




Farkas Ildikó
polgármester

H a t á r o z a t – t e r v e z e t

Kunadacs Község Képviselő-testületének ./2025.(III.26.) sz. Kth.

Intézkedési Terv elfogadása „Térítési díjak (gyermekétkeztetés, szociális étkeztetés) megállapításának megalapozottságának ellenőrzése” tárgyú belső ellenőri jelentéshez.

H a t á r o z a t

Kunadacs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta a Vincent Auditor Kft belső ellenőri jelentését Kunadacs Község Önkormányzata vonatkozásában térítési díjak (gyermekétkeztetés, szociális étkeztetés) megállapításának megalapozottságának ellenőrzéséről és az alábbi határozatot hozta:

- 1.Kunadacs Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a „Térítési díjak (gyermekétkeztetés, szociális étkeztetés) megállapításának, megalapozottságának ellenőrzése” tárgyban készített Intézkedési Tervet elfogadja

Felelős: Polgármester, Jegyző

Értesül: Vincent Auditor Kft, Gazdasági csoport, Élelmezésvezető

Határidő: folyamatos.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében a megállapított hiányosságok megszüntetése érdekében az alábbi intézkedési tervet adom ki:

INTÉZKEDÉSI TERV

**„Térítési díjak(gyermekétkeztetés, szociális étkeztetés) megállapításának ,
megalapozottságának ellenőrzése”
tárgyú belső ellenőri jelentéshez**

1. Az önkormányzati rendeletben a térítési díj minden étkezés vonatkozásában külön kerüljön megállapításra, ügyelve arra, hogy megfeleljen a központi szabályozásnak és számszakilag is megfelelő legyen.

Felelős: dr. Gergely Szilvia Jegyző, Gazdálkodás csoport

Határidő: 2025.03.31

2. Az Óvodai dolgozók munkahelyi étkezési térítési díjából az 50%-os kedvezmény megszüntetésre kerül.

Felelős:dr. Gergely Szilvia Jegyző, Gazdálkodási csoport

Határidő: 2025.03.31.

3. A raktári nyilvántartás naprakész vezetése, napi rendszerességgel történő aktuális rögzítése szükséges az élelmiszer típus és mennyiség felhasználásáról

Felelős: Kasza Katalin Élelmezésvezető, Gazdálkodási csoport

Határidő: folyamatos

4. A felnőtt étkezéshez kapcsolódó norma polgármesteri utasításban kerüljön szabályozásra.

Felelős: Farkas Ildikó Polgármester, dr. Gergely Szilvia Jegyző, Gazdálkodási csoport

Határidő: 2025.03.31.

5. A külső ellátottak részére biztosított ellátás továbbra is önköltségszámítással kerüljön alátámasztásra.

Felelős: dr. Gergely Szilvia Jegyző, Gazdálkodási csoport

Határidő: Folyamatos

Észrevételek a belső ellenőrzési jelentésben foglaltakhoz:

- A számítás során 2024. I. negyedévi norma adatok nem a 2023. áprilistól hatályos adatokat tartalmazzák, hanem az egy évvel azelőttit.(2022. április)
- A helyszíni ellenőrzés során egyeztetésre került, hogy a menza egyszeri étkezést (ebéd) tartalmaz, melyet az Önkormányzat eddig kétszeri étkezésnek definiált (tízórai+ebéd)
- Ennek ellenére a 2024. I. negyedévre és a 2024. április 1-től kezdődő negyedévekre vonatkozó számításnál az Iskola menza soron szereplő adagszámok tartalmazzák a tízórai adagszámokat is, így a kimutatás és számítási alapadatok torzulnak.
- A fentiekből következően az iskola menza soron feltüntetett norma ár sem helyes a jelentésben, mivel csak ebéd ára volt az 580.-Ft és a tízórai +ebéd ára 830.-Ft.
- A felnőtt étkezési norma kiszámításának levezetése nem történt meg. A kimutatott norma (692.-Ft) számítását/ellenőrzését a meg nem adott adatok hiányában nem tudjuk elvégezni.

Kunadacs, 2025. 03.03.



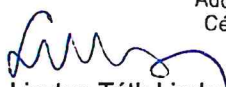
Farkas Ildikó
polgármester



dr. Gergely Szilvia
jegyző

Az intézkedési terv tartalmával egyetértek, jóváhagyom.

Dabas, 2025. március 18.



Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Cégj sz.: 13-09-120438

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

**Kunadacs Község Önkormányzata vonatkozásában a térítési
díjak (gyermekétkeztetés, szociális étkeztetés) megállapításának,
megalapozottságának ellenőrzéséről**

**Készítette: Vincent Auditor Kft.
Készült: 2025. február 24.
Módosítva: 2025. március 18.**

Ellenőrzést végző szervezet: Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Ellenőrzött szervezet: Kunadacsi Közös Önkormányzati Hivatal, Kunadacs Község Önkormányzata vonatkozásában

Ellenőrzés tárgya: térítési díjak (gyermekétkeztetés, szociális étkeztetés) megállapítása, megalapozottsága

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a térítési díjak (gyermekétkeztetés, szociális étkeztetés) megállapítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e, az alkalmazott gyakorlat szabályszerűsége és gazdasági megalapozottsága biztosított-e.

Ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2024. év, 2025. év jelen helyzet

Helyszíni ellenőrzés: 2025. február 5.

Vizsgálatot végző ellenőr: Kormos Anna belső ellenőr (regisztrációs szám: 5113188)

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: A vizsgálat lefolytatása során áttekintettük az önköltségszámítás helyi rendelkezéseit, értékeltük a 2024. évre meghatározott térítési díjak megfelelőségét, áttekintettük a 2025. évben javasolt normákat.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:

Farkas Ildikó	polgármester
Szabó Jánosné	jegyző
dr. Gergely Szilvia	jegyző (2025.01.01-től)

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (a továbbiakban: Áht.),
- 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásról (a továbbiakban: Szoc.tv.),
- 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásról (a továbbiakban: Gyvt.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (a továbbiakban: Ávr.),
- 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról,
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartási számvitelről (a továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

Vezetői összefoglaló

Kunadacs Község Önkormányzata vonatkozásában elvégeztük a térítési díjak (gyermekétkeztetés, szociális étkeztetés) megállapításának, megalapozottságának ellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük a vonatkozó helyi szabályozást, a 2024. évi norma szerinti felhasználás alakulását, a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó norma változásának mértékét.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- A napközis gyermekek háromszori ellátása nem megfelelően van meghatározva.
- Az alkalmazott számítástechnikai programmal a raktárnyilvántartás vezetése nem biztosított teljes körűen.
- A felnőtt ételmezési norma nem, kizárólag az eladási ár megállapított határozat formájában.

Megállapításhoz, következtetéshez kapcsolódó főbb javaslataink:

- Az uzsonna értékének reális összegben történő rendeleti megállapítása.
- A raktárgazdálkodás szabályszerű ellátása.
- A felnőtt étkezéshez kapcsolódó norma polgármesteri utasításban történő szabályozása.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról 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.¹

¹ az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató szerinti „sablon” megfogalmazás

Részletes vizsgálati megállapítások

A **költség** az erőforrás-felhasználások pénzben kifejezett értéke.

Az **önköltség** a megtermelt, előállított termék vagy szolgáltatás természetes egységére (élelmezési nap, gondozási nap stb.) jutó teljes költség. Az önköltség ennek megfelelően fajlagos és átlagköltség szerepet is betölt. Fajlagos, mert a termelő kapacitás egységére jutó költség (pl. 1 adagra, 1 férőhelyre) megállapított átlagköltség, egymást követő ciklusok halmozott költsége egy adott, statikus időszakra. Előkalkulációs érték, melynek számításakor a feladatellátás ellentételezésként igényelt/leutalt állami hozzájárulás nem képezi a számítás alapját.

1. Szabályozottság

1.1. Központi előírások

A gyermekek napközbeni ellátásához kapcsolódóan a Gyvt. tartalmaz rendelkezéseket:

Intézményi gyermekétkeztetés

21/A. § (1) Ha a szülő, törvényes képviselő eltérően nem rendelkezik, az intézményi gyermekétkeztetés keretében a nem bentlakásos intézményben

a) a bölcsődében, mini bölcsődében bölcsődei ellátásban részesülő gyermekek részére az ellátási napokon a reggeli főétkeztést, a déli meleg főétkeztést, valamint tízórai és uzsonna formájában két kísétkeztést,

b) a gyermekek és a tanulók számára az óvodai nevelési napokon, valamint az iskolai tanítási napokon az óvodában és a nem bentlakásos nevelési-oktatási intézményben a déli meleg főétkeztést, valamint tízórai és uzsonna formájában két kísétkeztést kell biztosítani.

(2) Intézményi gyermekétkeztetésben részesülhet az iskolában az a tanuló is, aki a napközit nem veszi igénybe. Az étkezések közül az ebéd külön is igényelhető.

(3) Az (1) bekezdés szerinti gyermekétkeztetést biztosítja

a) a települési önkormányzat

aa) az általa fenntartott bölcsődében, mini bölcsődében és óvodában, továbbá

ab) a közigazgatási területén a tankerületi központ, illetve a szakképzési centrum (e § alkalmazásában a továbbiakban együtt: köznevelési fenntartó) részeként működő nevelési-oktatási intézményben, illetve szakképző intézményben,

Térítési díj

151. § (2f) Ha a 21/A. § (1), (4) és (6) bekezdése szerinti gyermekétkeztetést a települési önkormányzat biztosítja, úgy az intézményi térítési díjat a települési önkormányzat állapítja meg.

(3) A gyermekétkeztetés intézményi térítési díjának alapja az élelmezés nyersanyag költségének egy ellátottra jutó napi összege.

(3a) Ha a fenntartó vagy a települési önkormányzat a gyermekétkeztetést vásárolt szolgáltatás útján biztosítja, az intézményi térítési díj megállapítása érdekében az étkeztetést biztosító szolgáltató köteles elkülönítetten kimutatni a gyermekétkeztetéssel összefüggésben felmerülő nyersanyagköltséget.

(4) A gyermekétkeztetés személyi térítési díját az intézményvezető a (3) bekezdés szerinti napi összeg általános forgalmi adóval növelt összegének és az igénybe vett étkezések számának, valamint az 21/B. §-ban megjelölt normatív kedvezményeknek a figyelembevételével állapítja meg. Ha a fenntartó kizárólag a bölcsődében, mini bölcsődében nyújtott bölcsődei ellátás keretében biztosított gyermekétkeztetésre állapít meg személyi térítési díjat, a személyi térítési díj meghatározásánál a 150. § (1)–(3) bekezdését nem kell alkalmazni.

(4a) Ha az étkeztetési feladatot települési önkormányzat látja el, a (4) bekezdés alkalmazásában **intézményvezető alatt a települési önkormányzat azon intézményének vezetőjét kell érteni, amely a gyermekétkeztetést biztosítja.** Ha a kötelezett a személyi térítési díjat vitatja, illetve annak csökkentését vagy elengedését kéri, a személyi térítési díj összegéről történő értesítés kézhezvételétől számított nyolc napon belül a települési önkormányzathoz fordulhat. Ha a települési önkormányzat intézmény közreműködése nélkül biztosítja a gyermekétkeztetést, a személyi térítési díj megállapítására, annak vitatására, csökkentésére és elengedésére vonatkozó szabályokat rendeletében állapítja meg.

1.2. Helyi rendelkezés

Kunadacs Község tekintetében intézményvezető alatt a Kunadacsi Igazgyöngy Óvoda igazgatóját kell érteni tekintettel arra, hogy az intézmény 6/2023. számon nyilvántartott alapító okirata tartalmazza a tevékenységhez kapcsolódó kormányzati funkciókat az alábbiak szerint:

049010	Máshová nem sorolt gazdasági ügyek ²
096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
104037	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés
107051	Szociális étkeztetés, szociális konyha.

Megjegyezzük, hogy a szociális alapellátást a kunszentmiklósi székhelyű Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény biztosítja, így az továbbértékesítés alapján kerül az ellátottakhoz.

Kunadacs Község Önkormányzat Képviselő-testületének 11/2021. (IX.28.) önkormányzati rendelete hatályos a gyermekvédelmi ellátásokról és az ellátásokért fizetendő térítési díjakról, melynek előírásai szerint:

5. Térítési díj

8. § (1) A gyermekétkeztetés személyi térítési díját konkrét összegben kell megállapítani, az intézményi térítési díj általános forgalmi adóval növelt összegének és az igénybe vett étkezések számának, valamint a normatív kedvezmények figyelembevételével.

(2) Ha a térítési díj megfizetésére kötelezett a személyi térítési díjat vitatja, annak összegével nem ért egyet, vagy annak csökkentését vagy elengedését kéri, a fizetési értesítés kézhezvételétől számított 8 napon belül a képviselő-testülethez fordulhat. A képviselő-testület a kérdésben a soron következő ülésén határoz.

(3) A személyi térítési díjat az igénybevétel napjától havonként, tárgyhónapot követő hó 10. napjáig kell megfizetni.

(4) Ha a kötelezett a befizetést elmulasztja a Hivatal 15 napos határidővel felszólítja az elmaradt térítési díj befizetésére. A határidő eredménytelen eltelte esetén azt nyilvántartásba veszi és negyedévente tájékoztatja a polgármestert.

(5) A kötelezett, a térítési-díjhátralék részletfizetéssel történő rendezését kezdeményezheti írásbeli kérelemmel a polgármesternél.

(6) A polgármester az engedélyezése során, legfeljebb 6 havi részletfizetést engedélyezhet azzal, hogy a fennálló tartozásnak költségvetési éven belül teljesülnie kell.

² szociális étkeztetés értékesítése

A részletfizetési engedély alapján, részletfizetési megállapodásban kell rögzíteni annak fenti feltételeit, továbbá azt, hogy a kötelezett elismeri a térítési díj-hátralék összegét és vállalja, hogy a rögzített időpontig a fizetendő részleteket teljesíti.

(7) A részletfizetés teljesítésének elmaradását követően a polgármester a tartozás behajtása felől intézkedik.

(8) A fizetendő intézményi térítési díjakat a rendelet 1. számú melléklete tartalmazza.

A rendelet melléklete a 2024. április 1-től fizetendő norma összegét a következők szerint határozza meg:

- Óvoda 3 x-i ellátás 870 Ft + Áfa
- Általános iskola
 - napközi (tízórai, ebéd, uzsonna) 860 Ft + Áfa
 - csak tízórai 250 Ft + Áfa
 - csak ebéd 580 Ft + Áfa
- Általános iskola menza
 - tízórai és ebéd 750 Ft + Áfa

Észrevételek a norma megállapításával összefüggésben:

- a napközis ellátás vonatkozásában a „csak tízórai” + „csak ebéd” után fennmaradó összeg vélelmezhetően az uzsonna, melynek értékét a rendelet nem tartalmazza. Számszakilag ez az érték nettó 30 Ft/adagot tükröz és nem elégséges a napi 3. ellátás bekerülési költségére (normaköltségére).
- a menza kizárólag a napi főétkezést tartalmazhatja, így a tízóraival együtt történő ellátást 2 x-i étkezésnek kell minősíteni. A menza kizárólag az ebédet igénybe vevők tekintetében értelmezhető.

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy felhasználható norma értékét valamennyi étkezés vonatkozásában külön is állapítsák meg, ügyelve arra, hogy az a vonatkozó központi szabályozásnak és számszakilag is megfelelő legyen.

328/2011. (XII.29.) Korm.rendelet:

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.

2. Adagszámok az értékelte időszakban

A következőkben bemutatjuk a ténylegesen felszolgált adagszámokat 2024. év tekintetében:

	I. név	II. név	III. név	IV. név	Összesen
Óvoda 3 x-i ellátás	2 925	2 601	1 609	2 674	9 809
Iskola napközi	2 752	2 210	807	2 457	8 226
Iskola 2 x- ellátás	1 199	962	247	759	3 167
Iskola menza	2 059	1 850	630	2 173	6 712
Szünidei étkezés	55	59	95	37	246
Szociális étkezés	1 625	1 622	1 498	1 400	6 145
Vendég étkező	251	282	102	57	692
Munkahelyi ellátás	526	395	253	255	1 429

Kunadacs Község Önkormányzat Képviselő-testületének 20/2023. (III.23.) számú határozata tartalmazza a munkahelyi és vendég étkezők étkezési térítési díjának felülvizsgálatát, melynek 4. pontja az alábbiakat tartalmazza:

„az óvodai dolgozók munkahelyi étkezési térítési díjából 50 %-os kedvezményre jogosultak.”

Kunadacs Község Önkormányzat Képviselő-testületének 21/2024. (III.28.) számú határozata szintén a fenti előírást rögzíti.

2024. január 1. és március 31. között a vonatkozó előírásban megállapított fizetendő díjak az alábbiak voltak:

- munkahelyi étkeztetés 1.200 Ft + Áfa
- vendég étkezés 1.400 Ft + Áfa

2024. április 1. és december 31. közötti időszakban:

- munkahelyi étkeztetés 1.600 Ft + Áfa
- vendég étkezés 1.800 Ft + Áfa

Az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy amennyiben a munkavállaló nem fizeti meg az ellátás bekerülési értékének teljes összegét (norma és rezsiköltség együttes mértéke), úgy a különbözet után személyi jövedelemadó és TB járulékfizetési kötelezettsége, a munkáltatónak pedig szociális hozzájárulási adófizetési kötelezettsége keletkezik a hatályos jogszabályi előírások alapján.

Az ellenőrzés indokoltnak tartja a jelenlegi szabályozás módosítását, vagy fenntartói döntés alapján a közterhek megfizetését a KIRA rendszerben teljesítendő adatszolgáltatással.

Itt hívjuk fel a figyelmet, hogy 1990-ben a kötelező étkező fogalma megszűnt, ingyenesen az ellátás saját dolgozónak nem biztosítható, az étkezés igénybevétele nem utasítható.

Észrevételezzük továbbá, hogy a fizetési kötelezettség megállapításakor rendelet megalkotására nem került sor.

3. Az önköltség megállapításának jogszabályi előírásai

2000. évi C. törvény a számvitelről:

- 51. § (2)** Az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás bekerülési (előállítási) értékének részét azok a költségek képezik, amelyek
- a) a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
 - b) a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá

c) a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

Az önköltség meghatározásánál figyelembe kell venni:

78. § (1) Az anyagjellegű ráfordítások között kell kimutatni a vásárolt és felhasznált anyagok értékét, az igénybe vett (vásárolt) szolgáltatások – le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

(2) Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt növekedék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét kell kimutatni. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó, termékdíj visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.

(3) Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a – le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni. (4) Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a fizetett, fizetendő kamat kivételével) és a negatív hozamként felszámított összeget (negatív kamatot), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

79. § (1) Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottaknak munkabéreként...elszámolt összeg,...a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok.

(2) Bérköltség minden olyan – az üzleti évhez kapcsolódó – kifizetés, amely a munkavállalókat... megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ..., az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bérjárulékoknak.

(3) A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérköltségként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját...

(4) Bérjárulékok a szociális hozzájárulási adó, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

80. § (1) Értécsökkenési leírásként kell kimutatni:

a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek az 52. § (1)–(4) bekezdése szerint tervezett (meghatározott), az 53. § (3) bekezdése szerint módosított értécsökkenése összegét,

b) a (2) bekezdés szerint a használatbavételkor elszámolt összeget.

(2) A 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke – a vállalkozó döntésétől függően – a használatbavételkor értécsökkenési leírásként egy összegben elszámolható.

Az ellenőrzés kifogásolja, hogy a helyszíni vizsgálat során nem állt rendelkezésre a határozatokban jelölt eladási árak alátámasztásaként az önköltségszámítás annak ellenére, hogy az önkormányzat erre vonatkozó szabályozással rendelkezik, mely 2021. január 1-től hatályos és kiterjesztésre került a Kunadacsi Igazgyöngy Óvodára is.

4. Teljesített kiadások

A 2025. évi önköltség megállapításánál figyelembe vehető 2024. évi kiadások, melyek az Áfa alanyiságra tekintettel az előzetesen felszámított adót nem tartalmazzák, az alábbiak voltak ellátotti csoportonként (adatok Ft-ban):

Szociális étkeztetés

K1. Személyi juttatás	2 045 339
K2 Munkaadókat terhelő járulék	229 355
K3 Dologi kiadások	3 648 953
<i>ebből üzemeltetési anyag beszerzés</i>	<i>3 350 587</i>
Kiadások összesen	5 923 647

Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben

K1. Személyi juttatás	8 080 881
K2 Munkaadókat terhelő járulék	1 081 490
K3 Dologi kiadások	17 861 697
<i>ebből üzemeltetési anyag beszerzés</i>	<i>15.996.181</i>
Kiadások összesen	27 024 068

Munkahelyi étkeztetés

K1. Személyi juttatás	456 903
K2 Munkaadókat terhelő járulék	61 261
K3 Dologi kiadások	1 415 408
<i>ebből üzemeltetési anyag beszerzés</i>	<i>817 535</i>
Kiadások összesen	1 933 572

Szünidei étkeztetés

K1. Személyi juttatás	0
K2 Munkaadókat terhelő járulék	0
K3 Dologi kiadások	127 605
<i>ebből üzemeltetési anyag beszerzés</i>	<i>127 605</i>
Kiadások összesen	127 605

Szent Margit Katolikus Általános Iskola

K1. Személyi juttatás	249 520
K2 Munkaadókat terhelő járulék	77 008
K3 Dologi kiadások	434 074
<i>ebből üzemeltetési anyag beszerzés</i>	<i>395 777</i>
Kiadások összesen	760 602

Összesített információk

K1. Személyi juttatás	10 832 643
K2 Munkaadókat terhelő járulék	1 449 114
K3 Dologi kiadások	23 487 737
<i>ebből üzemeltetési anyag beszerzés</i>	<i>20 687 685</i>
Kiadások összesen	35 769 494

A főkönyvi elszámolás során a készletbeszerzést elsődlegesen a 6. számlaosztályba, közvetett költségként könyvelik, majd ¼ évenként osztják fel az adagszámok arányában az ételkészlet felhasználást.

Problémásnak ítéljük meg, hogy a 2. számlaosztályhoz kapcsolódóan vezetett analitikus nyilvántartás nem nyújt elégséges információt a készletek beszerzésére, felhasználására, a raktárkészlet alakulására, értékének folyamatos nyomon követésére vonatkozóan.

Az ellenőrzés javasolja, hogy a raktári nyilvántartás vezetését, a főkönyv és az analitika egyeztetését a helyszíni ellenőrzés során elmondottak figyelembevételével végezzék.

A rendelkezésünkre álló információk figyelembevételével a norma szerinti felhasználható mértéket nem volt módunk megállapítani.

Ennek oka, hogy a felnőtt ellátás vonatkozásában a már hivatkozott testületi döntésekhez polgármesteri utasítás nem kapcsolódik a külső ellátottak részére biztosított ellátás normaértékének tekintetében. Ennek megfelelően az alapanyag felhasználás mértéke sem vizsgálható.

Az elkövetkezendő időszak vonatkozásában az ellenőrzés felhívja a figyelmet, hogy a felnőtt étkezés normaértékéről belső utasításban rendelkezzen a település polgármestere, melyben vegye figyelembe a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV.30.) EMMI rendelet 3. számú mellékletében foglaltakat:

Korcsopontonkénti napi energiaszükséglet(kcal/nap/fő)								
	A	B	C	D	E	F	G	H
1.	Étkeztetés típusa	Korcsoportok						
2.		1–3 év	4–6 év	7–10 év	11–14 év	15–18 év	19–69 év	70. évtől
6.	Napi háromszori étkezés szolgáltatása	-	900–1100	1100–1350	1300–1550	1300–1850	1150–1650	1150–1550
7.	Napi egyszeri étkezés szolgáltatása	-	450–600	600–750	700–850	700–1000	650–900	650–850

Ennek alapján véleményünk és általános tapasztalatunk szerint a felnőtt étkezők részére megállapított norma az általános iskolai ellátottak 110-115 %-a.

A felnőtt norma javasolt mértékével állapítjuk meg a vélelmezett, felhasználható nyersanyag mértékét:

2024. I. negyedév:

Étkezési típus	I. név	Norma	Felhasználható
Óvoda 3 x-i ellátás	2 925	500	1 462 500
Iskola napközi	2 752	630	1 733 760
Iskola 2 x- ellátás	1 199	525	629 475
Iskola menza	2 059	325	669 175
Szünidei étkezés	55	325	17 875
Szociális étkezés	1 625	375	609 375
Vendég étkező	251	375	94 125
Munkahelyi ellátás	526	375	197 250
Összesen			5 413 535

2024. április 1-től:

Étkezési típus	II. név	III. név	IV. név	Összesen	Norma	Felhasználható
Óvoda 3 x-i ellátás	2 601	1 609	2 674	6 884	870	5 989 080
Iskola napközi	2 210	807	2 457	5 474	860	4 707 640
Iskola 2 x- ellátás	962	247	759	1 968	830	1 633 440
Iskola menza	1 850	630	2 173	4 653	580	2 698 740
Szünidei étkezés	59	95	37	191	580	110 780
Szociális étkezés	1 622	1 498	1 400	4 520	667	3 014 840
Vendég étkező	282	102	57	441	667	294 147
Munkahelyi ellátás	395	253	255	903	667	602 301
Összesen						19 050 968

A számított felhasználható norma mértéke: 24.464.503 Ft, a kormányzati funkciókon elszámolt nyersanyagbeszerzés együttes összege 20.687.685 forint. A kimutatott 3.677 ezer forint megtakarítás hitelt érdemlően, kimutatások hiányában nem alátámasztott.

5. Javaslat az intézményi térítési díjak megállapítására

A közzétett és hivatalosnak tekinthető 2024. évi infláció mértéke 3,7 % volt, mely összeggel javasolt a normaérték növelése 2025. évre vonatkozóan.

A raktári analitika szabályszerű vezetésével olyan kimutatás állna rendelkezésre, melyből megállapítható lenne, hogy az alkalmazandó norma elégséges, vagy eltérő a tényleges felhasználáshoz viszonyítva.

A szociális étkeztetés tekintetében évente egy alkalommal van lehetőség korrekcióra, a gyermekétkeztetés vonatkozásában ilyen szabályozás nincs érvényben. Ennek megfelelően az önkormányzat növelő vagy csökkentő, a normaértékkel összefüggő szabályozása nem korlátozott.

A vizsgálat véleménye szerint javasolt az inflációs rátával azonos mértékű normaemelés, mely a tényleges felhasználáshoz viszonyítva korrigálható.

6. A bekerülési érték meghatározása

A következőkben bemutatjuk a rezsiköltség megállapításának általunk javasolt módszerét a rendelkezésre álló pénzforgalmi információ, valamint az adagszámok alapján:

Ennek megfelelően a dologi kiadások összege:

Megnevezés	Összeg (forint)
elszámolt költség összesen	35.769.494
2024. évi alapanyag felhasználás	-20.687.685
figyelembe vehető költség	15.081.809

Adagszámok összesítése:

Intézmény/ étk. típus	Tízórai	Ebéd	Uzsonna	Összesen
Óvoda	9 809	9 809	9 809	29 427
Ált. iskola	11 393 ³	18 351	8 226	37 970
Felnőtt		8 266		8 266
Összesen	21 202	36 426	18 035	75 663

Étkezési típus	Adagszám	Arány (%)
Tízórai	21 202	28,02
Ebéd	36 426	48,14
Uzsonna	18 035	23,84
Összesen	75 663	100,00

Súlyozott átlagszámítás:

Étkezési típus	Adagszám	Arányszám
Tízórai 28,02%	21 202	594 080
Ebéd 48,14 %	36 426	1 753 548
Uzsonna 23,84 %	18 035	429 954
Összesen:	75 663	2 777 582

Az 1 adag kis-, vagy főétkezésre jutó önköltség megállapítása:

15.081.809	5,4298 Ft
2 777 582	

Az étkezési típusok számított önköltsége:

Érték	Étkezési arány	Étkezési típus	Nettó érték (Ft)
5,4298	28,02	Tízórai	152,14
5,4298	48,14	Ebéd	261,39
5,4298	23,84	Uzsonna	129,45
Összesen	100,00		542,98

Ellenőrző számítás:

Étkezési típus	Adag-szám	Nettó egységár	Nettó érték összesen
Tízórai	21 202	152,14	3 225.672
Ebéd	36 426	261,39	9 521 392
Uzsonna	18 035	129,45	2.334.631
Összesen	75 663	542,98	15.081.695

³ tartalmazza a 2 x-i ellátás adagszámát is

A nettó 114 forintos eltérés a kerekítési különbözet következménye.

Tekintettel arra, hogy a gyermek és felnőtt ebéd egyszerre, egy főzőedényben, ugyanazon közalkalmazottak munkavégzésével történik, ezért a főétkezés esetében $261,40 \text{ Ft} + 70,60 \text{ Ft (Áfa)} = 332 \text{ Ft/adag}$ bekerülési érték azonos.

A fentiekre tekintettel a szociális és egyéb jogcímen biztosított felnőtt étkezés eladási árát javasoljuk az alábbiak figyelembevételével rendeletileg 2025. április 1-től meghatározni:

- norma	692 Ft
- rezsiköltség	<u>261 Ft</u>
összesen:	953 Ft + Áfa /adag

A norma értékének meghatározása a következő számítás alapján javasolt:

- a 2024. április 1-től alkalmazandó iskolás norma összege: 580 Ft
- jelentésünk 15. oldalán jelölt táblázat szerint a felnőtt norma az iskolás alapanyagérték 110 – 115 %-a
- 3,7 % -os inflációt vettünk figyelembe a KSH adatai alapján.

A norma meghatározása: $580 \text{ Ft} * 1,15 * 3,7 \% = 692 \text{ Ft/adag}$

Összefoglalás, következtetések:

Kunadacs Község Önkormányzata az Igazgyöngy Óvodában működtetett konyhával biztosítja az étkeztetési feladatokat.

A gyermekétkeztetés intézményi térítési díjait rendeletben határozták meg. A felnőtt ételmezési norma nem, kizárólag az eladási ár került megállapításra határozat formájában.

A főkönyvi könyvelésben elsődlegesen a 6. számlaosztályt alkalmazzák és az adagszámok arányában történik $\frac{1}{4}$ évente a felmerült költségek felosztása.

Az alkalmazott számítástechnikai programmal a raktárnyilvántartás vezetése nem biztosított teljes körűen.

Az eladási ár megállapítását önköltségszámítás nem támasztja alá.

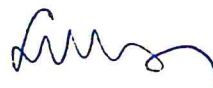
A helyszíni tapasztalatok figyelembevételével a vizsgálat javaslatokat fogalmazott meg.

Javaslatok:

1. **Javasoljuk** az uzsonna értékének reális összegben történő rendeleti megállapítását.
2. **Javasoljuk**, hogy az alkalmazottak is a teljes bekerülési értéket fizessék meg, vagy a különbözet után jelentsék a munkáltató és munkavállaló fizetési kötelezettségét az adóhatóság részére.
3. **Javasoljuk** a raktárgazdálkodás szabályszerű ellátását.
4. **Javasoljuk** a felnőtt étkezéshez kapcsolódó norma polgármesteri utasításban történő szabályozását.
5. **Javasoljuk** a külső ellátottak részére biztosított ellátás önköltségszámítással történő alátámasztását.



Vincent Auditor Kft.
2373 Dabas, Tavasz utca 3.
Adószám: 13115214-2-13
Céj.sz.: 13-09-120438



Megismerési záradék

Alulírott dr. Gergely Szilvia jegyző kijelentem, hogy a térítési díjak (gyermekétkeztetés, szociális étkeztetés) megállapításának, megalapozottságának ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

* A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

* A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Kunadacs, 2025.

.....
dr. Gergely Szilvia
jegyző

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.