



Szám: KOZP. 7.734/12/2018.
Ellenőrzés száma: SZ-VeInSZ/1/2018.

| A jelentést elfogadom : | |
|--------------------------------------|----|
| Név: dr Mohos Gábor jegyző | |
| Aláírás: | |
| Dátum: 2018. 07. 30. | |
| Jóváhagyom: | |
| Név: Rompos Gabriella irodavezető | |
| Aláírás: | |
| Dátum: 2018. 07. 16. | 99 |

Ellenőrzési jelentés

**A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet élelmezési, diákétkeztetési
tevékenysége vizsgálatáról**

Veszprém, 2018.





Szám: KOZP. 7.734/12/2018.

Ellenőrzés száma: SZ-VeInSZ/1/2018.

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet

Fábián József igazgató

részére

Veszprém

Tisztelt Igazgató Úr!

Az ellenőrzési programnak megfelelően a Belső Ellenőrzési Iroda elvégezte a 2017. január 1-től 2018. április 31-ig terjedő időszakra szóló, a diákétkeztetés helyzetének, működtetésének vizsgálatáról szóló ellenőrzését, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A gyermekétkeztetés önkormányzati feladatát 2013. január 1-től a a 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) 8. pontja határozza meg. A gyermekek védelméről és igazgatásáról szóló 1997.évi XXXI. törvény 147-151. §-a szabályozza a gyermekétkeztetés lebonyolításával kapcsolatos feladatokat. A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII.29) Korm. rendelet tartalmazza a térítési díjak megállapításának, beszedésének szabályait.

A Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata évente az egységes 32/2016.(VI.29.) önkormányzati rendeletben állapítja meg a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjakat. A 2017. évre vonatkozó díjakat az 1/2017.(I.26) rendelet, a 2018-ra vonatkozó térítési díjakat a 9/2018.(II.22) önkormányzati rendeletek tartalmazzák. A vizsgált évek között a térítési díjak kismértékben, átlagosan 6 %-kal emelkedtek.

Az Alapító Okirat alapján a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet jogszabályban előírt közfeladata a diákétkeztetés biztosítása Veszprém város közigazgatási területén lévő állami fenntartású oktatási intézmények esetében. A fő tevékenység szakágazati besorolása 841117 Kormányzati és önkormányzati intézmények ellátó, kiegészítő szolgálatai.

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet összesen 19 általános és középiskolában szolgáltatásvásárlással, egyben (Bárczi Gusztáv) saját főzőkonyha fenntartásával biztosítja az önkormányzati feladatellátást. Az intézmény a diákétkeztetés feladatellátását saját hatáskörben több helyen és módon is szabályozza. A Pénzkezelési, a Kötelezettségvállalási szabályzat részben, az Élelmezési Szabályzat részletesen tartalmazza az étkeztetési folyamatra, térítési díjakra, főzőkonyhára vonatkozó szabályokat.

A térítési díjak beszedésének gyakorlatát az ellenőrzés 3 intézménynél, a Kossuth Lajos Általános Iskolánál, a Kozmutza Flóra Óvoda és Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégiumnál, a Bárczi főzőkonyhánál, illetve ezzel összefüggésben a Közgazdasági Szakközépiskolánál vizsgálta. Az ellenőrzés a vizsgált években 3-3 hónap térítési díj beszedési gyakorlatát, valamint a beszedett térítési díjak elszámolását, bankszámlára történő befizetését vizsgálta. Összességében megállapította, hogy a térítési díjak megállapítása és beszedése az önkormányzati rendeletben, illetve a vállalkozói szerződések módosításában megállapított díjaknak megfelelően történt.

Veszprém, Óváros tér 13.; Levélcím: 8210 Veszprém, Pf.: 1042

Telefon: (+36 88) 549-157; Fax: (+36 88) 549-245; www.veszprem.hu



ISO 9001

Az VeInSzol a nyugta- illetve számlaadási kötelezettségének eleget tett. Az étkezési nyilvántartásban felhasznált/elfogyasztott adagszámok a szolgáltatók által leszámított adagszámokkal megegyeztek.

Az intézményi szintű hátralékok nagyságrendje ennek ellenére jelentős 2018. január 31-én összesen 1.844.102 Ft, melynek nagy része (37 %-a) a Kozmutza Flóra intézményben keletkezett, de jelentős tételt képez a Handball Zrt. 2018.január óta húzódó 532.553 Ft összegű tartozása is. A Kozmutza Flóra intézménynél az előző ellenőrzés ideje alatt fennálló hátralék közel 1 millió Ft volt. A VeInSzol a térítési díj hátralékok behajtására intézkedéseket tett.

A főkönyvi egyezőség kapcsán az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta az étkezési térítési díjak befizetésével kapcsolatos nyilvántartásokat, valamint a nyilvántartások adatainak a főkönyvi könyveléssel történő egyeztetését 2017. évre, valamint részletesen 2018. I-IV. hónapra. A főkönyvi könyveléssel történő egyeztetéssel kapcsolatban megállapítható, hogy az egyeztetési munka intézményenként és összességében is megtörténik, az analitikus és az intézmények egységkódjára könyvelt főkönyvi adatok között az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt.

Külön vizsgáltuk az általános és középiskolák étkezés térítési díj bevételeit. Megállapítható, hogy az Étkezés nyilvántartó program és az VeInSzol analitikus nyilvántartásai az étkezői létszám, adagszám, bevételek, hátralékok, túlfizetések vonatkozásában megegyeznek. Az egyeztetéseket dokumentált formában folyamatosan, havonta, vagy negyedévente végrehajtják, az esetlegesen előforduló könyvelési hibákat kijavítják.

Az étkezési szolgáltatásvásárlásra az intézmény 2015-ben közbeszerzési eljárást indított, melynek eredményeként a Bakony Gaszt Zrt. látja el a szolgáltatást az intézményekben, a térítési díjakat az Önkormányzat helyi rendeletben állapítja meg, mely alapjául szolgál az intézmény és a szolgáltató közötti vállalkozási szerződés módosításnak, melyben az évenként alkalmazott nettó egységárakat határozzák meg. A szolgáltató számlázási gyakorlata bonyolult, az egyeztetés az intézményi analitikákkal nehézkes, több alkalommal kerül sor a számlák visszaküldésére, javítására.

A saját (Bárczi) főzőkonyhában az élelmiszer bevételezések, kiadások zárt rendszert alkotnak, a számítógépes készletnyilvántartás adatai alapján – mennyiségi felvétellel - készült leltár a nyilvántartás szerinti zárókészlet (2017.12.31.) adatával megegyezett, így alapul szolgált a beszámolóban szereplő adatoknak. Az élelmezési normák kimutatása a programban szereplő norma szerinti és tényleges felhasználás összevetésével történik, az étlapokon szereplő kiszabatok alapján. Az ellenőrzés a normák vizsgálata során 2017. év, 2018. I. félév vonatkozásában jelentős összegű (2017. évben 1.288 e Ft, 2018. I. félévben 403 e Ft) norma túllépést tapasztalt, melyet az élelmezésvezető az étkezők korcsoportjainak eltérő szükségleteivel magyarázott. (2017. évben a 1.288 e Ft norma túllépésből a felnőtt étkeztetés normafelhasználás túllépése 446 e Ft. A felnőtt étkeztetésnél a nyers anyagfelhasználás 56,2 %-kal meghaladta a norma szerinti felhasználást.

A felnőtt étkeztetést az intézmény a főzőkonyhánál 2017. május 31-től megszüntette, a gyermekétkeztetésnél dokumentált módon nem tett intézkedést a túllépés okainak feltárására, illetve megszüntetésére.

Az ellenőrzés javasolja a főzőkonyha tekintetében az étlapok, a kiszabatok, valamint a normák felhasználásának intézményi soron kívüli felülvizsgálatát, illetve ez alapján a szükséges intézkedés megtételét.

Az EMMI rendelte betartását a továbbiakban az étlapok vizsgálatával, illetve a tájékoztatási kötelezettség végrehajtásával kapcsolatban vizsgálta az ellenőrzés. Megállapítható, hogy az étlapok tartalmazzák az kötelezően előírt összetételi adatokat, az étlapok és az adagolási útmutatók kifüggesztése az étkezőhelyen, illetve a Bárczi főzőkonyhán megtörtént.

Az élelmiszer vállalkozások által működtetendő önellenőrzési rendszer szabályozása, illetve az ellenőrzési tevékenységek végrehajtása működik az intézménynél. A munkavédelemmel kapcsolatos szabályozás aktualizálása 2018-ban megtörtént. A HACCP rendszer szabályozása évenként aktualizálásra kerül, és folyamatosan működik.

Az alábbi táblázat az ellenőrzési megállapításokat, valamint a javaslatok rangsorát tartalmazza.

| S.sz. | Megállapítás | Rangsor | Következtetés | Javaslat | Kockázat/hatás | Intézk. Igény. |
|-------|--|------------------------|---|---|----------------|----------------|
| 1. | Az Alapító Okirat a Bárczi főzőkonyhát – mint telephelyet nem tartalmazza. | Kiemelkedő jelentőségű | Az Alapító Okiratnak az intézmény valós adatait kell tartalmazni. | Az Alapító Okiratot a főzőkonyha telephelyével ki kell egészíteni. | magas | igen |
| 2. | A Pénzkezelési Szabályzat nem tartalmazza a készpénzes fizetési módoktól eltérő térítési díj beszedési formákat (POS terminál, átutalás, csoportos beszedés) | átlagos jelentőségű | A valós pénzkezelési gyakorlatnak meg kell jelenni a Pénzkezelési Szabályzatban | A Pénzkezelési Szabályzatot ki kell egészíteni a készpénzes befizetésen túli fizetési lehetőségek módjával, a hozzájuk kapcsolódó egyeztetési feladatokkal. | közepes | igen |
| 3. | Az Ellenőrzési Nyomvonal nem tartalmazza részletesen a saját bevételek leg-nagyobb részét alkotó térítési díjak tervezésének ellenőrzésére vonatkozó feladatokat. | átlagos jelentőségű | Az Ellenőrzési Nyomvonalnak minden lényeges folyamatot tartalmaznia kell. | Az Ellenőrzési Nyomvonalat ki kell egészíteni a térítési díj bevételek tervezésének nyomvonalával | közepes | igen |
| 4. | A Kötelezettségvállalási Szabályzat a kötelezettségvállalás nyilvántartás vezetésénél nem tartalmazza a nyilvántartás vezetéséért felelősök és a határidők meghatározását. | átlagos jelentőségű | A szabályozás akkor teljes, ha a felelősök és a határidők is meghatározásra kerülnek. | A kötelezettségvállalási Szabályzatot ki kell egészíteni a kötelezettségvállalási nyilvántartás vezetéséért felelősök és határidők meghatározásával. | közepes | igen |
| 5. | A főzőkonyhán a vizsgált időszakban jelentős nyersanyagnorma túllépés volt tapasztalható. | kiemelkedő jelentőségű | A nyersanyagnormák betartása a főzőkonyhán alapvető feladat. | A norma szerinti felhasználást az intézménynek felül kell vizsgálni, és intézkedéseket tenni a takarékos készletgazdálkodás biztosítására. | magas | igen |

Az intézményvezető készítsen intézkedési tervet az intézkedésért felelős és határidő megjelölésével 2018. augusztus 15-ig küldjék meg Veszprém Megyei Jogú Város Jegyzőjének, tájékoztatásul a Belső Ellenőrzési Iroda részére, valamint az intézkedési terv végrehajtásától nyomon-követés céljából tájékoztatást küldje meg a Belső Ellenőrzési Iroda részére.

(A belső ellenőrzés az értékelése alapján összesített véleményét öt kategória valamelyikébe sorolja be. Ezek megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen.)
Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: korlátozottan megfelelő

Veszprém, 2018. július 19.



Rompos Gabriella
Rompos Gabriella
irodavezető

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzés címe: Élelmezési és diákétkeztetés tevékenység vizsgálata a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél.

Az ellenőrzés lefolytatására a 7.734/2018. sz. ellenőrzési program alapján kerül sor.

Ellenőrzés száma: SZ-VeInSZ/1/2018.

Ellenőrzést végző szervezeti egység: Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda

Ellenőrzött szerv: Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet

Az ellenőrzés tárgya: Az intézmény pénzügyi irányítási, végrehajtási, pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési működésének vizsgálata (étkezési nyilvántartások, analitikák, pénzügyi bizonylatok, számlák, nyugták, elszámolások)

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az intézmény alaptevékenysége közé tartozó iskolai étkeztetést a jogszabályi előírásoknak, valamint a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően, szabályszerűen bonyolítja-e.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi- pénzügyi ellenőrzés

Az ellenőrzés módszerei: dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése

Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv
- Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CXCVI. tv.
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- a közbeszerzésekről szóló 2011.évi CVIII. tv,
- a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. tv.
- a 328/2011.(XII.29.) Korm. rendelet a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról.
- A gyermekek védelméről és igazgatásáról szóló 1997. évi XXXI. tv.
- a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról,
- Az államháztartási számvitelről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet,
- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről (Bek.)
- VMJV Önkormányzata Közgyűlésének 32/2016. (VI.29.) önkormányzati rendelete a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkezési térítési díjról, és az óvodában a nemzeti köznevelési törvényben meghatározott nem magyar állampolgár által fizetendő térítési díjról.
- VMJV Önkormányzata Közgyűlésének 37/2013. (XI.28.) rendelete a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjról
- a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2017. december hóban kelt 2018. évi ellenőrzési terve.

Ellenőrizendő időszak: 2017. január 1-től – 2018. április 30.-ig

Az ellenőrzés időtartama és időigénye:

Helyszíni ellenőrzés: 2018. június 18-tól, 2018. június 25-ig, 6 munkanap

Egyéb időigény: 5 nap

Az ellenőrzést végezte: Dedicsné Bíró Jolán belső ellenőr

(regisztrációs száma: 5113041)

Megbízólevél száma: Kozp./7.734/2/2018.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:

Fábián József igazgató,
Fazekas Ildikó gazdasági vezető,
Maklár Zoltánné élelmezésvezető

Az ellenőrzés részletes megállapításai az alábbiak:

1. A gyermekétkeztetéssel kapcsolatos jogszabályok, szabályzatok elemzése, értékelése.

1.1. A gyermekétkeztetés önkormányzati feladatát Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) 8. pontja határozza meg: miszerint „A helyi közügyek, valamint a helyben biztosított közfeladatok körében ellátandó helyi önkormányzati feladat különösen: 8. gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások,„

1.2. A gyermek védelméről és igazgatásáról szóló 1997. évi XXXI. törvény 21.-21/A.-21/B §-a, illetve a 147-151. §-ok adnak alapot a gyermekétkeztetés lebonyolításával kapcsolatos feladatokra.

„Gyermekétkeztetés

21. § (1) Természetbeni ellátásként a gyermek életkorának megfelelő gyermekétkeztetést kell biztosítani a gyermeket gondozó szülő, törvényes képviselő vagy nevelésbe vett gyermek esetén a gyermek ellátását biztosító nevelőszülő, gyermekotthon vezetője, illetve az Szt. hatálya alá tartozó ápolást, gondozást nyújtó intézmény vezetője kérelmére

a) a bölcsődében, mini bölcsődében,

b) az óvodában,

c) a nyári napközis otthonban,

d) az általános és középiskolai kollégiumban, az itt szervezett externátusi ellátásban,

e) az általános iskolai és - ha önkormányzati rendelet kivételével jogszabály másképpen nem rendelkezik - a középfokú iskolai menzai ellátás keretében,

f) a fogyatékos gyermekek, tanulók nevelését, oktatását ellátó intézményben és a fogyatékos gyermekek számára nappali ellátást nyújtó, az Szt. hatálya alá tartozó fogyatékosok nappali intézményében [az a)-f) pontban foglaltak a továbbiakban együtt: intézményi gyermekétkeztetés],

g) a 21/C. §-ban foglaltak szerint a bölcsőde, mini bölcsőde és az óvoda zárva tartása, valamint az iskolában az Nktv. 30. § (1) bekezdése szerinti nyári szünet és az Nktv. 30. § (4) bekezdése szerinti tanítási szünetek időtartama alatt (a továbbiakban együtt: szünidei gyermekétkeztetés).

(2) Az intézményi és a szünidei gyermekétkeztetés biztosítására kötelezett önkormányzat e feladatának ellátásához a közigazgatási területén kívülről érkező gyermek, tanuló lakóhelye szerinti önkormányzattól hozzájárulást kérhet.”

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 főétkezést, valamint tízórai és uzsonna formájában két kísétkézést 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, valamint az állami szakképzési és felnőttképzési szerv (e § alkalmazásában a továbbiakban együtt: köznevelési fenntartó) által fenntartott nem bentlakásos nevelési-oktatási intézményben,

b) az egyházi és a nem állami fenntartó az általa fenntartott nem bentlakásos intézményben,

c) a fenntartó az egyéb állami fenntartású nem bentlakásos intézményben.

(4) A bentlakásos intézményben az intézményi gyermekétkeztetés keretében biztosítani kell

a) az óvodai nevelési napokon és az iskolai tanítási napokon a reggeli és vacsora főétkezést, és

b) az óvodai nevelési napokon és az iskolai tanítási napokon kívül a reggeli, ebéd és vacsora főétkezéseket, valamint a tízórai és uzsonna kísétkézéseket.

(5) A (4) bekezdés szerinti gyermekétkeztetést biztosítja

a) a szakosított szociális ellátást nyújtó és gyermekvédelmi szakellátást nyújtó intézmény az intézményben elhelyezett gyermekek részére,

b) a települési önkormányzat a közigazgatási területén a köznevelési fenntartó által fenntartott kollégiumban elhelyezett gyermekek részére,

c) az elhelyezést nyújtó intézmény fenntartója a b) pont alá nem tartozó bentlakásos nevelési-oktatási intézményben elhelyezett gyermekek részére.

(6) A főváros közigazgatási területén lévő tankerületekben a köznevelési fenntartó által fenntartott nevelési-oktatási intézményben - a fővárosi önkormányzat saját tulajdonában álló ingatlanban működő nevelési-oktatási intézmények kivételével - az (1) és a (4) bekezdés szerinti gyermekétkeztetést a kerületi önkormányzat biztosítja. A fővárosi önkormányzat köteles biztosítani az (1) és a (4) bekezdés szerinti gyermekétkeztetést azon nevelési-oktatási intézményben, amely saját tulajdonában álló ingatlanban működik."

Ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés

„21/B. § (1) Az intézményi gyermekétkeztetést ingyenesen kell biztosítani

a) a bölcsődében, mini bölcsődében nyújtott bölcsődei ellátásban vagy óvodai nevelésben részesülő gyermek számára, ha

aa) rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül,

ab) tartósan beteg vagy fogyatékos, vagy olyan családban él, amelyben tartósan beteg vagy fogyatékos gyermeket nevelnek,

ac) olyan családban él, amelyben három vagy több gyermeket nevelnek,

ad) olyan családban él, amelyben a szülő nyilatkozata alapján az egy főre jutó havi jövedelem összege nem haladja meg a kötelező legkisebb munkabér személyi jövedelemadóval, munkavállalói, egészségbiztosítási és nyugdíjjárával csökkentett összegének 130%-át vagy

ae) nevelésbe vették;

b) az 1-8. évfolyamon nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanuló számára, ha

ba) rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül, vagy

bb) nevelésbe vették;"

Térítési díj

„146. § (1) Ha e törvény másként nem rendelkezik, a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátás keretében biztosított gyermekek napközbeni ellátásáért és gyermekek átmeneti gondozásáért, valamint a személyes gondoskodást nyújtó gyermekvédelmi szakellátás keretében biztosított utógondozói ellátásért, valamint a gyermekétkeztetésért térítési díjat kell fizetni.

(2) Az e törvényben meghatározottak szerint a térítési díjat

a) az ellátást igénybe vevő nagykorú jogosult,

b) az ellátást igénybe vevő gyermek esetén a szülői felügyeletet gyakorló szülő vagy más törvényes képviselő,

c) az ellátást igénybe vevő gondnokolt esetében a törvényes képviselő (az a)-c) pont alattiak a továbbiakban együtt: kötelezett) az intézménynek fizeti meg.

147. § (1) A fenntartó jogszabályban meghatározottak szerint megállapítja a 146. § (1) bekezdése szerinti ellátások intézményi térítési díját, amely - a gyermekétkeztetés kivételével - a szolgáltatási önköltség és a központi költségvetésről szóló törvényben biztosított támogatás különbözete.

151. § (1)-(2e) (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 nyersanyagköltségének 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.

1.3. Helyi rendelet az intézményi térítési díjakkal kapcsolatban

A Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata évente helyi rendeletben állapítja meg a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjakat. A 2017. és 2018. évre vonatkozó díjakat az 1/2017.(I.26.) és a 9/2018.(II.22.) Önkormányzati rendelettel módosított – a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjról, és az óvodában a nemzeti köznevelésről szóló törvényben meghatározott nem magyar állampolgár által fizetendő térítési díjról szóló 32/2016.(VI.29.) önkormányzati rendelet tartalmazza.

A rendelet 1. mellékletében meghatározták a VMJV fenntartásában működő óvodákban, valamint az állam által fenntartott iskolákban és kollégiumban alkalmazandó intézményi térítési díjakat a normál és táplálékallergiás étkezésre vonatkozóan.

A rendelet 2. mellékletében a Kozmutza Flóra Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Iskola, Kollégium és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézménynél alkalmazandó intézményi térítési díjakat a normál és táplálékallergiás étkezésre vonatkozóan. Az árak a 27 %-os forgalmi adót tartalmazzák, emellett meghatározásra került a nettó nyersanyagnorma is a rendeletben.

A 2017-re és 2018-ra vonatkozó térítési díjakat, valamint azok változásait az ellenőrzési jelentés 2. sz. melléklete szemlélteti.

A vizsgálat során az ellenőrzés megállapította, hogy a rendeletben foglalt térítési díjaknak megfelelő összegben történt az étkezési térítési díjak kiszámlázása, a szolgáltatók is ennek megfelelően számlázták az igénybe vett adagszámokat.

A táblázatok adataiból megállapítható, hogy a tanulók által fizetendő intézményi térítési díjak a főzőkonyhas egységeknél megegyeznek a nyersanyagnormával, valamint az is, hogy a szolgáltatók által számlázott bruttó térítési díjak az általános és középiskoláknál, a kollégiumban a normál étkezésnél átlagosan 87 %-kal, a Kozmutza Flóra intézménynél átlagosan 61 %-kal haladják meg a nyersanyagnormát.

328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdése szerint:

„A 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.”

2008. évi III. törvény 2. § A kerekítés szabálya a következő:

- a) 0,01 forinttól 2,49 forintig végződő összegeket lefelé, a legközelebbi 0;
- b) a 2,50 forinttól 4,99 forintig végződő összegeket felfelé, a legközelebbi 5;
- c) az 5,01 forinttól 7,49 forintig végződő összegeket lefelé, a legközelebbi 5;
- d) a 7,50 forinttól 9,99 forintig végződő összegeket felfelé, a legközelebbi 0 forintra végződő összegre kell kerekíteni.

Az ellenőrzési jelentés 2. melléklete adatai alapján látható, hogy a megállapított térítési díjakat 5 Ft-ra, illetve 10 Ft-ra kerekítették, ezzel eleget téve a jogszabályi előírásoknak.

1.4. A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet szabályzatai

1.4.1. Alapító Okirat

Az intézmény 2017. március 8-tól hatályos Alapító Okirata szerint:

„A költségvetési szerv közfeladata 4.1.3. pont: a Diákétkeztetés biztosítása Veszprém város közigazgatási területén lévő állami fenntartású oktatási intézmények esetében.”

Az Alapító Okirat 4.2. pontja meghatározza az intézmény főtevékenységének államháztartási szakágazati besorolását: 841117 Kormányzati és önkormányzati intézmények ellátó, kisegítő szolgálatai.

A 4.4. pontban az alaptevékenységek kormányzati funkciók szerinti megjelölését:

013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások
081071 Üdülőhelyi szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés (nyári táborozás)
096015 Gyermekekétkeztetés köznevelési intézményben
096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben

Hiba, hogy a Bárczi főzőkonyha – mint telephely - az Alapító Okiratban nincs meghatározva.

1.4.2. Szervezeti és Működési Szabályzat

Az intézmény – VMJV Polgármestere által jóváhagyott - 2017. július 20-tól hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatában az intézmény alaptevékenységeit az Alapító Okiratban foglaltaknak megfelelően határozták meg.

Az étkeztetési tevékenységgel kapcsolatos feladatokat az SZMSZ a Pénzügyi- és kontrolling csoport feladatkörében, a pénztáros, illetve az ellenőrök feladatai között határozza meg az alábbiak szerint:

A pénztáros feladatai:

- a diákétkeztetés számláinak tartalmi ellenőrzése, teljesítésigazolása,
- a diákétkeztetés készpénzes nyugtáinak ellenőrzése az analitikus nyilvántartással,

Az ellenőrök feladatai:

- irányítja és ellenőrzi a VeVeInSzol diákétkeztetési tevékenységét,
- az étkezési térítési díjak beszedése, banki feladása, bizonylatolása,
- ellátja az adott iskola vonatkozásában a diákétkeztetéssel kapcsolatos nyilvántartási, lejelentési, pénzbeszedési, nyugt-, és számlaadási, dokumentálási kötelezettséget,
- ellenőrzi az étkezési kedvezmény igénybevételéhez szükséges nyilatkozatok, igazolások, határozatok rendelkezésre állását, naprakész nyilvántartását,
- felügyeli az iskolánál lévő étkezés-nyilvántartó programot,
- a Kalkulus program rendszergazdájával kapcsolatot tart,
- adatot szolgáltat az étkezés és a normatívák igénybevételéről,
- kapcsolatot tart a konyhával, egyeztet,
- nyilvántartja az étkezési térítési díj hátralékokat, figyelemmel kíséri azok teljesülését, elindítja a felszólításokat, elvégzi a beszédessel kapcsolatos feladatokat,
- a diákétkeztetés számláinak tartalmi ellenőrzése, teljesítésigazolása,
- az étkeztetés analitikus nyilvántartásainak egyeztetése a könyveléssel,

- a saját konyha elszámolásainak ellenőrzése,
- adatot nyújt a VeVeInSzol havi likviditási tervéhez az élelmezési költségek és bevételek tekintetében.

A gazdasági ügyintézők feladatai:

- ellátja az adott intézmény vonatkozásában a diákétkeztetéssel kapcsolatos nyilvántartási, (étkezési kedvezményre jogosító igazolások, határozatok, nyilatkozatok,) lejelentési (napi kapcsolattartás a konyhával) pénzbeszedési, nyugtaadási, számlakészítési, dokumentálási kötelezettséget.
- az étkezési kedvezmények igazolásairól, nyilatkozatokról naprakész nyilvántartást vezet,
- napi rendszerességgel jelenti a konyhára az igényelt ételadagokat,
- heti rendszerességgel egyeztet a létszámadatokat a konyhával,
- felelősen kezeli az iskoláknál lévő étkezés-nyilvántartó programot,
- a havi étkezési tényadatok dokumentálása, analitikus nyilvántartás készítése, azok ellenőrzésre történő leadása,
- információt szolgáltat az ellenőrnek, valamint a pénzügyi és kontrolling csoport vezetőjének,
- gondoskodik a beszedett készpénz banki befizetéséről,
- a gazdasági eseményt dokumentáló utalványlap kiállítása és továbbítása a könyvelésre,
- kapcsolattartás a VeInSzol és az oktatási intézmény között,
- adatot nyújt a VeInSzol havi likviditási tervéhez a diákétkeztetés vonatkozásában.

Az SZMSZ 2. sz. függeléke a Szervezeti felépítés, mely szerint az élelmezésvezető és a konyhai dolgozók az Üzemeltetési csoport, illetve az üzemeltetési csoportvezető irányítása alá tartoznak.

Az üzemeltetési csoportvezető feladata a VeInSzol kereteiben működő konyha működésének biztosítása, ellenőrzése.

Az élelmezésvezető feladatai:

- a HACCP rendszer bevezetése és működésének irányítása és ellenőrzése az élelmezés területén,
- irányítja és ellenőrzi az élelmezési üzem munkáját,
- a konyhai személyzet munkaszervezése, a munkavégzés dokumentálása, ellenőrzése, alkalmazza a külön jogszabályban meghatározott napi energia- és tápanyag-beviteli, illetve élelmiszer- felhasználási ajánlásokat,
- étlapot tervez, figyelembe véve a napi étkezések számát, a tárgyi és személyi feltételeket, a rendelkezésre álló pénzkeretet, változatosságot és az idényszerűséget,
- árrendelést végez, raktári készletet kezel, élelmiszer költségelszámolást végez,
- kezeli a dolgozók egészségügyi igazolásainak dokumentációt.

A fentiek mellett az SZMSZ-ben részletesen meghatározásra kerültek még a szakács, a cukrász, valamint a konyhai kisegítők feladatai is.

A felelősségi szabályoknál minden dolgozónak az alábbi van meghatározva: Felelős az intézmény belső szabályzataiban leírtak betartásáért és betartatásáért, az általa, illetve az intézményvezető vagy közvetlen felettese által kiadott utasítások, intézkedések, valamint a hatáskörében végzendő feladatok ellátásáért.

1.4.3. Pénzkezelési szabályzat

Az intézménynél a vizsgált időszakban a 2016. január 4-i, majd a 2017. szeptember 1-i Pénzkezelési szabályzat volt hatályban.

Az intézmények bevételei között – többek között - meghatározták az intézményi ellátási díjat, valamint a szolgáltatások ellenértékét. Készpénz befizetés alapján történik a jóváírás a beszedett térítési díjaknál, a készpénzes számlákon kiszámlázott termékek és szolgáltatások ellenértékének bevételeinél.

Az ellátmányból gazdálkodó intézmények között felsorolásra kerül a VeInSzol Főzőkonyhája.

A készpénzes bevételeket az alábbiak szerint szabályozták:

„A készpénz-bevételeket az intézmények kötelesek az ellátmánytól elkülönítve kezelni és tárolni. A térítési díjak beszedése az intézménynek saját feladata. A térítési díjak átvételéről az intézmények nyugtát – külön kérésre készpénzfizetési számlát – kell adnia a befizetőnek. Az intézmények által beszedett és pénzforgalmi bankszámlára befizetett térítési díjak könyveléstechnikailag a pénztáron keresztül kerülnek bevételeként elismerve.”

A fentiek alapján megállapítható, hogy a diákétkeztetéssel kapcsolatos pénzügyi feladatok gyakorlati része a szabályzaton nem lett átvezetve.

A szabályzat nem tartalmazza a pénzkezelési feladatköröknél az iskoláknál az étkezési térítési díjakat beszedők megnevezését, a rájuk vonatkozó pénzkezelési szabályokat.

1.4.4. Élelmezési és élelmiszergazdálkodási szabályzat

A 2016. január 1-től hatályos szabályzat I. fejezetében meghatározza az ellátandó intézmények körét (19 intézmény), valamint a Bárczi Gusztáv Általános Iskola és Speciális Szakiskola főzőkonyháját, illetve az általa ellátott Veszprémi Közgazdasági Szakközépiskolát.

A II. fejezetében szabályozzák a Vásárolt élelmezést – a Bakony Gaszt által biztosított – közétkeztetési Szolgáltatásra vonatkozó előírásokat, melyeket a Bakony Gaszt Zrt, valamint a VeVeInSzol által kötött Vállalkozói szerződés is tartalmaz.

„Az élelmezéssel kapcsolatos feladatokat az oktatási intézményekben a VeVeInSzol alkalmazásában álló hálózati munkatársak látják el.”

„A hálózati munkatársak étkeztetéssel kapcsolatos feladatai különösen:

- az étkezést igénybe vevő tanulók étkezési igényeinek felmérése,
- a befizetési napok, időpontok megszervezése,
- a tanulók nyilvántartása az ISPOST étkeztetési programban,
- a napi jelentés mennyiségi adatait jelenti a konyhának,
- étkezési díjak beszedése,
- nyugtaadás és bizonylatolás,
- a beszedett készpénz banki befizetése,
- csoportos beszedési megbízások kezelése,
- túlfizetések/hátralékok nyilvántartása, kezelése,
- kapcsolattartás az oktatási intézmények, a Bakony Gaszt Zrt. és a VeVeInSzol között,
- adatszolgáltatás,
- a kedvezményre jogosító nyilatkozatok, határozatok kezelése, nyilvántartása.

Tartalmazza a szabályzat a térítési díjakkal, térítési díj kedvezményekkel kapcsolatos feladatokat.

Az ellenőrzés véleménye szerint a Térítési díj fizetés módjai (készpénzes, bankkártyás POS-terminál, csoportos fizetési megbízás), és ezek dokumentálása inkább a Pénzkezelési szabályzatban megfogalmazandó feladatok, melyeket az viszont nem tartalmaz.

„A gyermekétkeztetés intézményi térítési díjának alapja az élelmezési nyersanyagnorma 1 ellátottra jutó napi összege. Az alkalmazott térítési díjakat VMJV Önkormányzat Közgyűlése határozatban állapítja meg. Az érvényes térítési díjakat a 2. sz. függelék tartalmazza.”

„Étkezési kedvezmény érvényesítésére csak abban az esetben van lehetőség, ha érvényes határozatot, igazolást nyújtott be a szülő/gondviselő. A határozatok, igazolások nyilvántartásának napra készen tartása a hálózati munkatársak feladata. Az igénybe vehető kedvezmények jogszabályban meghatározott feltételeit a szabályzat 3. sz. függeléke tartalmazza.”

A szabályzatban meghatározott „hálózati munkatársak” az intézményi SZMSZ-ben nem szerepelnek, a feladatokat a gazdasági ügyintéző feladatai tartalmazzák.

A VeInSzol a Bárczi Gusztáv Általános Iskola és Speciális Szakiskolában, az Alapító Okiratában meghatározott diákétkeztetési feladatok ellátása céljából a HACCP élelmiszerbiztonsági rendszer szabványelőírásai alapján főzőkonyhát működtet.

A III. fejezet tartalmazza a Főzőkonyha működtetésére vonatkozó előírásokat, az élelmezéssel közvetlenül foglalkozó dolgozókat, az élelmezési ellátás folyamatait, ezen belül

- a beszerzést, raktározást,
- az előkészítést, ételkészítést,
- az élelmezési nyersanyagszükséglet tervezését,
- a napi élelmezési létszám meghatározását,
- az anyagkiszabást,
- az étkeztetési tevékenység ellenőrzését,
- az ételmaradékok elszállítását, stb.

1.4.5. Ellenőrzési nyomvonal

A tervezésre vonatkozó ellenőrzési nyomvonal kitér a „forrás és bevételek meghatározására, illetve felosztására”, de az ellátási díjbevételek (diákétkezés), valamint a szolgáltatási díjbevételek (felnőtt étkezés) tervezésének ellenőrzési folyamata részletesen az ellenőrzési nyomvonalban nem szerepel, pedig a költségvetésben a saját bevételek között is jelentős az arányuk.

Az intézmény ellenőrzési nyomvonala „A *beszerzés folyamatának ellenőrzése*” táblában szabályozza az ellenőrzés folyamatát. Kitér a beszerzési és szolgáltatási keretigények megállapítására, a készletbeszerzési lapok, megrendelések kiállítására, a kötelezettségvállalás ellenjegyzésére, az áru beérkezésére, a számlával kapcsolatos pénzügyi teendőkre, az átvételre, állományba vételre. Hivatkoznak az éves költségvetésre, illetve jogszabályokra.

Az ellenőrzési nyomvonal másik folyamata a „*Vásárolt élelmezéssel kapcsolatos számlák*”. A számlák beérkezésétől, a feldolgozásukon át, a leigazolás, a számla ellenjegyzését és utalványozását követően történik meg a számla kiegyenlítése. A hivatkozott jogszabályi alap a 37/2013.(XI.28.) Önkormányzati rendelet, valamint az intézményi SZMSZ. A konkrét feladatok tartalmi leírásán túl meghatározzák a keletkező dokumentumokat, a felelősöket és a határidőket.

A rendelet már nem hatályos, ezért inkább a mindenkor hatályos rendeletre kellene hivatkozni, illetve aktualizálni kell változáskor.

Tartalmazza még a nyomvonal a „*Diákétkeztetésből származó bevétel*” ellenőrzési nyomvonalát, melyben kitérnek a beszédés előkészítésére, a díjbeszedésre, a napi összesítésre, a banki befizetésre, a bizonylatok továbbítására.

Az ellenőrzési nyomvonalban a feladatok, folyamatok tartalmát kifejtik, a keletkező dokumentumokat megnevezik, a felelősöket, ellenőrzést végzőket, határidőket meghatározzák.

A házipénztári készpénzkezelésnél a készpénzben beszédett bevételek befizetésének ellenőrzésére nem térnek ki.

1.4.6. Kötelezettségvállalási szabályzat

A szabályzat 2017.10.01-től hatályos, mely szerint „nem kötelező írásbeli kötelezettségvállalás a 200 e Ft-ot el nem érő kifizetések esetében, valamint a pénzügyi szolgáltatások igénybevételéhez kapcsolódó kiadások tekintetében. A 200 e Ft-ot elérő, meghaladó kötelezettségvállalás csak írásban történhet. Tárgyevén túli kötelezettség akkor vállalható, ha a kötelezettségvállalás időpontjában ismert feltételek mellett a költségvetési szerv az esedékesség időpontjában kötelezettségének eleget tud tenni, a rendeltetésszerű működés veszélyeztetése nélkül.”

„A kötelezettségvállalásokat a VeInSzol a Forrás rendszerben tartja nyilván az alábbi adatok alapján:

- a partner neve, címe,
- a partner adószáma, bankszámlaszáma,
- fizetés módja, határideje (napok száma), fizetési határidő (dátum szerint),
- a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételi száma,
- a kiadás jogcíme (megjegyzés rovatban)
- a kötelezettségvállalás összege,
- a kötelezettségvállalás nyilvántartási száma.”

„A kötelezettségvállalások nyilvántartását – érvényességét – minden negyedévet követően felül kell vizsgálni. Abban az esetben, ha a kötelezettségvállalás teljesítése valamilyen oknál fogva megghiúsul, várhatóan nem kerül teljesítésre, vagy részleges teljesítése megtörtént és további teljesítés már nem lesz, úgy gondoskodni kell a nem teljesített kötelezettségvállalások megszűnésének dokumentálásáról.”

Az, hogy a nyilvántartás vezetésének ki a felelőse, és hogy mikor kell egy kötelezettségvállalást a nyilvántartásba fölvezetni nem tartalmazza a szabályzat.

1.4.7. Beszerzések lebonyolításának szabályzata

A 2017.10.01-től hatályos szabályzat kiterjed az árubeszerzésekre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, melyek nem érik el a közbeszerzési értékhatárt.

Továbbá

- nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás az olyan kifizetés teljesítéséhez, amely a bruttó 200.000 Ft értéket nem éri el.
- a 200.000 – 400.000 Ft értékű beszerzések esetében elegendő megrendelőt küldeni a szállító részére.

- a 400.001 Ft feletti, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzési érték esetén legalább 3 db ajánlatot kell bekérni a lehetséges szállítóktól (kivéve a kizárólagos forgalmazótól történő beszerzést), valamint megrendelést küldeni a nyertes szállító részére.
- A közbeszerzési értékhatárt elérő, vagy meghaladó beszerzések esetén a VMJV Polgármesteri Hivatal közbeszerzési szabályozása szerint kell eljárni.

Az intézménynél az ajánlatok elbírálásában résztvevő személyek:

- az intézményvezető,
- gazdasági vezető/igazgatóhelyettes,
- műszaki tartalmú beszerzéseknél – az üzemeltetési csoportvezető

Hiba, hogy a VMJV Polgármesteri Hivatal Közbeszerzési Szabályzata nincs kiterjesztve az intézményekre, ebben az esetben a mindenkor hatályos közbeszerzési törvényre kellene hivatkozni.

A szabályzatban 1. sz. függelékében lehivatkozott 2011. évi CVIII. törvény a közbeszerzésekről már nincs hatályban, a hatályos jogszabály a 2015. évi CXLIII. tv. A szabályzat tartalma nincs összhangban a Kötelezettségvállalási szabályzatban meghatározott értékhatárokkal.

1.4.8. Munkaköri leírások

A Veszprémi Kossuth Lajos Általános Iskolában és a Kozmutza Flóra intézményben a térítési díjak beszedésével kapcsolatos feladatokat 1-1 fő az VeInSzol alkalmazásában álló, a Pénzügyi- és kontrolling csoport - szervezeti egységhez tartozó intézményi hálózati munkatárs - gazdasági ügyintéző végzi.

Intézményi hálózati munkatársak - gazdasági ügyintézők

Munkaköri leírásuk az alábbiakat tartalmazza:

Közvetlen felettesük: a Pénzügyi- és kontrolling csoport vezetője

Feladatai:

- ellátja az adott intézmény vonatkozásában a diákétkeztetéssel kapcsolatos nyilvántartási (étkezési kedvezményekre jogosító igazolások, határozatok, nyilatkozatok), lejelentési (napi kapcsolattartás a konyhával), pénzbeszedési, nyugtaadási, számlakészítési, dokumentálási kötelezettséget.
- az étkezési kedvezmények igazolásairól, nyilatkozatokról naprakész nyilvántartást vezet,
- napi rendszerességgel jelenti a konyhára az igényelt ételadagokat,
- heti rendszerességgel egyeztet a létszámadatokat a konyhával,
- feladatkörében eljárva biztosítja a szabályszerű bizonylatolást és iratmegőrzést,
- felelősen kezeli az intézményeknél lévő étkezés-nyilvántartó programot.
- a havi étkezési tényadatok dokumentálása, analitikus nyilvántartás készítése, azok ellenőrzésre történő leadása,
- információt szolgáltat az ellenőrnek, valamint a pénzügyi és kontrolling csoport vezetőjének,
- gondoskodik a beszedett készpénz banki befizetéséről,
- a gazdasági eseményt dokumentáló utalványlap kiállítása és továbbítása a könyvelésre,
- kapcsolattartás a VeInSzol és az oktatási intézmény között,
- adatot nyújt a VeInSzol havi likviditási tervéhez a diákétkeztetés vonatkozásában,
- közreműködik egyéb pénzügyi- gazdasági feladatok elvégzésében.

Felelősségi szabályok:

„Felelős az intézmény belső szabályzataiban leírtak betartásáért, az intézményvezető, vagy közvetlen felettese által kiadott utasítások, intézkedések, valamint a hatáskörében végzendő feladatok ellátásáért. A közalkalmazott a közalkalmazotti jogviszonyból eredő kötelezettségének vétkes megszegésével okozott kárért kártérítési felelősséggel tartozik.”

Hatásköre: „A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet szolgáltatási körébe tartozó városi oktatási intézmények.”

Kapcsolattartás:

- „Irányultsága szerint: szervezeten belüli, szervezeten kívüli.
- jellege szerint: funkcionális (a folyamatok elvégzéséhez kapcsolódó), tanácskozási, tájékoztató, adatszolgáltatási, jelentési és igénylési.”

A munkaköri leírásokban megfogalmazott kártérítési felelősségen túl Anyagi felelősségvállalási nyilatkozatot is aláírtak a dolgozókkal a beszedett pénzek miatt.

Az ételmezésvezető munkaköri leírása (kelte: 2016.01.04.)

Feladata:

- „az ételmezésvezető rendeletileg szabályozott feladata a HACCP rendszer bevezetése, és működtetésének irányítása és ellenőrzése az ételmezés területén.
- irányítja és ellenőrzi az ételmezési üzem munkáját,
- alkalmazza a külön jogszabályban meghatározott napi energia- és tápanyag- beviteli, illetve ételmezés felhasználási ajánlásokat.
- étlapot tervez, figyelembe veszi a napi étkezések számát a tárgyi és személyi feltételeket, a rendelkezésre álló pénzkeretet, változatosságot és az idényszerűséget.
- elvégzi az előírt ügyviteli adminisztrációs feladatokat,
- raktári készletet kezel,
- ételmezési költségelszámolást végez,
- kezeli a dokumentációt és a dolgozók egészségügyi igazolásait.”

Hatásköre: kiterjed a konyhai tevékenységek összehangolására

Vezetési, irányítási, koordinációs feladatok: „engedélyez, ellenőríz, értékel, megbíz.

Ellátja az üzemeltetési feladatokkal kapcsolatos szakmai igazolási és kötelezettségvállalási jogkört.”

Felelős:

- az ételek határidőre történő elkészítéséért, az ételek minőségéért, a HACCP előírások betartásáért, a munkavédelmi, környezetvédelmi, tűzrendészeti előírások betartásáért, a higiéniai előírások betartásáért, munkavégzése során a vonatkozó jogszabályok, belső szabályzatok, intézményvezetői utasítások, etikai követelmények betartásáért.

A közalkalmazott a közalkalmazotti jogviszonyból eredő kötelezettségének vétkes megszegésével okozott kárért kártérítési felelősséggel tartozik.” A munkaköri leírásokban megfogalmazott kártérítési felelősségen túl Anyagi felelősségvállalási nyilatkozattal is rendelkezik (2014.08.01.)

Az üzemeltetési csoportvezető munkaköri leírása (kelte: 2016.01.04.)

Közvetlen beosztottja: az ételmezésvezető

Feladata:

- A VeInSzol keretében működő konyha működésének biztosítása, ellenőrzése,
- A beszerzési források felkutatása, szállítókkal való kapcsolattartás,

2. A gyermekétkeztetés helyzetének elemzése, értékelése

Az étkeztetési feladatot a VeInSzol 10 általános és 10 középiskolában végzi napi jelleggel, az általános iskolákban napi háromszori, a középiskolákban napi egyszeri (ebéd), illetve a kollégiumokban napi ötszöri étkezés biztosításával.

A Bárczi Gusztáv Iskola főzőkonyhája látja el magát az iskolát, és a Közgazdasági SZKI tanulói közül néhányat, a többi intézménynél a Bakony Gaszt Zrt-től szolgáltatásvásárlással történik az étkezés lebonyolítása.

2017. évben összesen 870.602 adag ételt biztosítottak a város intézményeiben a gyermekek részére – a nyári hónapok kivételével, 10 hónapra – havonta átlagosan 4.761 fő, illetve 87.060 adag mennyiségben.

Az alábbi táblázat intézményenként mutatja a napközis illetve menzás létszám és adagszámok adatait 2017. év vonatkozásában.

| Intézmények | 2017. év napközi | | 2017. év menza | | Összesen | | Vm adag % |
|----------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | fő | adag | fő | adag | fő | adag | |
| Bárczy Iskola | 1 023 | 17 092 | 0 | 0 | 1 023 | 17 092 | 2,0% |
| Báthory Iskola | 992 | 17 301 | 3 305 | 56 176 | 4 297 | 73 477 | 8,4% |
| Botev Iskola | 1 884 | 33 718 | 3 801 | 65 535 | 5 685 | 99 253 | 11,4% |
| Cholnoky Iskola | 942 | 16 459 | 1 739 | 30 386 | 2 681 | 46 845 | 5,4% |
| Deák Iskola | 2 056 | 35 578 | 3 311 | 57 782 | 5 367 | 93 360 | 10,7% |
| Dózsa Iskola | 1 877 | 32 948 | 2 502 | 42 958 | 4 379 | 75 906 | 8,7% |
| Gyulaffy Iskola | 1 022 | 18 116 | 831 | 14 088 | 1 853 | 32 204 | 3,7% |
| Kossuth Iskola | 1 088 | 19 103 | 2 106 | 36 338 | 3 194 | 55 441 | 6,4% |
| Rózsa Iskola | 1 380 | 24 652 | 1 939 | 33 804 | 3 319 | 58 456 | 6,7% |
| Simonyi Iskola | 635 | 11 041 | 2 437 | 40 919 | 3 072 | 51 960 | 6,0% |
| Általános isk.össz. | 12 899 | 226 008 | 21 971 | 377 986 | 34 870 | 603 994 | 69,4% |
| SÉF | 0 | 0 | 28 | 381 | 28 | 381 | 0,0% |
| Ipari SZKI | 0 | 0 | 565 | 9 305 | 565 | 9 305 | 1,1% |
| Jendrassik SZKI | 0 | 0 | 1 097 | 17 709 | 1 097 | 17 709 | 2,0% |
| Középisk.Kollégium | 2 816 | 78 742 | 0 | 0 | 2 816 | 78 742 | 9,0% |
| Kozmutza F.Int. | 632 | 10 190 | 432 | 6 879 | 1 064 | 17 069 | 2,0% |
| Közp. SZKI Jend. | 0 | 0 | 74 | 1 348 | 74 | 1 348 | 0,2% |
| Közp. SZKI Bárczi | 0 | 0 | 112 | 1 781 | 112 | 1 781 | 0,2% |
| Lovassy Gimn. | 0 | 0 | 3 589 | 55 889 | 3 589 | 55 889 | 6,4% |
| Medgyaszay SZKI | 806 | 40 400 | 625 | 9 922 | 1 431 | 50 322 | 5,8% |
| Táncsics menza | 0 | 0 | 192 | 3 190 | 192 | 3 190 | 0,4% |
| Táncsics Kollég. | 441 | 11 041 | 0 | 0 | 441 | 11 041 | 1,3% |
| Vetési Gimn. | 0 | 0 | 1 326 | 19 831 | 1 326 | 19 831 | 2,3% |
| Középiskolák össz. | 4 695 | 140 373 | 8 040 | 126 235 | 12 735 | 266 608 | 30,6% |
| Mindösszesen | 17 594 | 366 381 | 30 011 | 504 221 | 47 605 | 870 602 | 100,0% |

A táblázat adataiból megállapítható, hogy az étkezési adagszámok nagyobb része, 69,4 %-a az általános iskolákban merült föl, a legmagasabb arányban a Botev, a Deák, illetve a Dózsa Általános Iskolában. A középiskoláknál a legnagyobb nagyságrendet a Középiskolai Kollégium, a Lovassy Gimnázium, illetve a Medgyaszay SZKI képviseli.

2018. I-IV. hónapjában az összes létszám 18.260 fő, az elfogyasztott adagszám 348.188 adag, az általános iskolák aránya 70 %-ra emelkedett a vizsgált időszakban, a legmagasabb arányú intézmények a 2017. évvel azonosak. Havonta átlagosan 4.565 fő kiszolgálása, illetve 87.072 adag étel szolgáltatása történik meg.

| Intézmények | 2018.I-IV. hó napközi | | 2018.I-IV. hó menza | | Összesen | | Vm adag % |
|----------------------------|--------------------------|----------------|------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | fő | adag | fő | adag | fő | adag | |
| Bárczy Iskola | 443 | 7 574 | 0 | 0 | 443 | 7 574 | 2,2% |
| Báthory Iskola | 358 | 6 397 | 1 317 | 23 464 | 1 675 | 29 861 | 8,6% |
| Botev Iskola | 599 | 10 974 | 1 603 | 28 788 | 2 202 | 39 762 | 11,4% |
| Cholnoky Iskola | 377 | 6 889 | 645 | 12 076 | 1 022 | 18 965 | 5,4% |
| Deák Iskola | 674 | 12 484 | 1 389 | 25 829 | 2 063 | 38 313 | 11,0% |
| Dózsa Iskola | 630 | 11 575 | 1 041 | 18 857 | 1 671 | 30 432 | 8,7% |
| Gyulaffy Iskola | 361 | 6 502 | 367 | 6 428 | 728 | 12 930 | 3,7% |
| Kossuth Iskola | 398 | 7 568 | 802 | 15 070 | 1 200 | 22 638 | 6,5% |
| Rózsa Iskola | 508 | 9 422 | 654 | 11 983 | 1 162 | 21 405 | 6,1% |
| Simonyi Iskola | 424 | 7 593 | 783 | 14 180 | 1 207 | 21 773 | 6,3% |
| Általános isk.össz. | 4 772 | 86 978 | 8 601 | 156 675 | 13 373 | 243 653 | 70,0% |
| SÉF | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| Ipari SZKI | 0 | 0 | 197 | 3 125 | 197 | 3 125 | 0,9% |
| Jendrassik SZKI | 0 | 0 | 425 | 7 332 | 425 | 7 332 | 2,1% |
| Középisk.Kollégium | 924 | 26 312 | 0 | 0 | 924 | 26 312 | 7,6% |
| Kozmutza F.Int. | 229 | 3 908 | 186 | 3 212 | 415 | 7 120 | 2,0% |
| Közp. SZKI Jend. | 0 | 0 | 17 | 341 | 17 | 341 | 0,1% |
| Közp. SZKI Bárczi | 0 | 0 | 40 | 737 | 40 | 737 | 0,2% |
| Lovassy Gimn. | 0 | 0 | 1 549 | 24 841 | 1 549 | 24 841 | 7,1% |
| Medgyaszay SZKI | 320 | 16 726 | 198 | 3 349 | 518 | 20 075 | 5,8% |
| Táncsics menza | 0 | 0 | 70 | 1 188 | 70 | 1 188 | 0,3% |
| Táncsics Kollég. | 203 | 5 456 | 0 | 0 | 203 | 5 456 | 1,6% |
| Vetési Gimn. | 0 | 0 | 529 | 8 108 | 529 | 8 108 | 2,3% |
| Középisk. össz. | 1 676 | 52 402 | 3 211 | 52 233 | 4 887 | 104 635 | 30,0% |
| Mindösszesen | 6 448 | 139 380 | 11 812 | 208 908 | 18 260 | 348 288 | 100,0% |

Az intézmények térítési díj bevételeit az alábbi táblázat mutatja.

| Intézmények | 2017. évi bevét (Ft) | Vm 2017. | 2018. évi I-IV. hó bevétel (Ft) | Vm 2018. |
|----------------------------|-------------------------|--------------|------------------------------------|--------------|
| Bárczy Iskola | 3 497 692 | 1,3% | 1 612 425 | 1,4% |
| Báthory Iskola | 22 455 160 | 8,1% | 9 491 794 | 8,2% |
| Botev Iskola | 34 585 087 | 12,5% | 13 783 530 | 11,9% |
| Cholnoky Iskola | 14 550 515 | 5,2% | 6 090 550 | 5,3% |
| Deák Iskola | 32 619 160 | 11,8% | 13 444 670 | 11,6% |
| Dózsa Iskola | 23 945 320 | 8,6% | 9 865 475 | 8,5% |
| Gyulaffy Iskola | 11 113 900 | 4,0% | 4 642 050 | 4,0% |
| Kossuth Iskola | 19 247 423 | 6,9% | 8 215 735 | 7,1% |
| Rózsa Iskola | 22 340 145 | 8,1% | 8 532 214 | 7,4% |
| Simonyi Iskola | 16 484 840 | 5,9% | 6 965 838 | 6,0% |
| Általános isk.össz. | 200 839 242 | 72,4% | 82 644 281 | 71,4% |
| Ipari SZKI | 3 204 720 | 1,2% | 1 037 060 | 0,9% |

| | | | | |
|------------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| Jendrassik SZKI | 5 699 750 | 2,1% | 2 278 045 | 2,0% |
| Vetési Gimn. | 6 847 960 | 2,5% | 2 825 045 | 2,4% |
| Közp. SZKI Jend. | 487 680 | 0,2% | 120 535 | 0,1% |
| Közp. SZKI Bárczi | 594 405 | 0,2% | 223 080 | 0,2% |
| Lovassy Gimn. | 19 344 250 | 7,0% | 8 856 333 | 7,7% |
| SÉF | 114 500 | 0,0% | -1 065 | 0,0% |
| Táncsics menza | 962 335 | 0,3% | 354 665 | 0,3% |
| Táncsics Kollég. | 2 808 781 | 1,0% | 1 450 845 | 1,3% |
| Kozmutza F. menza | 1 316 954 | 0,5% | 583 210 | 0,5% |
| Kozmutza F. koll. | 3 135 500 | 1,1% | 1 512 496 | 1,3% |
| Noszlopy SZKI Menza | 3 326 538 | 1,2% | 1 382 695 | 1,2% |
| Noszlopy SZKI Koll. | 8 851 126 | 3,2% | 5 904 443 | 5,1% |
| Középiskolai Koll. | 19 695 646 | 7,1% | 6 560 283 | 5,7% |
| Középisk. össz. | 76 390 145 | 27,6% | 33 087 670 | 28,6% |
| Mindösszesen | 277 229 387 | 100,0% | 115 731 951 | 100,0% |

3. A VeInSzol-nál a gyermekétkeztetés bonyolítása (vállalkozóval kötött szerződés, a bizonylati és okmányfegyelem betartása, az intézményi nyilvántartások vizsgálata, főkönyvi könyveléssel való egyeztetése.)

3.1. Vállalkozási szerződés: Bakony Gaszt Zrt.

Az intézmény – a lefolytatott nyílt közbeszerzési eljárást követően - 2015. június 19-én Vállalkozási szerződést kötött a Bakony Gaszt Zrt.-vel határozott időre, mely 2015. július 30-tól 2020. június 30-ig szól. „A települési önkormányzat feladata a közigazgatási területén az állami intézményfenntartó központ által fenntartott nevelési-oktatási intézményekben gyermekek és a tanulók számára az óvodai nevelési napokon, valamint az iskolai tanítási napokon biztosítani a déli meleg főétkezést és két további étkezést (tízórai és uzsonna). A települési önkormányzat biztosítja továbbá a közigazgatási területén az állami intézményfenntartó központ által fenntartott kollégiumban az ötszöri étkezést.”

„Az ellátandó étkeztetés közfeladatnak minősül, ebből következően a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ Veszprémi Tankerület a vagyonkezelésben lévő, míg a VMJV Önkormányzata a tulajdonában lévő és a feladat ellátásához szükséges helyiségeket térítésmentesen – külön megkötendő haszonkölcsön szerződésben foglaltak alapján – biztosítja a Vállalkozó részére.”

A szerződés tárgya, szolgáltatás mennyisége: szerződés 1. fejezete:

„A Vállalkozó feladata a Megrendelő által ellátott intézmények közétkeztetésének folyamatos biztosítása a megjelölt adagszámban a hatályos 37/2014.(IV.30.) EMMI rendelet szerinti mennyiségi és minőségi összetételben.”

„A Vállalkozó a közétkeztetési (élelmezési) szolgáltatás ellátása érdekében és a mellett kötelezettséget vállal az alábbi feladatok ellátására a jelen szerződésben illetve a dokumentációban írtak szerint is:

- a készételek elkészítése, beleértve az orvosi javaslatra előírt különféle diétás készételek előállítását,
- az előállításnak a Vállalkozó saját üzemében (konyhájában), illetve a Megrendelő által rendelkezésre bocsátott konyha helyiségben kialakításra kerülő főzőkonyhában kell megtörténnie,

- a fenti készételek naponkénti és adagonkénti eljuttatása (amennyiben az elkészítésre nem a helyben rendelkezésre álló/kialakított főzőkonyhában kerül sor) a meghatározott teljesítési helyszínekre,
- a teljesítési helyszíneken az ételek melegítése/kitalálása, az étkező helyiség biztosítása, üzemeltetése, mosogatás, illetőleg a hulladék-gyűjtés ?? szolgáltató??
- az ételmaradék visszaszállítása a szerződésben rögzítettek szerint,
- Megrendelő által ellátott egyes intézmények közétkeztetésének folyamatos biztosítása a megjelölt adagszámban a hatályos 37/2014.(IV.30.) EMMI rendelet szerinti mennyiségi és minőségi összetételben.”
- Megrendelő – kis számú, külön megjelölt létesítmény kivételével – Vállalkozó számára biztosítja a főző/melegítő konyha és étkező működtetésére alkalmas helyiségeket, amelyek infrastruktúrával történő felszerelése Vállalkozó feladata. Vállalkozó diszkrecionális joga, hogy a rendelkezésére bocsátott főzőkonyha kiépítésére alkalmas helyiségekben főz, vagy részben/egészben saját maga (esetleg alvállalkozója) által működtetett konyháról látja el a szerződött igényeket az átadott helyiségek melegítő/tálaló konyhaként történő igénybe vételével (kivéve a Kozmutza Flóra Általános Iskola, ahol köteles főzőkonyhát működtetni.
- Ugyanakkor felek kifejezetten megállapodnak abban, hogy azokon a teljesítési helyszíneken, ahol étkező kialakítására Megrendelő helyiséget biztosít, Vállalkozó köteles a nevezett intézmények étkeztetését ezen helyiségekben biztosítani. Azon létesítmények vonatkozásában pedig, ahol nem biztosítható étkezésre alkalmas helyiség, és Megrendelő eltérően nem rendelkezik, Vállalkozónak az általa – Megrendelő előírásainak megfelelően – biztosított helyszínen kell az előírt étkeztetéseket lebonyolítani.
- Vállalkozónak a feladat ellátáshoz (főzés és/vagy kiszállítás és melegítés, továbbá kitalálás), valamint a feladatellátáshoz átvett létesítmény működtetéséhez, személyzetet kell biztosítania.
- Vállalkozónak OÉTI/OTH engedéllyel rendelkező, főzésre és/vagy kiszállításra és melegítésre, továbbá kitalálásra alkalmas konyhai eszközrendszert kell biztosítania az ételek elkészítéséhez és /vagy kiszállításához és melegítéséhez, továbbá kitalálásához.

A szolgáltatási díjak változtatása évenként a Vállalkozási szerződés módosításával történik, melynek alapja a térítési díjak megállapításáról szóló önkormányzati rendelet.

3.2. Bizonylati rend és okmányfegyelem

A helyszíni vizsgálat során a Kozmutza Flóra Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Iskola, Kollégium és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény és a Kossuth Lajos Általános Iskola, a Bárczi Konyha által ellátott Közgazdasági Szakközépiskola - étkezési tevékenységgel kapcsolatban 2017. március, október és 2018. január hónapban keletkezett - dokumentumait tételesen vizsgálta az ellenőrzés.

A vizsgált 3-3 hónapban az étkezési program havi térítési díj összesítői alapján a térítési díjak beszédését és elszámolását, dokumentálását, valamint a térítési díj összesítő adatai alapján a szolgáltató által számlázott tételek egyezőségét, valamint a számlázott díjakat vizsgálta az ellenőrzés az önkormányzati rendeletnek megfelelően.

3.2.1. Kozmutza Flóra Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Iskola, Kollégium és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény

Az ellenőrzés a bizonylati és okmányfegyelem ellen során az intézménynél 3 havi étkezési dokumentációt vizsgált tételesen. Az alábbiakban a *2017. márciusi és októberi, valamint a 2018. januári* térítési díj beszédését, valamint a szolgáltatóval történő elszámolást vizsgálta az ellenőrzés.

Az havi térítési díj összesítők alapján az ellenőrzés összefoglaló táblákat készített az adagszámokról, a beszedett és befizetett térítési díjakról, a túlfizetésről, hátralékokról, valamint az intézmény házipénztárába, majd a bankszámlára befizetett, számlázott díjakról, illetve a Bakony Gaszt Zrt. által számlázott tételekről.

adatok Ft-ban

| Étkezők 2017. március | hátra- lék | túlfize- tés | adag | létsz- szám | előírás | korrek- ció | befize- tés | hátra- lék | túlfize- tés |
|---------------------------------|----------------|-----------------|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| bejáró óvoda ingyenes | 0 | 0 | 33 | 2 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| bejáró ált.isk. ingyenes | 0 | 0 | 63 | 4 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| bejáró ált. iskolás | 4 112 | 7 202 | 421 | 21 | 111 776 | 2 785 | 94 870 | 13 419 | 2 388 |
| bejáró ált. isk. tápl.all.ingy. | 0 | 0 | 18 | 1 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| bejáró szakiskolás | 78 110 | 4 590 | 208 | 12 | 57 824 | 0 | 52 325 | 81 502 | 2 472 |
| bejáró óvoda ingy.tart.bet. | | | 39 | 2 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| bejáró ált. isk.ingy.nev.vett | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| bejáró tápl.all.óvoda ingy. | 0 | 0 | 20 | 1 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| 3-szor étkezés összesen | 82 222 | 11 792 | 802 | 43 | 169 600 | 2 785 | 147 195 | 94 921 | 4 860 |
| Kollégista óvoda ingyenes | 0 | 0 | 71 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kollégista ált.isk. ingyenes | 0 | 0 | 180 | 10 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| kollégista ált.isk. | 38 762 | 3 262 | 217 | 12 | 91 249 | 0 | 102 990 | 27 546 | 3 785 |
| Kollégista ált.isk.all. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kollégista ált.isk.all.ingy. | 0 | 0 | 42 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kollégista szakiskola | 548 593 | 6 076 | 462 | 29 | 206 745 | 15 910 | 165 635 | 574 908 | 7 167 |
| Kollégista szakiskola tápl.all. | 25 602 | 0 | 59 | 3 | 26 403 | 0 | 35 000 | 17 005 | 0 |
| Koll.szakiskola nev.vett ingy. | 0 | 868 | 50 | 3 | 0 | | 0 | 0 | 868 |
| Koll.óvoda tápl.all. Ingy.törv. | 0 | 0 | 18 | 1 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| 5-szor étkezés összesen | 612 957 | 10 206 | 1 099 | 64 | 324 397 | 15 910 | 303 625 | 619 459 | 11 820 |
| Mindösszesen: | 695 179 | 21 998 | 1 901 | 107 | 493 997 | 18 695 | 450 820 | 714 380 | 16 680 |

| számlaszám | számla kelte | összeg | felad.dát. | összeg | megj. | Vevő |
|--------------------|---------------|---------------|------------|----------------|------------|--------------------|
| WH1SA 7321650 | 2017.03.06 | 2 785 | - | | átutalásos | Herend Város önk. |
| WH1SA 7321651 | 2017.03.06 | 9 400 | - | | átutalásos | Balatonkenese önk. |
| WH1SA 7321606 | 2016.12.01-21 | 6 510 | - | | átutalásos | P. Zs. Hátralék |
| nyugták 5842813-15 | 2017.03.30 | | 2017.03.30 | 25 115 | készpénzes | |
| WH1SA 7321644 | 2017.02.28 | | - | | átutalásos | R. A. hátr. |
| WH1SA 7321637 | 2017.02.28 | | - | | átutalásos | H. G. hátralék |
| WH1SA 7321631 | 2017.01.31 | | - | | átutalásos | T. F. hátralék |
| kp.feladás | | | 2017.03.27 | 30 565 | készpénzes | |
| nyugták 5842811-12 | | | 2017.03.21 | 87 205 | készpénzes | |
| WH1SA 7321629 | 2017.01.31 | | | | átutalás | S. Á. Hátralék |
| WH1SA 7321646 | 2017.02.28 | | | | átutalás | S. Á. Hátralék |
| kp. feladás | | | 2017.03.14 | 94 580 | készpénzes | |
| WH1SA 7321643 | 2017.02.28 | | | | átutalás | P. D. hátralék |
| WH1SA 7321638 | 2017.02.28 | | | | átutalás | H. N. hátralék |
| WH1SA 7321639 | 2017.02.28 | | | | átutalás | H.N. hátralék |
| WH1SA 7321636 | 2017.02.28 | | | | átutalás | G. B. hátralék |
| WH1SA 7333998 | 2016.12.01-21 | | | | átutalás | H.T. hátralék |
| WH1SA 7321620 | 2017.01.31 | | | | átutalás | H. T. hátralék |
| WH1SA 7321645 | 2017.02.28 | | | | átutalás | R. J. hátralék |
| WH1SA 7321642 | 2017.02.28 | | | | átutalás | P. M. hátralék |
| | | | 2017.03.07 | 213 355 | készpénzes | |
| összesen: | | 18 695 | | 450 820 | | |

A fenti táblák adataiból megállapítható, hogy az intézménynél az étkezési nyilvántartó program alapján készített összesített kimutatás adataiban szereplő beszedett összegek, valamint a befizetett, és bankszámlára feladott összegek megegyeztek. A korrekciós tételeknél a program az előírás szerinti, de nem készpénzes, hanem átutalásos számlák alapján befolyó térítési díjakat tartja nyilván, melyek összegei az átutalásos tételekkel megegyeztek.

A hátralékos számlák alapján befizetett összegekről újabb számlát nem töltenek ki, ezek befizetésekor nyugtát állít ki az intézmény a befizető részére. A nyugták, számlák kitöltése megfelel az előírásoknak, az étkezési dokumentációkban a dokumentum másolatok intézményenként, havonta lefűzve megtalálhatók. Az étkezési nyilvántartásban szereplő hátralékok összege az intézményi analitikákban szereplő részletező nyilvántartások adataival megegyezik.

A Bakony Gaszt Zrt. által számlázott adagszámok összevetése a térítési díj összesítővel nehézkes, mivel a számlák összesített adagszámokat nem tartalmaznak, az intézményi étkezési nyilvántartás pedig csak a térítési díj mentességre vonatkozó információkat közölve egy adagként/étkezőként, illetve egy összegben tartalmazza a napi étkezést a háromszor étkező bejáróknál, illetve az ötször étkező kollégistáknál.

A fentiek alapján az étkezési nyilvántartásban szereplő bejárókra vonatkozó adatok háromszorosa, illetve a kollégiumi étkezőkre vonatkozó adatok ötszöröse felel meg a Bakony Gaszt Zrt. számláin szereplő adagoknak. Ennek megfelelően egy havi étkezésről a Bakony Gaszt Zrt. legalább kettő, de több alkalommal előfordult, hogy három, illetve több számlát is kibocsátott, melyeken szereplő adatok sokszor nem felelnek meg a valóságnak, emiatt a VeInSzol ügyintézői több alkalommal számla helyesbítésre, javításra hívják fel a szolgáltatót. Mivel a számlák kibocsátása nem a szolgáltató veszprémi telephelyén történik, hanem a Hungast központban Budapesten, ezek a javítások időigényesek.

A Bakony Gaszt Zrt. 2017. március havi 201790657.sz. 1.520.466 Ft összegű étkezési számláján szereplő kiemelt tételek megnevezése az ellenőrzés véleménye szerint – a nettó egységárakkal összehasonlítva - és a többi étkezéssel összefüggésben nem helyes, a számla összege – ennek ellenére – megfelel a ténylegesen szolgáltatott adagszámoknak az ötszöri étkezőkre vonatkozóan.

adatok Ft-ban

| megnevezés | adag (db) | egység-ár számlán | egység-ár Ör-ben | nettó érték számlán | áfa számlán | Szla bruttó összege |
|--|-----------|-------------------|------------------|---------------------|-------------|---------------------|
| Ált. isk. tízórai/óvodás reggeli | 71 | 137,80 | 137,80 | 9 783,8 | 2 641,6 | 12 425,4 |
| Óvodás tízórai | 71 | 103,15 | 103,15 | 7 323,7 | 1 977,4 | 9 301,0 |
| Óvodás ebéd | 71 | 340,16 | 340,16 | 24 151,4 | 6 520,9 | 30 672,2 |
| Óvodás uzsonna | 71 | 86,61 | 86,61 | 6 149,3 | 1 660,3 | 7 809,6 |
| Óvodás vacsora | 71 | 208,66 | 208,66 | 14 814,9 | 4 000,0 | 18 814,9 |
| Ált. iskola tízórai/reggeli | 397 | 137,80 | 137,80 | 54 706,6 | 14 770,8 | 69 477,4 |
| Ált. iskola tízórai | 397 | 103,15 | 103,15 | 40 950,6 | 11 056,6 | 52 007,2 |
| Ált. iskola ebéd | 397 | 485,04 | 485,04 | 192 560,9 | 51 991,4 | 244 552,3 |
| Ált. iskola uzsonna | 397 | 86,61 | 86,61 | 34 384,2 | 9 283,7 | 43 667,9 |
| Ált. iskola vacsora | 397 | 255,91 | 255,91 | 101 596,3 | 27 431,0 | 129 027,3 |
| Kollégium reggeli | 512 | 174,02 | 174,02 | 89 098,2 | 24 056,5 | 113 154,8 |
| Kollégium tízórai | 512 | 103,15 | 103,15 | 52 812,8 | 14 259,5 | 67 072,3 |
| Kollégium ebéd | 512 | 518,9 | 518,9 | 265 676,8 | 71 732,7 | 337 409,5 |
| Kollégium uzsonna | 512 | 86,61 | 86,61 | 44 344,3 | 11 973,0 | 56 317,3 |
| Kollégium vacsora | 512 | 255,91 | 255,91 | 131 025,9 | 35 377,0 | 166 402,9 |
| Kollégium tejm. Reggeli | 59 | 174,02 | 174,02 | 10 267,2 | 2 772,1 | 13 039,3 |
| Koll. tejm. Vacsora/tízórai | 59 | 103,15 | 103,15 | 6 085,9 | 1 643,2 | 7 729,0 |
| Kollégium tejm. Ebéd | 59 | 518,90 | 518,90 | 30 615,1 | 8 266,1 | 38 881,2 |
| Kollégium tejm. Vacsora | 59 | 255,91 | 255,91 | 15 098,7 | 4 076,6 | 19 175,3 |
| Középisk. tejm. Vacs./uzsonna | 59 | 86,61 | 86,61 | 5 110,0 | 1 379,7 | 6 489,7 |
| Óvodás tejm. Tízórai/reggeli | 18 | 137,8 | 137,8 | 2 480,4 | 669,7 | 3 150,1 |
| Óvodás tejm. Tízórai | 18 | 103,15 | 103,15 | 1 856,7 | 501,3 | 2 358,0 |
| Óvodás tejm. ebéd | 18 | 340,15 | 340,15 | 6 122,7 | 1 653,1 | 7 775,8 |
| Óvodás tejm. Uzsonna | 18 | 86,61 | 86,61 | 1 559,0 | 420,9 | 1 979,9 |
| Óvodás tejm. Ebéd/vacsora | 18 | 208,66 | 208,66 | 3 755,9 | 1 014,1 | 4 770,0 |
| Ált. iskola tejm. tízórai/reggeli | 42 | 137,80 | 137,80 | 5 787,6 | 1 562,7 | 7 350,3 |
| Ált. iskola tejm. tízórai | 42 | 103,15 | 103,15 | 4 332,3 | 1 169,7 | 5 502,0 |
| Ált. iskola tejm. Ebéd | 42 | 485,04 | 485,04 | 20 371,7 | 5 500,4 | 25 872,0 |

| | | | | | | |
|---------------------------------------|-------------|---------------|---------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Ált. iskola tejm. Uzsonna | 42 | 86,61 | 86,61 | 3 637,6 | 982,2 | 4 619,8 |
| Ált. isk. tejm. Uzson./vacsora | 42 | 255,91 | 255,91 | 10 748,2 | 2 902,0 | 13 650,2 |
| összesen: 5 x 1099 | 5495 | | | 1 197 208,4 | 323 246,3 | 1 520 454,7 |

A bejáró háromszori étkezők adagszámait az alábbi 201790657. sz. 679.330 Ft összegű Bakony Gaszt. számla tartalmazza.

| adatok Ft-ban | | | | | | |
|---------------------------------|-------------|------------------|-----------------|---------------------|------------------|--------------------|
| megnevezés | adag (db) | egységár számlán | egységár Ór-ben | nettó érték számlán | áfa számlán | Számla br. összege |
| Óvodás tízórai | 72 | 103,15 | 103,15 | 7 426,8 | 2 005,2 | 9 432,0 |
| Óvodás ebéd | 72 | 340,16 | 340,16 | 24 491,5 | 6 612,7 | 31 104,2 |
| Óvodás uzsonna | 72 | 86,61 | 86,61 | 6 235,9 | 1 683,7 | 7 919,6 |
| Ált.isk.tízórai | 484 | 103,15 | 103,15 | 49 924,6 | 13 479,6 | 63 404,2 |
| Ált.isk. ebéd | 484 | 485,04 | 485,04 | 234 759,4 | 63 385,0 | 298 144,4 |
| Ált.isk.uzsonna | 484 | 86,61 | 86,61 | 41 919,2 | 11 318,2 | 53 237,4 |
| Szakisk. reggeli/tízórai | 208 | 103,15 | 103,15 | 21 455,2 | 5 792,9 | 27 248,1 |
| Szakiskola ebéd | 208 | 518,90 | 518,90 | 107 931,2 | 29 141,4 | 137 072,6 |
| Szakisk. vacsora/uzsonna | 208 | 86,61 | 86,61 | 18 014,9 | 4 864,0 | 22 878,9 |
| Óvodás tejm. Tízórai | 20 | 103,15 | 103,15 | 2 063,0 | 557,0 | 2 620,0 |
| Óvodás tejm.ebéd | 20 | 340,16 | 340,16 | 6 803,2 | 1 836,9 | 8 640,1 |
| Óvodás tejm.uzsonna | 20 | 86,61 | 86,61 | 1 732,2 | 467,7 | 2 199,9 |
| Ált.Isk.cukormen.tízórai | 18 | 103,15 | 103,15 | 1 856,7 | 501,3 | 2 358,0 |
| Ált.Isk.cukormen. Ebéd | 18 | 485,04 | 485,04 | 8 730,7 | 2 357,3 | 11 088,0 |
| Ált.Isk.cukormen.uzsonna | 18 | 86,61 | 86,61 | 1 559,0 | 420,9 | 1 979,9 |
| összesen: 3 x 802 | 2406 | | | 534 903,5 | 144 424,0 | 679 327,5 |

Az összes számlázott adagszám a fentiek alapján megegyezik a 2017. március havi étkezési összesítőben szereplő felhasznált adagszámokkal. A szolgáltató a szerződésben szereplő egységárakkal számlázott.

Hiba, hogy a számlában szereplő tételek megnevezése nem minden esetben pontos, a számla összesített adatokat nem tartalmaz, ezért az egyeztetés kizárólag a számlák sorainak tételes összehasonlításával lehetséges.

| adatok Ft-ban | | | | | | | | | |
|---------------------------------|----------------|--------------|--------------|------------|----------------|---------------|----------------|----------------|--------------|
| Étkezők 2017. október | hátralék | túlfizetés | adag | létszám | előírás | korrekció | befizetés | hátralék | túlfizetés |
| bejáró óvoda ingyenes | 0 | 0 | 73 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| bejáró ált.isk. ingyenes | 0 | 0 | 84 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| bejáró ált. iskolás | 23 896 | 3 978 | 265 | 17 | 70 358 | 0 | 79 930 | 14 603 | 4 250 |
| bejáró ált. isk. tápl.all ingy. | 0 | 277 | 11 | 1 | 3 058 | 0 | 2 780 | 0 | 0 |
| bejáró szakiskolás | 90 986 | 556 | 183 | 12 | 50 875 | 0 | 52 550 | 89 596 | 835 |
| bejáró óvoda ingy.tart.bet. | 0 | 0 | 17 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| bejáró tápl.all.óvoda ingy. | 0 | 0 | 32 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| összesen | 114 882 | 4 811 | 665 | 43 | 124 291 | 0 | 135 260 | 104 199 | 5 085 |
| Kollégista óvoda ingyenes | 0 | 0 | 18 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kollégista ált.isk. ingyenes | 0 | 0 | 125 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| kollégista ált.isk. | 50 462 | 842 | 306 | 18 | 128 673 | 7 570 | 126 995 | 43 734 | 1 |
| Kollégista ált.isk.all. | 0 | 0 | 36 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kollégista szakiskola | 563 900 | 2 689 | 438 | 29 | 196 005 | 32 220 | 174 535 | 553 164 | 2 689 |
| Kollégista szakiskola tápl.all. | 8 950 | 0 | 52 | 3 | 23 270 | 0 | 24 165 | 8 055 | 0 |
| Koll.szakiskola nev.vett ingy. | 0 | 0 | 54 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Koll.óvoda tápl.all. Ingy.törv. | 0 | 0 | 36 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| összesen | 623 312 | 3 531 | 1 065 | 65 | 347 948 | 39 790 | 325 695 | 604 953 | 2 690 |
| Mindösszesen: | 738 194 | 8 342 | 1 730 | 108 | 472 239 | 39 790 | 460 955 | 709 152 | 7 775 |

| számlaszám | szla.kelte | összeg | felad.dát. | összeg | megj. | Vevő |
|---------------|------------|--------|------------|--------|------------|--------------------|
| NJ6SA 1112280 | 2017.10.04 | 7 570 | - | - | átutalásos | Felsőörs Önkorm. |
| NJ6SA 1112282 | 2017.10.04 | 8 055 | - | - | átutalásos | Balatonkenese önk. |

| | | | | | | |
|--------------------------------|------------|---------------|------------|----------------|------------|-------------------------|
| NJ6SA 1112254 | 2017.09.11 | 8 950 | - | - | átutalásos | Sümege Járási Gyámhiv. |
| NJ6SA 1112281 | 2017.10.04 | 8 055 | - | - | átutalásos | P. Zs. október havi díj |
| NJ6SA 1112283 | 2017.10.04 | 7 160 | - | - | átutalásos | Sümege Járási Gyámhiv. |
| 5825065-66.nyugták hátr.szilák | | | 2017.10.25 | 81 290 | készpénzes | |
| 5825053.nyugta hátr.szilák | | | 2017.10.04 | 78 365 | készpénzes | |
| 5825055-60.nyugták hátr.szilák | | | 2017.10.11 | 198 925 | készpénzes | |
| 5825055-60.nyugták hátr.szilák | | | 2017.10.18 | 102 375 | készpénzes | |
| összesen: | | 39 790 | | 460 955 | | |

A fenti táblázatok alapján megállapítható, hogy a beszedett és befizetett térítési díjak a térítési díj nyilvántartásban szereplő adatokkal megegyeztek.

A Bakony Gaszt Zrt. a 2017. október havi táplálékallergiás étkezés egy részét külön számlázta az alábbiak szerint 20179326.sz. 130.777 Ft összegű számlájában.

adatok Ft-ban

| megnevezés | adag (db) | egységár (Ft) | Ör.-ben (Ft) | nettó érték (Ft) | áfa (Ft) | Szla br. össz. (Ft) |
|--------------------------|------------|---------------|--------------|------------------|-----------------|---------------------|
| Középiskola tejm.ebéd | 18 | 518,9 | 518,9 | 9 340,2 | 2 521,9 | 11 862,1 |
| Középiskola tejm.vacsora | 18 | 255,91 | 255,91 | 4 606,4 | 1 243,7 | 5 850,1 |
| Óvodás tejmentes ebéd | 31 | 340,16 | 340,16 | 10 545,0 | 2 847,1 | 13 392,1 |
| Óvodás tejmentes vacsora | 18 | 208,66 | 208,66 | 3 755,9 | 1 014,1 | 4 770,0 |
| Ált.isk. tejm.ebéd | 36 | 485,04 | 485,04 | 17 461,4 | 4 714,6 | 22 176,0 |
| Ált.isk.tejm.vacsora | 36 | 255,91 | 255,91 | 9 212,8 | 2 487,4 | 11 700,2 |
| Középisk lizm.ebéd | 16 | 518,9 | 518,9 | 8 302,4 | 2 241,6 | 10 544,0 |
| Középisk lizm.vacsora | 16 | 255,91 | 255,91 | 4 094,6 | 1 105,5 | 5 200,1 |
| Középisk. Cukorm.ebéd | 29 | 518,9 | 518,9 | 15 048,1 | 4 063,0 | 19 111,1 |
| Középisk. Cukorm.vacsora | 18 | 255,91 | 255,91 | 4 606,4 | 1 243,7 | 5 850,1 |
| Óvodás mogyoróm.ebéd | 18 | 340,16 | 340,16 | 6 122,9 | 1 653,2 | 7 776,1 |
| Óvodás tej,gluténm.ebéd | 18 | 340,16 | 340,16 | 6 122,9 | 1 653,2 | 7 776,1 |
| Óvodás mogyoróm.uzsonna | 18 | 208,66 | 208,66 | 3 755,9 | 1 014,1 | 4 770,0 |
| összesen: | 290 | | | 102 974,7 | 27 803,2 | 130 777,9 |

A Bakony Gaszt Zrt. a 2017. október havi táplálékallergiás étkezés egy részét külön számlázta az alábbiak szerint 201792173.sz. 534.726 Ft összegű számlájában.

| megnevezés | adag (db) | egységár (Ft) | Ör.-ben (Ft) | nettó érték (Ft) | áfa (Ft) | Szla br. össz. (Ft) |
|--------------------------------|-------------|---------------|--------------|------------------|------------------|---------------------|
| Ált. iskola alsó tag.tízórai | 151 | 103,15 | 103,15 | 15 575,7 | 4 205,4 | 19 781,1 |
| Óvodás tízórai | 90 | 103,15 | 103,15 | 9 283,5 | 2 506,5 | 11 790,0 |
| Óvodás ebéd | 90 | 340,16 | 340,16 | 30 614,4 | 8 265,9 | 38 880,3 |
| Óvodás uzsonna | 90 | 86,61 | 86,61 | 7 794,9 | 2 104,6 | 9 899,5 |
| Szakiskola tízórai | 183 | 103,15 | 103,15 | 18 876,5 | 5 096,6 | 23 973,1 |
| Szakiskola ebéd | 183 | 518,90 | 518,90 | 94 958,7 | 25 638,8 | 120 597,5 |
| Szakiskola uzsonna | 183 | 86,61 | 86,61 | 15 849,6 | 4 279,4 | 20 129,0 |
| Ált. iskola alsó tag.ebéd | 151 | 485,04 | 485,04 | 73 241,0 | 19 775,1 | 93 016,1 |
| Ált. iskola alsó tag.uzsonna | 151 | 86,61 | 86,61 | 13 078,1 | 3 531,1 | 16 609,2 |
| Ált. iskola Felső tag. Tízórai | 198 | 103,15 | 103,15 | 20 423,7 | 5 514,4 | 25 938,1 |
| Ált. iskola Felső tag. Ebéd | 198 | 485,04 | 485,04 | 96 037,9 | 25 930,2 | 121 968,2 |
| Ált. iskola Felső tag. Uzs. | 198 | 86,61 | 86,61 | 17 148,8 | 4 630,2 | 21 779,0 |
| Óvodás tej. Tízórai | 14 | 103,15 | 103,15 | 1 444,1 | 389,9 | 1 834,0 |
| Óvodás tej. uzsonna | 14 | 86,61 | 86,61 | 1 212,5 | 327,4 | 1 539,9 |
| Óvodás tej,gluténm. Tízórai | 18 | 103,15 | 103,15 | 1 856,7 | 501,3 | 2 358,0 |
| Óvodás tej,gluténm. Uzs. | 18 | 86,61 | 86,61 | 1 559,0 | 420,9 | 1 979,9 |
| Szakiskola diabétesz tízórai | 11 | 103,15 | 103,15 | 1 134,7 | 306,4 | 1 441,0 |
| Szakiskola diabétesz uzs. | 11 | 86,61 | 86,61 | 952,7 | 257,2 | 1 209,9 |
| összesen: | 1952 | | | 421 042,5 | 113 681,5 | 534 723,9 |

A kollégiumban étkezőket, illetve a táplálékallergiás étkezés többi részét az alábbi Bakony Gaszt Zrt. által kiállított 201792165. sz. 1.370.390 Ft bruttó összegű számla tartalmazta az alábbiak szerint.

| adatok Ft-ban | Telj: 2017.12.31 | | kelte:2017.11.16 | | Fiz. határidő: 2018.01.15 | |
|--------------------------------|------------------|----------|------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------|
| megnevezés | adag | egységár | Ör.-ben | nettó érték számlában | áfa számlában | Szla bruttó összege |
| Óvodás reggeli | 18 | 137,80 | 137,80 | 2 480,4 | 669,7 | 3 150,1 |
| Óvodás tízórai | 18 | 103,15 | 103,15 | 1 856,7 | 501,3 | 2 358,0 |
| Óvodás ebéd | 18 | 340,16 | 340,16 | 6 122,9 | 1 653,2 | 7 776,1 |
| Óvodás uzsonna | 18 | 86,61 | 86,61 | 1 559,0 | 420,9 | 1 979,9 |
| Óvodás vacsora | 18 | 208,66 | 208,66 | 3 755,9 | 1 014,1 | 4 770,0 |
| Ált. iskola reggeli | 431 | 137,80 | 137,80 | 59 391,8 | 16 035,8 | 75 427,6 |
| Ált. iskola tízórai | 431 | 103,15 | 103,15 | 44 457,7 | 12 003,6 | 56 461,2 |
| Ált. iskola ebéd | 431 | 485,04 | 485,04 | 209 052,2 | 56 444,1 | 265 496,3 |
| Ált. iskola uzsonna | 431 | 86,61 | 86,61 | 37 328,9 | 10 078,8 | 47 407,7 |
| Ált. iskola vacsora | 431 | 255,91 | 255,91 | 110 297,2 | 29 780,2 | 140 077,5 |
| Szakiskola reggeli | 492 | 174,02 | 174,02 | 85 617,8 | 23 116,8 | 108 734,7 |
| Szakiskola tízórai | 492 | 103,15 | 103,15 | 50 749,8 | 13 702,4 | 64 452,2 |
| Szakiskola ebéd | 492 | 518,90 | 518,90 | 255 298,8 | 68 930,7 | 324 229,5 |
| Szakiskola uzsonna | 492 | 86,61 | 86,61 | 42 612,1 | 11 505,3 | 54 117,4 |
| Szakiskola vacsora | 492 | 255,90 | 255,90 | 125 902,8 | 33 993,8 | 159 896,6 |
| Ált. iskola tejm.reggeli | 36 | 137,80 | 137,80 | 4 960,8 | 1 339,4 | 6 300,2 |
| Ált. iskola tejm.tízórai | 36 | 103,15 | 103,15 | 3 713,4 | 1 002,6 | 4 716,0 |
| Ált. iskola tejm. Uzsonna | 36 | 86,61 | 86,61 | 3 118,0 | 841,8 | 3 959,8 |
| Óvodás tejm.reggeli | 36 | 137,80 | 137,80 | 4 960,8 | 1 339,4 | 6 300,2 |
| Óvodás tejm. Tízórai | 36 | 103,15 | 103,15 | 3 713,4 | 1 002,6 | 4 716,0 |
| Óvodás tejm.uzs. | 36 | 86,61 | 86,61 | 3 118,0 | 841,8 | 3 959,8 |
| Szakiskola gluténm.reggeli | 16 | 174,02 | 174,02 | 2 784,3 | 751,8 | 3 536,1 |
| Szakiskola tízórai | 16 | 103,15 | 103,15 | 1 650,4 | 445,6 | 2 096,0 |
| Szakiskola ebéd | 16 | 86,61 | 86,61 | 1 385,8 | 374,2 | 1 759,9 |
| Szakiskola koll.tejm.reggeli | 18 | 174,02 | 174,02 | 3 132,4 | 845,7 | 3 978,1 |
| Szakiskola koll.tejm.tízórai | 18 | 103,15 | 103,15 | 1 856,7 | 501,3 | 2 358,0 |
| Szakiskola koll.tejm.uzsonna | 18 | 86,61 | 86,61 | 1 559,0 | 420,9 | 1 979,9 |
| Szakisk. koll.cukorm.reggeli | 18 | 174,02 | 174,02 | 3 132,4 | 845,7 | 3 978,1 |
| Szakiskola koll.cukorm.tízórai | 18 | 103,15 | 103,15 | 1 856,7 | 501,3 | 2 358,0 |
| Szakisk. koll.cukorm.uzsonna | 18 | 86,61 | 86,61 | 1 559,0 | 420,9 | 1 979,9 |
| összesen: | 5077 | | | 1 078 984,9 | 291 325,9 | 1 370 310,8 |

A számlázott adagszámok (5.077+1.952+290=7.319) a térítési díj összesítőben szereplő (3 x 665=1.995+5x1.065=5.325) összegével, a 7.320 adaggal – 1 adag eltéréssel - megegyeztek.

Az alábbi táblázat az intézmény 2018. január havi térítési díj nyilvántartás adatait tartalmazza.

| Étkezők 2018. január | hátralék | túlfiz. | adag | létsz. | előírás | korrekció | befizetés | hátralék | túlfiz. |
|---------------------------------|----------------|--------------|------------|-----------|----------------|-----------|----------------|---------------|--------------|
| bejáró óvoda ingyenes | 0 | 0 | 129 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| bejáró ált.isk. ingyenes | 0 | 0 | 73 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| bejáró ált. iskolás | 29 206 | 3 448 | 304 | 17 | 80 712 | 0 | 104 610 | 8 496 | 6 632 |
| bejáró szakiskolás | 95 078 | 1 670 | 194 | 11 | 53 932 | 0 | 65 250 | 83 759 | 1 666 |
| bejáró szakiskolás tápl.all. | 0 | 0 | 13 | 1 | 3 617 | 0 | 3 335 | 279 | 0 |
| bejáró tápl.all.óvoda ingy. | 0 | 0 | 40 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| összesen | 124 284 | 5 118 | 753 | 42 | 138 261 | 0 | 173 195 | 92 534 | 8 298 |
| Kollégista óvoda ingyenes | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kollégista ált.isk. ingyenes | 0 | 0 | 126 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| kollégista ált.isk. | 73 587 | 2 524 | 309 | 17 | 129 935 | 14 718 | 144 650 | 44 575 | 2 944 |
| Kollégista ált.isk.all. | 7 988 | 1 260 | 40 | 2 | 16 820 | 0 | 23 550 | 0 | 0 |
| Kollégista ált.isk.all.ingyenes | 0 | 0 | 20 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kollégista szakiskola | 525 710 | 8 070 | 447 | 24 | 200 033 | 46 850 | 145 450 | 534 342 | 8 958 |
| Kollégista szakiskola tápl.all. | 7 158 | 895 | 80 | 4 | 35 800 | 0 | 33 115 | 8 948 | 0 |
| Koll.szakiskola nev.vett ingy. | 0 | 0 | 58 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|---------------------------------|----------------|---------------|--------------|------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| Koll.óvoda tápl.all. Ingy.törv. | 0 | 0 | 40 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| összesen | 614 443 | 12 749 | 1 120 | 60 | 382 588 | 61 568 | 346 765 | 587 865 | 11 902 |
| Mindösszesen: | 738 727 | 17 867 | 1 873 | 102 | 520 849 | 61 568 | 519 960 | 680 399 | 20 200 |

Az alábbi táblázat a 2018. január havi térítési díjak, illetve a beszedett hátralékok befizetését mutatja.

| számlaszám | szla.kelte | összeg (Ft) | feladás dátuma | összeg (Ft) | megjegyzés | Vevő |
|--------------------------------|------------|---------------|----------------|----------------|------------|--------------------------|
| NJ6SA 1112048 | 2018.01.08 | 8 950 | - | - | átutalásos | P. Zs. jan. havi díj |
| NJ6SA 1112044 | 2018.01.08 | 8 410 | - | - | átutalásos | Felsőörs Önkorm. |
| NJ6SA 1112045 | 2018.01.08 | 8 950 | - | - | átutalásos | Balatonkenese Önk. |
| NJ6SA 1112046 | 2018.01.08 | 8 950 | - | - | átutalásos | Sümegei Járásai Gyámhiv. |
| NJ6SA 1112038 | 2017.12.31 | 6 308 | - | - | átutalásos | B-né V. V. |
| nincs melléklet | | 20 000 | - | - | átutalásos | K. L. hátralék |
| 5825012-13-98-100.nyugták | | | 2018.01.09 | 262 550 | készpénzes | |
| 5825015.nyugta, számlák | | | 2018.01.17 | 94 180 | készpénzes | |
| 5825016-21.nyugták,számlák | | | 2018.01.22 | 111 455 | készpénzes | |
| 5825022-26.nyugták hátr.sz.lák | | | 2018.01.26 | 51 775 | készpénzes | |
| összesen: | | 61 568 | | 519 960 | | |

Az alábbi 3 Bakony Gaszt Zrt. számla tartalmazza a 2018. január hónapban az intézménynek szolgáltatott adagszámokat.

A 201800136.sz. 1.996.356 Ft összegű számla a január havi normál és a táplálékallergiás étkezés adagszámait mutatja.

| adatok Ft-ban | Telj: 2018.04.01 | | kelte:2018.02.13 | | Fiz.határidő: 2018.04.14 | |
|-----------------------------------|------------------|----------|------------------|-----------------------|--------------------------|------------------|
| megnevezés | adag | egységár | Önk.r.-ben | nettó érték számlában | áfa számlában | Szla br. összege |
| Óvoda tej,tojás moy. m.reggeli | 20 | 137,8 | 137,8 | 2 756,0 | 744,1 | 3 500,1 |
| Óvoda tej,tojás moy. m.tízórai | 20 | 103,15 | 103,15 | 2 063,0 | 557,0 | 2 620,0 |
| Óvoda tej,tojás moy. m.uzs. | 20 | 86,61 | 86,61 | 1 732,2 | 467,7 | 2 199,9 |
| Óvodás tej,gluténm. Tízórai | 10 | 103,15 | 103,15 | 1 031,5 | 278,5 | 1 310,0 |
| Óvodás tej,gluténm. uzsonna | 10 | 86,61 | 86,61 | 866,1 | 233,8 | 1 099,9 |
| Óvodás tej,gluténm. Tízórai | 10 | 103,15 | 103,15 | 1 031,5 | 278,5 | 1 310,0 |
| Óvodás tej,gluténm. uzsonna | 10 | 86,61 | 86,61 | 866,1 | 233,8 | 1 099,9 |
| Ált. iskola alsó tag.reggeli | 200 | 137,8 | 137,8 | 27 560,0 | 7 441,2 | 35 001,2 |
| Ált. iskola alsó tag.tízórai | 351 | 103,15 | 103,15 | 36 205,7 | 9 775,5 | 45 981,2 |
| Ált. iskola alsó tag.ebéd | 351 | 485,04 | 485,04 | 170 249,0 | 45 967,2 | 216 216,3 |
| Ált. iskola alsó tag.uzsonna | 351 | 86,61 | 86,61 | 30 400,1 | 8 208,0 | 38 608,1 |
| Ált. iskola alsó tag. Vacsora | 200 | 255,9 | 255,91 | 51 180,0 | 13 818,6 | 64 998,6 |
| Ált.iskola felső tag. Reggeli | 235 | 137,8 | 137,8 | 32 383,0 | 8 743,4 | 41 126,4 |
| Ált.iskola felső tag. Tízórai | 461 | 103,15 | 103,15 | 47 552,2 | 12 839,1 | 60 391,2 |
| Ált.iskola felső tag. Ebéd | 461 | 485,04 | 485,04 | 223 603,4 | 60 372,9 | 283 976,4 |
| Ált.iskola felső tag. Uzsonna | 461 | 86,61 | 86,61 | 39 927,2 | 10 780,3 | 50 707,6 |
| Ált.iskola felső tag. Vacsora | 235 | 255,9 | 255,91 | 60 136,5 | 16 236,9 | 76 373,4 |
| Ált.iskola felső tag.tejm.regg. | 40 | 137,8 | 137,8 | 5 512,0 | 1 488,2 | 7 000,2 |
| Ált.iskola felső tag.tejm.tízórai | 40 | 103,15 | 103,15 | 4 126,0 | 1 114,0 | 5 240,0 |
| Óvodás tízórai | 129 | 103,15 | 103,15 | 13 306,4 | 3 592,7 | 16 899,1 |
| Óvodás ebéd | 129 | 340,16 | 340,16 | 43 880,6 | 11 847,8 | 55 728,4 |
| Óvodás uzsonna | 129 | 86,61 | 86,61 | 11 172,7 | 3 016,6 | 14 189,3 |
| Közéiskola reggeli | 505 | 174,02 | 174,02 | 87 880,1 | 23 727,6 | 111 607,7 |
| Közéiskola tízórai | 699 | 103,15 | 103,15 | 72 101,9 | 19 467,5 | 91 569,3 |
| Közéiskola ebéd | 699 | 518,9 | 518,9 | 362 711,1 | 97 932,0 | 460 643,1 |
| Közéiskola uzsonna | 699 | 86,61 | 86,61 | 60 540,4 | 16 345,9 | 76 886,3 |
| Közéiskola vacsora | 505 | 255,9 | 255,91 | 129 229,5 | 34 892,0 | 164 121,5 |
| Közéisk.gluténm. reggeli | 40 | 174,02 | 174,02 | 6 960,8 | 1 879,4 | 8 840,2 |
| Közéisk.gluténm. Tízórai | 40 | 103,15 | 103,15 | 4 126,0 | 1 114,0 | 5 240,0 |
| Közéisk.gluténm. Uzsonna | 40 | 86,61 | 86,61 | 3 464,4 | 935,4 | 4 399,8 |
| Ált. iskola en.szegény reggeli | 20 | 137,8 | 137,8 | 2 756,0 | 744,1 | 3 500,1 |
| Ált. iskola en.szegény tízórai | 20 | 103,15 | 103,15 | 2 063,0 | 557,0 | 2 620,0 |

| | | | | | | |
|--------------------------------|-------------|--------|--------|--------------------|------------------|--------------------|
| Ált. iskola en.szegény uzsonna | 20 | 86,61 | 86,61 | 1 732,2 | 467,7 | 2 199,9 |
| Ált. iskola tejm. Uzsonna | 40 | 86,61 | 86,61 | 3 464,4 | 935,4 | 4 399,8 |
| Óvodás tejm.reggeli | 20 | 137,8 | 137,8 | 2 756,0 | 744,1 | 3 500,1 |
| Óvodás tejm. Tízórai | 40 | 103,15 | 103,15 | 4 126,0 | 1 114,0 | 5 240,0 |
| Óvodás tejm.uzsonna | 40 | 86,61 | 86,61 | 3 464,4 | 935,4 | 4 399,8 |
| Középisk.diabétesz reggeli | 20 | 174,02 | 174,02 | 3 480,4 | 939,7 | 4 420,1 |
| Középisk.diabétesz tízórai | 33 | 103,15 | 103,15 | 3 404,0 | 919,1 | 4 323,0 |
| Középisk.diabétesz uzson. | 33 | 86,61 | 86,61 | 2 858,1 | 771,7 | 3 629,8 |
| Középiskola tejm.reggeli | 20 | 174,02 | 174,02 | 3 480,4 | 939,7 | 4 420,1 |
| Középiskola tejm.tízórai | 20 | 103,15 | 103,15 | 2 063,0 | 557,0 | 2 620,0 |
| Középiskola tejm.uzsonna | 20 | 86,61 | 86,61 | 1 732,2 | 467,7 | 2 199,9 |
| összesen: | 7446 | | | 1 571 935,4 | 424 422,6 | 1 996 358,0 |

A 201800163.sz. 180.952 Ft összegű számla a táplálékallergiás étkezés adagszámait mutatja.

| megnevezés | adag (db) | egységár (Ft) | Ör.-ben (Ft) | nettó érték (Ft) | 2018.04.14 | |
|----------------------------|------------|---------------|--------------|------------------|-----------------|---------------------|
| | | | | | áfa (Ft) | Szla br. össz. (Ft) |
| Óvodás tej,gluténm. ebéd | 20 | 340,16 | 340,16 | 6 803,2 | 1 836,9 | 8 640,1 |
| Óvodás tejm. ebéd | 20 | 340,16 | 340,16 | 6 803,2 | 1 836,9 | 8 640,1 |
| Óvodás tejm. Vacsora | 20 | 208,66 | 208,66 | 4 173,2 | 1 126,8 | 5 300,0 |
| Ált. iskola tejm.ebéd | 40 | 485,04 | 485,04 | 19 401,6 | 5 238,4 | 24 640,0 |
| Ált. iskola tejm.vacsora | 40 | 255,91 | 255,91 | 10 236,4 | 2 763,8 | 13 000,2 |
| Középisk lizm.ebéd | 40 | 518,9 | 518,9 | 20 756,0 | 5 604,1 | 26 360,1 |
| Középisk lizm.vacsora | 40 | 255,91 | 255,91 | 10 236,4 | 2 763,8 | 13 000,2 |
| Középisk. Cukorm.ebéd | 34 | 518,9 | 518,9 | 17 642,6 | 4 763,5 | 22 406,1 |
| Középisk. Cukorm.vacsora | 20 | 255,91 | 255,91 | 5 118,2 | 1 381,9 | 6 500,1 |
| Középiskola tejm.ebéd | 20 | 518,9 | 518,9 | 10 378,0 | 2 802,1 | 13 180,1 |
| Középiskola tejm.vacsora | 20 | 255,91 | 255,91 | 5 118,2 | 1 381,9 | 6 500,1 |
| Óvodás tejm. ebéd | 20 | 340,16 | 340,16 | 6 803,2 | 1 836,9 | 8 640,1 |
| Óvodás tejm. Vacsora | 20 | 208,66 | 208,66 | 4 173,2 | 1 126,8 | 5 300,0 |
| Ált. iskola cukorm.ebéd | 20 | 485,4 | 485,4 | 9 708,0 | 2 621,2 | 12 329,2 |
| Ált. iskola cukorm.vacsora | 20 | 255,91 | 255,91 | 5 118,2 | 1 381,9 | 6 500,1 |
| összesen: | 394 | | | 142 469,6 | 38 466,8 | 180 936,4 |

A 201800180.sz. 7.981 Ft összegű számla a táplálékallergiás étkezés korrekciós adagszámait mutatja.

| megnevezés | adag (db) | egységár (Ft) | Ör.-ben (Ft) | nettó érték (Ft) | 2018.04.16 | |
|---------------------------|-----------|---------------|--------------|------------------|-----------------|---------------------|
| | | | | | áfa (Ft) | Szla br. össz. (Ft) |
| Középiskola liztment.ebéd | -1 | 518,9 | 518,9 | -518,90 | -140,10 | -659 |
| Óvodás tejm. ebéd | 20 | 340,16 | 340,16 | 6 803,20 | 1 836,86 | 8 640 |
| összesen: | 19 | | | 6 284,30 | 1 696,76 | 7 981,06 |

A számlázott adagszámok (7.446+394+19=7.859) a térítési díj összesítőben szereplő (3 x 753=2.259+5x1.120=5.600) összegével, a 7.859 adaggal megegyeztek.

Összességében megállapítható, hogy a térítési díj összesítő alapján vezetett analitikák, a bevételi és kiadási adatok az intézményi étkezési program, valamint az összesítő táblák adatai minden vonatkozásban megegyeztek. A szolgáltatói számlák adatai az étkezési nyilvántartások összesített adataival megegyező adagszámokat tartalmaznak. A számlák az Önkormányzati rendeletben, illetve a Vállalkozási szerződés módosításában előírt díjakkal voltak beárazva.

3.2.2. Kossuth Lajos Általános Iskola

Az előző intézményhez hasonlóan a 2017. márciusi és októberi, valamint a 2018. januári térítési díj beszedését, a beszedett pénz befizetését, valamint a szolgáltatóval történő elszámolást vizsgálta az ellenőrzés.

adatok Ft-ban

| 2017.március étkezők | túlfiz. | adag (db) | létsz. (fő) | előírás | befizetés | túlfiz. |
|-----------------------------|---------------|--------------|-------------|------------------|------------------|---------------|
| menza 100 % | 33 600 | 2 815 | 139 | 1 016 215 | 994 045 | 11 542 |
| Táplálékallergiás 50% | 700 | 42 | 2 | 7 581 | 6 880 | 0 |
| Menza tartós beteg 50 % | 2 100 | 147 | 7 | 26 534 | 24 430 | 0 |
| Menza ingyenes | 0 | 63 | 3 | 0 | 0 | 0 |
| Táplálékallergiás 100% | 1 050 | 21 | 1 | 7 581 | 6 530 | 0 |
| menza 50% 3 v. több gy. | 7 175 | 1 181 | 57 | 213 171 | 207 230 | 1 263 |
| napközi 100% | 32 132 | 1 348 | 65 | 767 012 | 740 045 | 5 125 |
| napközi tartós beteg 50 % | 0 | 61 | 3 | 17 355 | 17 925 | 569 |
| napközi ingy.rgyv. | 0 | 126 | 6 | 0 | 0 | 0 |
| napközi 50% 3 v. több gy. | 4 433 | 697 | 34 | 198 297 | 195 020 | 1 137 |
| Menza in. Tápl.all. Nev.sz. | 0 | 21 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Menz ingy. Nev.sz. | 0 | 42 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Napk. Gyám. 100-50% | 0 | 21 | 1 | 11 949 | 5 975 | |
| mindösszesen: | 81 190 | 6 585 | 321 | 2 265 695 | 2 198 080 | 19 636 |

A térítési díjak befizetése az általános- és középiskolákban a készpénzes befizetésen túl történhet bankkártyával, az intézményeknél elhelyezett POS terminálokon keresztül, illetve a bankon keresztül csoportos fizetési megbízás alapján, mely során a fizetendő térítési díjak összegével megterhelik a szülők számláját.

Az alábbi táblázat a 2017. március havi befizetéseket tartalmazza.

| készpénzfeladás/ utalás dátuma | összeg (Ft) | Fizetési mód |
|-----------------------------------|------------------|--------------|
| 2017.03.23 | 41 825 | készpénzes |
| 2017.03.17 | 194 205 | készpénzes |
| 2017.03.16 | 31 385 | Bankkártyás |
| 2017.03.14 | 144 945 | Bankkártyás |
| 2017.03.14 | 510 955 | készpénzes |
| 2017.03.13 | 145 310 | Bankkártyás |
| 2017.03.02 | 191 300 | csop.beszed. |
| 2017.03.02 | 112 515 | csop.beszed. |
| 2017.03.09 | 15 160 | Bankkártyás |
| 2017.03.03 | 301 055 | készpénzes |
| 2017.03.02 | 114 515 | Bankkártyás |
| 2017.03.02 | 208 130 | készpénzes |
| 2017.03.01 | 186 780 | Bankkártyás |
| Összesen: | 2 198 080 | |

A térítési díj nyilvántartás szerint beszedett összegek a pénzügyi befizetések dokumentumain szereplő összegekkel megegyeztek.

A Bakony Gaszt Zrt. 201790600.sz. 5.266.845 Ft összegű számlája a normál étkezés 2017. márciusi adagszámait mutatja.

adatok Ft-ban

| megnevezés | adag (db) | egységár számlán | Ör.-ben | nettó érték számlán | áfa számlán | Szla bruttó összege |
|-----------------------------|---------------|------------------|---------|---------------------|--------------------|---------------------|
| Ált. isk. tízórai | 2 253 | 153,54 | 153,54 | 345 925,6 | 93 399,9 | 439 325,5 |
| Ált. iskola uzsonna | 2 253 | 153,54 | 153,54 | 345 925,6 | 93 399,9 | 439 325,5 |
| Ált. iskola alsó tag. Ebéd | 4 212 | 531,5 | 531,5 | 2 238 678,0 | 604 443,1 | 2 843 121,1 |
| Ált. iskola felső tag. Ebéd | 2 289 | 531,5 | 531,5 | 1 216 603,5 | 328 482,9 | 1 545 086,4 |
| összesen: | 11 007 | | | 4 147 132,7 | 1 119 725,8 | 5 266 858,6 |

A 201790664.sz. 56.700 Ft összegű számla a táplálékallergiás étkezés 2017. márciusi adagszámait mutatja.

adatok Ft-ban

| megnevezés | adag (db) | egységár számlán | Ör.-ben | nettó érték számlán | áfa számlán | Szla bruttó összege |
|------------------------------|-----------|------------------|---------|---------------------|-----------------|---------------------|
| Ált. isk. glutén, tejm. ebéd | 42 | 531,5 | 531,5 | 22 323,0 | 6 027,2 | 28 350,2 |
| Ált. isk. tejmentes ebéd | 21 | 531,5 | 531,5 | 11 161,5 | 3 013,6 | 14 175,1 |
| Ált. isk. cukorment. Ebéd | 21 | 531,5 | 531,5 | 11 161,5 | 3 013,6 | 14 175,1 |
| összesen: | 84 | | | 44 646,0 | 12 054,4 | 56 700 |

Összességében az ebédek együttes száma adja ki az igénybevett – étkezési program szerinti – adagszámokat (4.212+2.289+84=6.585).

adatok Ft-ban

| 2017.október étkezők | túlfiz. | adag (db) | létszám (fő) | előírás | befizetés | túlfizetés |
|----------------------------|---------------|--------------|--------------|------------------|------------------|---------------|
| menza 100 % | 17 677 | 2 456 | 132 | 886 616 | 877 740 | 8 672 |
| Táplálékallergiás 50% | 181 | 38 | 2 | 6 859 | 6 680 | 0 |
| Menza tartós beteg 50 % | 361 | 113 | 6 | 20 397 | 20 220 | 182 |
| Menza ingyenes | 0 | 72 | 4 | 0 | 0 | 0 |
| Táplálékallergiás 100% | 0 | 19 | 1 | 6 859 | 6 860 | 0 |
| menza 50% 3 v. több gy. | 900 | 1 044 | 57 | 188 442 | 189 375 | 1 806 |
| napközi 100% | 2 846 | 1 414 | 75 | 804 566 | 804 495 | 2 843 |
| napközi tartós beteg 50 % | 0 | 75 | 4 | 21 337 | 21 620 | 284 |
| napközi ingy.rgyv. | 0 | 33 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| napközi 50% 3 v. több gy. | 1 139 | 554 | 30 | 157 613 | 156 742 | 281 |
| Menza ingy. Tápl.all. Nev. | 0 | 19 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Menz ingy. Nev.sz. | 0 | 19 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| mindösszesen: | 23 104 | 5 856 | 315 | 2 092 689 | 2 083 732 | 14 068 |

| készpénzfeladás/ utalás dátuma | összeg (Ft) | Fizetési mód |
|-----------------------------------|------------------|--------------|
| 2017.10.20 | 32 145 | készpénzes |
| 2017.10.18 | 27 025 | Bankkártyás |
| 2017.10.18 | 209 815 | készpénzes |
| 2017.10.17 | 69 695 | Bankkártyás |
| 2017.10.17 | 462 270 | készpénzes |
| 2017.10.16 | 186 107 | Bankkártyás |
| 2017.10.04 | 232 590 | csop.beszed. |
| 2017.10.04 | 131 130 | csop.beszed. |
| 2017.10.04 | 13 180 | Bankkártyás |
| 2017.10.04 | 309 975 | készpénzes |
| 2017.10.03 | 122 760 | Bankkártyás |
| 2017.10.03 | 175 835 | készpénzes |
| 2017.10.02 | 111 205 | Bankkártyás |
| Összesen: | 2 083 732 | |

A térítési díj nyilvántartás szerint beszedett összegek a pénzügyi befizetések dokumentumain szereplő összegekkel megegyeztek.

A Bakony Gaszt Zrt. 201792154.sz. 4.711.140 Ft összegű számlája a normál, a 201792232. sz. 51.300 Ft összegű számlája a táplálékallergiás étkezés 2017. október havi adagszámait mutatja.

Telj: 2017.12.31

kelte:2017.11.15

Fiz. határidő: 2018.01.14

| megnevezés | adag (db) | egységár számlán (Ft) | Ör.-ben (Ft) | nettó érték (Ft) | áfa (Ft) | Szla bruttó összege (Ft) |
|-------------------------------|--------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| Ált. isk. alsó tagoz.tízórai | 2 076 | 153,5433 | 153,54 | 318 755,9 | 86 064,1 | 404 820,0 |
| Ált. iskola alsó tag. Ebéd | 3 509 | 531,4961 | 531,5 | 1 865 019,8 | 503 555,4 | 2 368 575,2 |
| Ált. iskola alsó tag. Uzsonn. | 2 076 | 153,5433 | 153,54 | 318 755,9 | 86 064,1 | 404 820,0 |
| Ált. iskola felső tag. Ebéd | 2 271 | 531,4961 | 531,5 | 1 207 027,6 | 325 897,5 | 1 532 925,1 |
| összesen: | 9 932 | | | 3 709 559,2 | 1 001 581,0 | 4 711 140 |

Telj: 2017.12.31

kelte:2017.11.21

Fiz. határidő: 2018.01.20

| megnevezés | adag (db) | egységár számlán (Ft) | Ör.-ben (Ft) | nettó érték (Ft) | áfa (Ft) | Szla bruttó összege (Ft) |
|----------------------------------|-----------|-----------------------|--------------|------------------|-----------------|--------------------------|
| Ált. isk.alsó tag. gluténm. ebéd | 57 | 531,4961 | 531,5 | 30 295,3 | 8 179,7 | 38 475,0 |
| Ált. isk.alsó tag. tejm. ebéd | 19 | 531,4961 | 531,5 | 10 098,4 | 2 726,6 | 12 825,0 |
| összesen: | 76 | | | 40 393,7 | 10 906,3 | 51 300 |

Összességében az ebédek együttes száma adja ki az igénybevett – étkezési program szerinti – adagszámokat (3.509+2.271+76=5.856).

adatok Ft-ban

| 2018. januári étkezők | túlfiz. | adag (db) | létszám (fő) | előírás | befizetés | túlfizetés |
|----------------------------|---------------|--------------|--------------|------------------|------------------|---------------|
| menza 100 % | 10 120 | 2 773 | 136 | 1 001 053 | 1 008 515 | 17 679 |
| Táplálékallergiás 50% | 0 | 42 | 2 | 7 581 | 7 580 | 0 |
| Menza tartós beteg 50 % | 720 | 147 | 7 | 26 534 | 25 810 | 0 |
| Menza ingyenes | 0 | 21 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Táplálékallergiás 100% | 0 | 21 | 1 | 7 581 | 7 580 | 0 |
| menza 50% 3 v. több gy. | 2 877 | 1 046 | 54 | 188 803 | 190 050 | 4 149 |
| napközi 100% | 3 978 | 1 435 | 70 | 816 515 | 825 105 | 12 525 |
| napközi tartós beteg 50 % | 0 | 60 | 3 | 17 070 | 17 925 | 854 |
| napközi ingy.rgyv. | 0 | 20 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| napközi 50% 3 v. több gy. | 1 142 | 632 | 32 | 179 804 | 184 940 | 6 262 |
| Menza ingy. Tápl.all. Nev. | 0 | 19 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| Menz ingy. Nev.sz. | 0 | 19 | 1 | 0 | 0 | 0 |
| mindösszesen: | 18 837 | 6 235 | 309 | 2 244 941 | 2 267 505 | 41 469 |

| Készpénzfeladás/ utalás dátuma | összeg (Ft) | Fizetési mód |
|-----------------------------------|------------------|--------------|
| 2018.01.29 | 855 | készpénzes |
| 2018.01.24 | 1 080 | készpénzes |
| 2018.01.17 | 195 260 | készpénzes |
| 2018.01.16 | 166 160 | Bankkártyás |
| 2018.01.15 | 204 185 | Bankkártyás |
| 2018.01.16 | 352 460 | készpénzes |
| 2018.01.03 | 271 455 | csop.beszed. |
| 2018.01.03 | 166 690 | csop.beszed. |
| 2018.01.05 | 6 860 | Bankkártyás |
| 2018.01.05 | 249 425 | készpénzes |
| 2018.01.04 | 171 190 | Bankkártyás |
| 2018.01.04 | 251 945 | készpénzes |
| 2018.01.03 | 229 940 | Bankkártyás |
| Összesen: | 2 267 505 | |

A térítési díj nyilvántartás szerint beszedett összegek a pénzügyi befizetések dokumentumain szereplő összegekkel megegyeztek.

A Bakony Gaszt Zrt. 201800109.sz. 4.990.617 Ft összegű számlája a normál, a 201800142. sz. 55.350 Ft összegű számlája a táplálékallergiás étkezés 2018. január havi adagszámait mutatja

Telj: 2018.04.01

kelte:2018.02.12

Fiz.határidő: 2018.04.13

| megnevezés | adag (db) | egységár számlán (Ft) | Ör.-ben (Ft) | nettó érték (Ft) | áfa (Ft) | Szla br. össz. (Ft) |
|-------------------------------|---------------|-----------------------|--------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Ált. isk. alsó tagoz.tízórai | 2 147 | 153,54 | 153,54 | 329 650,4 | 89 005,6 | 418 656,0 |
| Ált. iskola alsó tag. Ebéd | 3 830 | 531,5 | 531,5 | 2 035 645,0 | 549 624,2 | 2 585 269,2 |
| Ált. iskola alsó tag. Uzsonn. | 2 147 | 153,54 | 153,54 | 329 650,4 | 89 005,6 | 418 656,0 |
| Ált. iskola felső tag. Ebéd | 2 323 | 531,5 | 531,5 | 1 234 674,5 | 333 362,1 | 1 568 036,6 |
| összesen: | 10 447 | | | 3 929 620,3 | 1 060 997,5 | 4 990 617,7 |

Telj: 2018.04.01

kelte:2018.02.12

Fiz.határidő: 2018.04.13

| megnevezés | adag (db) | egységár számlán (Ft) | Ör.-ben (Ft) | nettó érték (Ft) | áfa (Ft) | Szla br. össz. (Ft) |
|--------------------------------|-----------|-----------------------|--------------|------------------|-----------------|---------------------|
| Ált. isk.alsó tag. gluténm. e. | 61 | 531,5 | 531,5 | 32 421,5 | 8 753,8 | 41 175,3 |
| Ált. isk.alsó tag. tejm. ebéd | 21 | 531,5 | 531,5 | 11 161,5 | 3 013,6 | 14 175,1 |
| összesen: | 82 | | | 43 583,0 | 11 767,4 | 55 350 |

Összességében az ebédek együttes száma adja ki az igénybevett – étkezési program szerinti – adagszámokat (3.830+2.323+82=6.235). A térítési díj nyilvántartásban szereplő adagszámok, illetve a számlázott adagszámok megegyeztek.

Az ellenőrzés az iskola dokumentumai alapján tételesen áttekintett elszámolásoknál hibát, hiányosságot, eltérést nem tapasztalt.

3.2.3 Bárczi főzőkonyha

Az ellenőrzés a főzőkonyhában szolgáltatott étkezést, valamint a beszedett térítési díjak befizetését ellenőrizte *2017. március és október, valamint 2018. január hónapban*. A korrekciós tételek az átutalásoként számlázott tételeket mutatják, a bevételek között a készpénzes és az átutalásos bevételek is megjelennek.

Az alábbi táblázatok a vizsgált időszaki adagszámokat, előírást, befizetést, valamint a túlfizetést és hátralékot mutatja.

| 2017.március étkezők | Hátralék (Ft) | Túlfizetés (Ft) | adag | létsz. | előírás (Ft) | korrekció (Ft) | befizetés (Ft) | Hátralék (Ft) | Túlfizetés (Ft) |
|--------------------------|---------------|-----------------|--------------|------------|----------------|----------------|----------------|---------------|-----------------|
| Napközi | 93 397 | 8 585 | 1 352 | 71 | 384 644 | 11 354 | 384 740 | 94 110 | 8 585 |
| Napközi ingyenes | 0 | 0 | 467 | 24 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Napközi ingyenes Nev.sz. | 0 | 0 | 103 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Alkalmazott | 0 | 0 | 252 | 30 | 133 560 | 0 | 134 090 | 0 | 0 |
| Felnőtt | 0 | 0 | 401 | 38 | 278 695 | 0 | 273 830 | 0 | 0 |
| mindösszesen: | 93 397 | 8 585 | 2 575 | 168 | 796 899 | 11 354 | 792 660 | 94 110 | 8 585 |

| | | |
|----------------------------|------------|----------------|
| Készpénzes befizetés | 2017.03.09 | 319 545 |
| Készpénzes befizetés | 2017.03.28 | 65 195 |
| Készpénzes befizetés | 2017.03.28 | 37 690 |
| Készpénzes befizetés | 2017.03.09 | 96 460 |
| Készpénzes befizetés | 2017.03.09 | 209 840 |
| Készpénzes befizetés | 2017.03.28 | 63 940 |
| Befizetés összesen: | | 792 660 |

| 2017.október étkezők | Hátralék (Ft) | Túlfizetés (Ft) | adag (db) | létszám (fő) | előírás (Ft) | korrekció (Ft) | befizetés (Ft) | Hátralék (Ft) | Túlfizetés (Ft) |
|--------------------------|---------------|-----------------|--------------|--------------|----------------|----------------|----------------|---------------|-----------------|
| Napközi | 92 972 | 20 207 | 1 485 | 84 | 422 483 | 10 811 | 406 260 | 91 832 | 13 667 |
| Napközi ingyenes | 0 | 0 | 326 | 18 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Napközi ingyenes Nev.sz. | 0 | 0 | 114 | 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| mindösszesen: | 92 972 | 20 207 | 1 925 | 108 | 422 483 | 10 811 | 406 260 | 91 832 | 13 667 |

| | | |
|----------------------------|------------|----------------|
| Készpénzes befizetés | 2017.10.11 | 4 837 |
| Készpénzes befizetés | 2017.10.11 | 390 043 |
| Készpénzes befizetés | 2017.10.25 | 11 380 |
| Befizetés összesen: | | 406 260 |

| 2018. január étkezők | Hátralék (Ft) | Túlfizetés (Ft) | adag (db) | létszám (fő) | előírás (Ft) | korrekció (Ft) | befizetés (Ft) | Hátralék (Ft) | Túlfizetés (Ft) |
|--------------------------|---------------|-----------------|--------------|--------------|----------------|----------------|----------------|---------------|-----------------|
| Napközi | 88 135 | 25 660 | 1 675 | 85 | 476 538 | 5 975 | 459 475 | 88 135 | 14 526 |
| Napközi ingyenes | 0 | 0 | 407 | 20 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Napközi ingyenes Nev.sz. | 0 | 0 | 131 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| mindösszesen: | 88 135 | 25 660 | 2 213 | 112 | 476 538 | 5 975 | 459 475 | 88 135 | 14 526 |

| | | |
|----------------------------|------------|----------------|
| Készpénzes befizetés | 2018.01.11 | 413 670 |
| Készpénzes befizetés | 2018.01.29 | 45 805 |
| Befizetés összesen: | | 459 475 |

A beszedett térítési díjak a befizetett összegekkel a vizsgált esetekben megegyeztek.

3.3. Főkönyvvel való egyezőség, egyeztetés (ügyletkódos kartonokról bevételek a vizsgált intézményekre)

A főkönyvvel való egyezőséget az ellenőrzés az intézmények egységként könyvelt adatai alapján, valamint az analitikus nyilvántartás intézményi adatai alapján vizsgálta az ellenőrzés.

Megállapítható, hogy a könyvelt tételek az analitikus nyilvántartás adataival - kisebb kerekítési különbözettel - megegyeznek.

| Intézmények | 094053.fők. szám (Ft) | Analitika Bruttó (Ft) | Analitika Nettó (Ft) | különb-ség (Ft) |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------|
| 2017. márciusi bevételek | | | | |
| Kossuth L. Ált. Iskola | 1 730 775 | 2 198 080 | 1 730 772 | -3 |
| Kozmutza Flóra Intézmény | 369 700 | 469 515 | 369 697 | -3 |
| Bárczi konyha+ Közgazd. | 392 869 | 498 944 | 392 869 | 0 |
| Közügazdasági SZKI | 14 724 | 18 700 | 14 724 | 0 |
| 2017. októberi bevételek | | | | |
| Kossuth L. Ált. Iskola | 1 640 735 | 2 083 732 | 1 640 734 | -1 |
| Kozmutza Flóra Intézmény | 394 283 | 500 745 | 394 287 | 4 |
| Bárczi konyha+ Közgazd. | 328 402 | 417 071 | 328 402 | 0 |
| Közügazdasági SZKI | 92 543 | 117 530 | 92 543 | 0 |
| 2018. januári bevételek | | | | |
| Kossuth L. Ált. Iskola | 1 785 439 | 2 267 505 | 1 785 437 | -2 |
| Kozmutza Flóra Intézmény | 457 890 | 581 528 | 457 896 | 6 |
| Bárczi konyha+ Közgazd. | 405 156 | 514 550 | 405 157 | 1 |
| Közügazdasági SZKI | 66 768 | 84 795 | 66 768 | 0 |

4. Főzőkonyha vizsgálata

Az ellenőrzés a főzőkonyha ellenőrzése során az étkezési adagszámokat, az élelmiszer készletek bevételezését, kiadását, a norma szerinti felhasználást, a készlet leltárakat, a programból kinyomtatott étlapokat, a tájékoztatási kötelezettséget, a főkönyvi és analitikus nyilvántartásokkal való egyezőséget vizsgálta.

4.1. Az élelmiszerek bevételezések és kiadások folyamata zárt rendszert alkot-e?

A főzőkonyha a legfontosabb beszállítókkal a vizsgált időszakban érvényes Szállítási szerződéssel rendelkezik, (Vámosi Húsfeldolgozó Kft., Pólus-Coop Zrt., Halker Kft., Send-EX 2000 Kft.) mely szerződéseket 2018. februárjában, határozott időre 2018. december 31-ig kötötték.

A szerződések 5. pontja a beszerzések várható értékét tartalmazza, az ellenjegyző aláírása, és az ellenjegyzés dátuma szerepel rajtuk.

Az ellenőrzés a bevételezés-kiadás folyamatát 1 nap bevételezési és több nap kiadási gyakorlatával vizsgálta.

Az alábbi táblázat a 2018. április 24-25-i beszerzési tételeket és azok bevételezését mutatja. A Pólus-Coop Zrt-től beszerzett kenyeret és péksüteményeket az élelmezésvezető a szállítólevelek alapján vételezi be, hónap végén a kiállított számla adatait egyeztetik a szállítólevelekkel.

| adatok Ft-ban | | | | | | | | |
|------------------|-----------------|--------------------------|-------------|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|-------------------|
| sor-szám | Szállító | szla./száll. levél száma | szla. kelte | vásárolt ne. érték | vásárolt tétel sz. | bevétel. dátuma | bevétel. ne. érték | bevétel. tételsz. |
| 1. | Halker Kft. | H3/18/05448 | 2018.04.25 | 44 735 | 8 | 2018.04.25 | 44 735 | 8 |
| 2. | Halker Kft. | H3/18/05396 | 2018.04.24 | 15 820 | 4 | 2018.04.24 | 15 820 | 4 |
| 3. | Send-EX Kft. | 889278/2018 | 2018.04.24 | 28 333 | 6 | 2018.04.25 | 28 333 | 6 |
| 4. | Pólus-Coop Zrt. | 218114875 | 2018.04.30 | 31 407 | 11 | 2018.05.22 | 31 407 | 11 |
| összesen: | | | | 120 295 | 29 | | 120 295 | 29 |

Az átvett árukészlet mennyisége és egységára a bevételezett tételekkel, illetve a nettó egységárral megegyezett.

A kiadási gyakorlatot az ellenőrzés az étlapok és a létszám alapján kinyomtatott napi kiszabatok alapján – az ellenőrzési időszakban - 3 napnál vizsgálta.

4.2. Az intézmény számítógépes készletnyilvántartása pontos, naprakész-e?

A készlet bevételezések és kiadások vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a beszerzett árukat a beszerzés napján bevételezték, a kiadások a kivételezés napján a készletnyilvántartásból kiírásra kerültek, így a naprakész nyilvántartás megvalósult.

4.3 Élelmiszerkészlet leltár értéke egyezőséget mutat-e főkönyvi és analitikus nyilvántartások - értékforgalmi összesítők - záró készlet értékével?

A 2017. évi fordulónapi élelmiszerkészlet leltározására 2018. január 8-án került sor, az ekkor kinyomtatott leltári zárókészlet lista alapján. A zárókészlet értéke 154.023,89 Ft volt, mely megegyezik az értékforgalmi összesítőkön szereplő – beszerzések és felhasználások egyenlegeként megmaradt – készlet értékével.

4.4. A készletállomány leltározását mennyiségi felvétellel leltározták-e?

Az ellenőrzés a vizsgált időszakban a 2017.december 31-i fordulónapi készlet leltárat vizsgálta. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján megállapítható, hogy a leltározás a készletnyilvántartó programból kinyomtatott záró anyagkészlet lista alapján történt, a leltárkészlet adatai a készletnyilvántartó program adataival megegyezett.

4.5. Az Élelmezési normák eltéréseinek kimutatása milyen módon történik?

Az alábbi táblázat a Bárczi főzőkonyha 2017. évi norma szerinti és a tényleges anyagfelhasználását mutatja - az élelmezési program listája alapján - az általános iskolás étkezők vonatkozásában, ahol az Önkormányzati rendeletben meghatározott nettó nyersanyagnorma a napi háromszori étkezés napi nyersanyagnormája nettó 448 Ft, melyből a tízórai és uzsonna 82- 82 Ft-os egységárral szerepel.

| Hónap | 2017. évi nyersanyag felhasználás általános iskola (Ft) | | | | |
|------------------|---|------------------|--------------|------------------|---------------|
| | Tényleges | norma szerint | Megtakarítás | Túllépés | Túllépés % |
| Január | 1 075 472 | 948 836 | 0 | 126 636 | 113,3% |
| Február | 1 084 242 | 940 172 | 0 | 144 070 | 115,3% |
| Március | 1 187 524 | 974 940 | 0 | 212 584 | 121,8% |
| Április | 691 389 | 642 880 | 0 | 48 509 | 107,5% |
| Május | 1 044 924 | 900 032 | 0 | 144 892 | 116,1% |
| Június | 384 244 | 280 896 | 0 | 103 348 | 136,8% |
| Szeptember | 1 053 449 | 862 400 | 0 | 191 049 | 122,2% |
| Október | 1 020 301 | 862 400 | 0 | 157 901 | 118,3% |
| November | 933 645 | 880 768 | 0 | 52 877 | 106,0% |
| December | 722 613 | 616 896 | 0 | 105 717 | 117,1% |
| Összesen: | 9 197 803 | 7 910 220 | 0 | 1 287 583 | 116,3% |

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a tényleges anyagfelhasználás éves szinten a norma szerintihez képest 1.287.583 Ft-tal, 16,3 %-kal magasabb, a havi adatok minden esetben meghaladják a norma szerint előírt készletfelhasználást. A programban szereplő norma szerinti egységárak az önkormányzati rendeletben meghatározottakkal megegyeznek.

Az alábbi táblázat a középiskolások étkezéséhez megállapított norma szerinti és tényleges adatokat mutatja. Az önkormányzati rendeletben a középiskolás ebédnél nettó 335 Ft van meghatározva, ezzel az összeggel számítja a norma szerinti anyagfelhasználást a program.

| Hónap | 2017. évi nyersanyag felhasználás középiskola (Ft) | | | |
|------------------|--|----------------|----------------|---------------|
| | Tényleges | norma szerint | Megtakarítás | Túllépés |
| Január | 111 648 | 116 675 | -5 027 | 0 |
| Február | 110 929 | 98 800 | 0 | 12 129 |
| Március | 100 694 | 100 500 | 0 | 194 |
| Április | 70 596 | 76 045 | -5 449 | 0 |
| Május | 77 698 | 68 005 | 0 | 9 693 |
| Június | 36 322 | 38 860 | -2 538 | 0 |
| November | 60 507 | 56 280 | 0 | 4 227 |
| December | 56 951 | 34 840 | 0 | 22 111 |
| Összesen: | 625 345 | 590 005 | -13 014 | 48 354 |

A középiskolások étkezéséhez az anyagfelhasználás már kedvezőbben alakult, mivel itt éves szinten 35.340 Ft a norma túllépés összege, és ez 6 %-ot jelent a tényleges és norma szerinti összesített anyagfelhasználás között.

Az alábbi táblázat az ellenőrzés idejéig lezárt időszak norma szerinti felhasználását mutatja az összes étkezési csoport, illetve a főétkezések szerinti bontásban, melyhez a Kalkulus program „Felhasználás összesítő időszakra” listájából nyert adatok szolgáltak alapul.

| Étkezési csoport/ főétkezés | 2017-2018.I.-VI. hó nyersanyag felhasználás (Ft) | | | | | |
|--------------------------------|--|-----------------|----------------------|-------------------|---------------------------|------------|
| | Létszám (Ft) | Norma (Ft/adag) | norma sz. felh. (Ft) | Tényl. felh. (Ft) | Túllépés/ megtak. (Ft) | Túllépés % |
| Alkalmazott | 1 712 | 284 | 486 208 | 842 176 | 355 968 | 173,2% |
| Gyermek 11-14. év | | | | | | |
| - tízórai | 13 621 | | 0 | 1 391 887 | 1 391 887 | 0,0% |
| - ebéd | 3 889 | 436 | 1 695 604 | 1 194 304 | -501 300 | 70,4% |
| - Ebéd | 9 732 | 448 | 4 359 936 | 3 161 373 | -1 198 563 | 72,5% |

| | | | | | | |
|-------------------------|--------|-----|------------------|-------------------|------------------|----------------|
| - uzsonna | 13 621 | | 0 | 1 311 830 | 1 311 830 | 0,0% |
| Összesen: | | | 6 055 540 | 7 059 394 | 1 003 854 | 116,6% |
| Felnőtt | 1 082 | 284 | 307 288 | 397 384 | 90 096 | 129,3% |
| Középkisiskolás | | | | | | |
| - ebéd | 663 | 325 | 215 475 | 222 578 | 7 103 | 103,3% |
| - ebéd | 1 118 | 335 | 374 530 | 402 767 | 28 237 | 107,5% |
| Összesen: | | | 590 005 | 625 345 | 35 340 | 106,0% |
| Gyermek 7-10. év | | | | | | |
| - tízórai | 3 454 | | 0 | 360 460 | 360 460 | 0,0% |
| - ebéd | 3 454 | 448 | 1 547 392 | 1 005 189 | -542 203 | 65,0% |
| - uzsonna | 3 454 | | 0 | 375 375 | 375 375 | 0,0% |
| Összesen: | | | 1 547 392 | 1 741 024 | 193 632 | 112,5% |
| Nyári napközi | | | | | | |
| - tízórai | 63 | | 0 | 4 552 | 4 552 | 0,0% |
| - ebéd | 63 | 448 | 28 224 | 32 136 | 3 912 | 113,9% |
| - uzsonna | 63 | | 0 | 3 195 | 3 195 | 0,0% |
| Összesen: | | | 28 224 | 39 883 | 11 659 | 141,3 % |
| Mindösszesen: | | | 9 014 657 | 10 705 206 | 1 690 549 | 118,8 % |

Az összesített adatok alapján megállapítható, hogy minden csoportban norma túllépés mutatható ki, melynek mértéke a 6%-tól, a 29,3 %-ig terjed, a másfél év vonatkozásában a túllépés összege 1.690.549 Ft, a norma szerinti előírtnál a felhasználás 18,8 %-kal magasabb.

Ebből a 2017. év elején még szolgáltatott dolgozói, illetve felnőtt étkezés 446.064 Ft-ot jelentett, a felső tagozatosoknál 1.003.854 Ft a túllépés, melyet az étkeztetésvezető a korcsoport életkori sajátosságai, eltérő táplálkozási igényei miatt kiadott nagyobb étkezési adagokkal, illetve az EMMI rendelet előírásainak való megfeleléssel indokolt.

A felnőtt étkeztetés 2017. I-V. hónapjában bonyolította a főzőkonyha. A 2016. évi adagszámok alapján – a vendégétkezésre - készített önköltségszámítás alapján a felnőtt (alkalmazott és vendég) étkezés normája 276 Ft-ban lett megállapítva 2017-re. A 2017. évi norma szerinti nyersanyag felhasználás kimutatásánál az étkezési programban a nyersanyag normát 284 Ft/adagban állapították meg.

A felhasznált adagszám összesen a fenti időszakban 2.794 adag volt, és ehhez képest a felhasználás 446.064 Ft-tal, 56,2 %-kal meghaladta a norma szerinti felhasználást.

| Étkezési csoport/ főétkezés | 2017. I.-V. hó nyersanyag felhasználás (Ft) | | | | | |
|--------------------------------|---|--------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------|
| | Létszám (Ft) | Norma (Ft/adag) | norma szerinti felh. (Ft) | Tényleg. zárási áron (Ft) | Túllépés/ megtakarítás | Túllépés % |
| Alkalmazott | 1 712 | 284 | 486 208 | 842 176 | 355 968 | 173,2% |
| Felnőtt | 1 082 | 284 | 307 288 | 397 384 | 90 096 | 129,3% |
| Összesen: | 2 794 | | 793 496 | 1 239 560 | 446 064 | 156,2% |

A felnőtt étkeztetést az intézmény a főzőkonyhánál 2017. május 31-től megszüntette, a gyermekétkeztetésnél dokumentált módon nem tett intézkedést a túllépés okainak feltárására, illetve megszüntetésére.

Az ellenőrzés javasolja a főzőkonyha tekintetében az étlapok, a kiszabatok, valamint a normák felhasználásának intézményi soron kívüli felülvizsgálatát, illetve ez alapján a szükséges intézkedés megtételét.

5. A közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról 37/2014.(IV. 30.) EMMI rendelet betartása a Bárczi Általános Iskolában működő főzőkonyhánál

5.1. Tájékoztatási kötelezettség

Az EMMI rendelet 6.§ (1) bekezdés előírása szerint az étkeztetőnek minden, általa biztosított étkezéshez étlapot kell készíteni, és azt az intézményekben jól látható helyen ki kell függeszteni, és elektronikus formában is elérhetővé tenni, ha az ehhez szükséges feltételek az intézménynél rendelkezésre állnak.

Az intézménynél a főzőkonyhán, illetve a tálalási helyen az étlapok kifüggesztése megtörtént.

Az EMMI rendelet 6.§ (2) bekezdés előírása szerint: „A szolgáltató az étlapon feltünteti minden étkezés

- a.) számított energia-, zsír-, telített zsírsav-, fehérje-, szénhidrát-, cukortartalmát,
- b.) számított sótartalmát, valamint az élelmiszerek jelöléséről szóló miniszteri rendeletben meghatározott allergén összetevőket.”

Az intézmény által készített – az ellenőrzés által vizsgált – étlapok mindegyike tartalmazta a fenti előírások szerinti adatokat, melyeket az étkezési programban szereplő – a hozzávalókkal együtt feltöltött, ilyen jellegű - adatok alapján a program számít ki.

6. Az élelmiszer vállalkozások által működtetendő önellenőrzési rendszerről 28/2017.(V.30.)FM rendelet betartása

A fenti rendelet 2018. január 1-től lépett hatályba. Az „élelmiszer-vállalkozásnak” az étkezést szolgáltatónak a rendelet alapján az alábbi feladatokat kellett teljesíteni.

” **3. § (1)** Az élelmiszer-vállalkozásnak az Éltv. 22. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott önellenőrzési kötelezettséget legalább az e rendeletben meghatározott módon kell teljesítenie.

(2) Az élelmiszer-vállalkozásnak az önellenőrzés megvalósítása érdekében papíralapú vagy elektronikus, folyamatosan végrehajtott, megfelelően részletes **önellenőrzési tervvel kell rendelkeznie**. Az önellenőrzési tervnek tartalmaznia kell legalább

- a) az önellenőrzési terv által felölelt időszakot,
- b) az önellenőrzés során alkalmazott módszert,
- c) az elvégzett önellenőrzés igazolásának módját,
- d) az önellenőrzés során keletkezett dokumentumok és az önellenőrzési terv megőrzésének idejét,
- e) az ellenőrzés tárgyát,
- f) az ellenőrzött követelményeket,
- g) az ellenőrzési időpontot vagy gyakoriságot,
- h) az ellenőrzés, megfigyelés vagy mintavétel pontos helyét,
- i) az ellenőrzésért és az önellenőrzési terv végrehajtásáért felelős személyt.

(3) Az önellenőrzési terv meghatározása során figyelembe kell venni

- a) az élelmiszer-vállalkozás tevékenységét, méretét,
- b) az élelmiszer-vállalkozás által előállított élelmiszer jellegét és mennyiségét,
- c) az élelmiszer-vállalkozás által az élelmiszer előállításához felhasznált alapanyagok és az előállított élelmiszerek humán-, állat- vagy növény-egészségügyi és élelmiszer-biztonsági kockázatát,
- d) a forgalomba hozatal helyi, regionális, országos vagy nemzetközi jellegét.

(4) Az önellenőrzési terv felállítása során az élelmiszer-vállalkozás figyelembe veheti a minőségirányítási rendszereket, az ágazati szabványokat, a jó higiéniai útmutatókat vagy egyéb előírásokat, valamint a Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal (a továbbiakban: NÉBIH) által kiadott útmutatókat és szakmai iránymutatások tartalmi elemeit.

(5) Az önellenőrzés során alkalmazott módszer lehet

- a) érzékszervi vizsgálat,

b) meghatározott követelmények mérése, a mért és észlelt eredmények értékelése és elemzése, ezek alapján - ha szükséges - beavatkozás,

c) mintavétel és laboratóriumi vizsgálat,

d) az élelmiszer-vállalkozás tevékenysége során az önellenőrzéshez kapcsolódóan átvett, kapott, illetve keletkezett dokumentumok, feljegyzések ellenőrzése, értékelése és elemzése, valamint ha szükséges, az azokra épülő beavatkozás,

e) az átvevői, felhasználói és fogyasztói panaszok kivizsgálása, elemzése, valamint ha szükséges, az azokra épülő beavatkozás.

(6) Amennyiben az élelmiszer-vállalkozás által működtetett

a) élelmiszer-biztonsági rendszerekben,

b) minőségirányítási rendszerekben,

c) az elfogadott nemzeti Jó Higiéniai Gyakorlatokra vonatkozó útmutatók alapján

keletkezett dokumentumok megfelelnek az e rendeletben az önellenőrzési rendszerrel kapcsolatban meghatározott követelményeknek, e rendelet végrehajtása érdekében nem szükséges új dokumentációs rendszert létrehozni és működtetni.

4. § (1) Az önellenőrzési tervben meghatározottak végrehajtását, valamint ha szükséges, az azokra épülő beavatkozást az élelmiszer-vállalkozásnak papíralapú vagy elektronikus formában dokumentumokkal kell igazolnia és azokat megőriznie az önellenőrzéssel érintett telephelyén, a hatósági ellenőrzés számára hozzáférhető módon, az önellenőrzési tervben meghatározott ideig, de legalább 1 évig.

(2) Az önellenőrzés során olyan dokumentációs rendszert kell alkalmazni, amely biztosítja a 3. §-ban meghatározott követelmények alapján az önellenőrzési tervben foglaltak végrehajtásának **utólagos ellenőrizhetőségét.**"

A 28/2017.(V.30.)FM rendelet 3. §-nak megfelelően az intézmény a Bárczi Gusztáv Általános Iskola és Speciális Szakiskolában működtetett főzőkonyhán az Önellenőrzési rendszer részeként elkészítette az Önellenőrzési tervet, mely 2018.01.01- 2018.12.31. időszakra vonatkozik.

A tervben meghatározásra kerültek a rendeletben használt alapfogalmak, az alkalmazott módszerek, az önellenőrzést igazoló eljárások felsorolása, valamint az elvégzett vizsgálatok eredményének kiértékelése, melyek szintén megfelelnek a rendelet előírásainak.

Az Önellenőrzési táblázatban meghatározásra került az ellenőrzések tárgya az alábbi szerint:

- a hűtést igénylő élelmiszerek szállítási hőmérséklete,
- a fagyasztott élelmiszer alapanyagok szállítási hőmérséklete,
- a hűtőterek hőmérsékletének ellenőrzése,
- a fagyasztóterek hőmérsékletének ellenőrzése,
- a tojás fertőtlenítés,
- az ételek hőmérséklete,
- ételek megfelelősége,
- mosogatás, fertőtlenítés,
- takarítás (külön a dolgozói mellékhelyiségek, irodák, közlekedők, az étterem, tálaló, éttermi mellékhelyiségek, zöldség előkészítő, földesáru raktár, húselőkészítő, áruátvevő, tisztítószer raktár, szárazáru raktár, főzőtér, öltöző, zuhanyzó, fekete mosogató, hulladéktároló edények),
- személyi higiénia (konyha),
- áruátvételi és tárolási feltételek,
- gépek, berendezések, eszközök,
- kiszállító jármű tisztasága,
- szállított ételek hőmérséklete,
- rovar-, és rágcsálóirtás,
- termék nyomonkövetés,
- gépek, berendezések karbantartása,
- HACCP adatlapok vezetése,
- Ételminta vétel 29 adag felett.

A fentiekén túl meghatározásra kerültek az önellenőrzés végrehajtásáért felelős személyek, az önellenőrzés gyakorisága, valamint az önellenőrzés során keletkezett dokumentumok.

Az önellenőrzési lapok kitöltése általában az élelmezésvezető feladata, mely feladatok ellátása az Önellenőrzési tervben foglaltaknak megfelelően megtörténik. Az ellenőrzés az Önellenőrzési terv végrehajtását az egységben a keletkezett dokumentumok alapján vizsgálta, ahol napra készen – kézzel írott módszerrel - vezetett nyilvántartásokat (hűtők hőmérséklete, tálalási naplók, rágcsőlértés) az élelmezésvezető bemutatta.

A vizsgált időszakban hibamegállapító jegyzőkönyv kitöltésére nem került sor.

7. A munkavédelemről szóló 1993. évi CXIII. tv. 2.§.(3), 54.§.2), (3) bekezdések alapján az intézmény rendelkezik az egészséget nem veszélyeztető és biztonsági munkavégzés követelményei megvalósításának módját meghatározó szabályozással? Ezen belül: munkahelyi kockázatértékelés, kötelező orvosi vizsgálatok rendjének szabályozása, a munkavállalók munkahelyen történő egyéni védőeszköz ellátásának szabályozása, munkahelyi munkavédelmi biológiai, kémiai kockázatbecslés megtörtént-e?

7.1. Munkavédelmi Szabályzat

Az ellenőrzés által vizsgált Munkavédelmi Szabályzat Ihász és Társa Kft. készítette. A munkavédelemről szóló 1993. évi CXIII. tv. 2.§.(3), 54.§.2), (3) bekezdések alapján az intézmény rendelkezik az egészséget nem veszélyeztető és biztonsági munkavégzés követelményei megvalósításának módját meghatározó szabályozással. Hatálya: 2014. március, 2018.01.31. A Munkavédelmi Szabályzat az alábbi részeket tartalmazza:

- Munkahelyi kockázatértékelés
- Kötelező orvosi vizsgálatok rendjének szabályozása
- A munkavállalók munkahelyen történő egyéni védőeszköz ellátásának szabályozása
- Munkahelyi munkavédelmi biológiai, kémiai kockázatbecslés

HACCP élelmiszerbiztonsági rendszer 2002.12.15., 2016.06.07., felülvizsgálat 2017.05.16. (Bárczy főzőkonyha).

7.2. Munkahelyi kockázatértékelés

Az intézményi Munkahelyi kockázatértékelés 2015. júniustól hatályos, az Ihász és Társa Kft. készítette, minden tagintézményre külön. Egy dokumentumban megtalálható a kötelező orvosi vizsgálatok rendjének szabályozása, a munkavállalók munkahelyen történő egyéni védőeszköz ellátásának szabályozása, valamint megtörtént a munkahelyi munkavédelmi biológiai, kémiai kockázatbecslés is. A munkavállalók egyéni védőeszköz ellátásáról szóló – szabályzatban hivatkozott -18/2008.(XII.3.) SZMM rendelet 2018. IV.21-től nem hatályos.

8. Az intézménynél a főzőkonyhával kapcsolatos HACCP rendszer (veszélyelemzés, kritikus szabályozási pontok) szabályozása és működése

A HACCP élelmiszerbiztonsági rendszer szabályozásának felülvizsgálatára a vizsgált időszakban a Bárczy főzőkonyhán 2017.05.16-án, a legújabb HACCP kézikönyv 2018. május 14-én készült el. Többek között tartalmazza az előző szabályozás felülvizsgálatát, módosítását, a Bárczy főzőkonyha bemutatását, a főzőkonyha tevékenységét meghatározó fontosabb jogszabályokat és belső dokumentumokat, melyet a Talentum Pro Mérnöki és Tanácsadó Kft. végzett.

A HACCP rendszer kidolgozása során rögzítették a célkitűzéseket, létrehozták a HACCP munkacsoportot, melynek vezetői teendőivel az élmező, a feladatok végrehajtásával a vezető szakács lett megbízva. A HACCP rendszer felülvizsgálatáról jegyzőkönyv készült, melyben a felülvizsgálat során végzett feladatokat részletezték.

A HACCP Kézikönyv felülvizsgálata kitért:

- a jogszabályi lista aktualizálására
- a szervezeti változások átvezetésére
- a felelősségi körök meghatározására
- a tevékenységi körök pontos meghatározására
- a folyamatábrák felülvizsgálatára
- a veszélyelemzési adatlapok elkészítésére, az új folyamatábráknak megfelelően.
- a felügyeleti lapok (HACCP terv) felülvizsgálatára,
- a műveleti utasítás módosítására a folyamatoknak megfelelően
- a Higiéniai szabályzat kiadására az új előírásoknak megfelelően

A fentiek alapján higiéniai bejárás is történt, a HACCP adatlapok kitöltését is ellenőrizték. Az önellenőrzésekről szóló adatlapok feladatait folyamatosan végzik az intézménynél, az erre vonatkozó kitöltött adatlapokat a főzőkonyhán az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották. 2017. május 4-én a főzőkonyha dolgozóinak HACCP oktatást/vizsgát tartott a Talentum Pro Kft. melyen az élmezővezető, valamint a főzőkonyha dolgozói (szakács, cukrász, konyhai kisegítők) vettek részt és az oktatást követő vizsgán eredményesen megfelelték.

9. Külső ellenőrzések megállapításai

A Veszprém Megyei Kormányhivatal Veszprémi Járási Hivatala Élelmiszerlánc-biztonsági felügyelője 2017.szeptember 5-én létesítmény ellenőrzést végzett a Bárczy főzőkonyhán. Az ellenőrzés lényegi megállapításai – többek között - az alábbiak voltak:

- a főzőkonyha a szükséges előkészítő helyiségekkel, illetve raktárhelyiségekkel rendelkezik,
- a kézmosók a szükséges helyeken rendelkezésre állnak, az előírt kellékekkel felszereltek,
- a fogyasztói edényeket mosogatógépben mosogatják,
- az élelmiszerek szakosított tárolása megfelelő,
- az élelmiszermintát elraknak,
- a hűtők hőmérsékleteinek dokumentálását bemutatták, de nem volt naprakész,
- a HACCP dokumentációit, érvényes egészségügyi kiskönyveket, a rovar- és rágcsálóirtásról szóló dokumentációt bemutatták,
- az egység általános tisztasága megfelelő,
- az ételhulladék elszállításra a Pápai Talajerővel van szerződés, hetente kétszer kerül elszállításra,
- az ételhulladék tárolása, a tisztítószeres és eszközök elkülönített tárolása megfelelő,

Javaslat: a hűtők hőmérsékletének dokumentálását naprakészen kell vezetni.

10. Javaslatok a szükséges intézkedésekre

A javaslatokat, illetve a megállapítások rangsorát a vezetői összefoglaló tartalmazza.

Veszprém, 2018. június 29.


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőr

MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által 2018. évben végzett, az élelmezési, diákétkeztetési tevékenység helyzetéről készült ellenőrzési jelentés egy példányát megismerés és a szükséges intézkedések megtétele végett átvettem.

A költségvetési szervek belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. §. (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy amennyiben a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére.

Veszprém, 2018. július 19.



**Fábian József
igazgató**



Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat elfogadom, és észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2018. július 19.



**Fábian József
igazgató**



TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Fábián József a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet igazgatója büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda belső ellenőre számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Veszprém, 2018. július 19.



Fábián József
igazgató



A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2017. és 2018. I-IV. havi pénzforgalmi adatai

adatok e Ft-ban

| Bevételi jogcímek | 2017. I-XII.hó | | | Index % | | 2018. I-IV.hó | | | Index % | |
|--|------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|------------------|----------------|--------------|--------------|
| | Eredeti | Módos. | Teljesít. | telj/ered. | telj/mód. | Eredeti | Módos. | Teljesít. | telj/ered. | telj/mód. |
| Egyéb műk. c. támog. bevétele | 0 | 150 | 150 | 0,0% | 100,0% | 0 | 0 | 12 | 0,0% | 0,0% |
| Szolgáltatások ellenértéke | 5 700 | 5 495 | 4 403 | 77,2% | 80,1% | 3 150 | 3 150 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Közvetített szolgáltatások | 500 | 935 | 935 | 187,0% | 100,0% | 500 | 500 | 81 | 16,2% | 16,2% |
| Ellátási díjak | 224 504 | 224 504 | 218 288 | 97,2% | 97,2% | 235 386 | 235 386 | 91 880 | 39,0% | 39,0% |
| Kiszámlázott ÁFA | 62 290 | 62 290 | 60 329 | 96,9% | 96,9% | 64 539 | 64 539 | 24 864 | 38,5% | 38,5% |
| ÁFA visszatérítés | 62 689 | 62 689 | 71 244 | 113,6% | 113,6% | 70 562 | 70 562 | 28 554 | 40,5% | 40,5% |
| Kamatbevételek | 10 | 10 | 1 | 10,0% | 10,0% | 5 | 5 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Egyéb működési bevételek | 1 000 | 770 | 5 | 0,5% | 0,6% | 10 | 10 | 4 | 40,0% | 40,0% |
| Működési bev. és tám. összesen: | 356 693 | 356 693 | 355 205 | 99,6% | 99,6% | 374 152 | 374 152 | 145 383 | 38,9% | 38,9% |
| Támog.és működési bev. összesen: | 356 693 | 356 843 | 355 355 | 99,6% | 99,6% | 374 152 | 374 152 | 145 395 | 38,9% | 38,9% |
| Maradvány igénybevétele | 0 | 44 796 | 44 796 | 0,0% | 100,0% | 79 402 | 193 973 | 193 973 | 244,3% | 100,0% |
| Írányítószervi támogatás | 649 604 | 654 234 | 654 234 | 100,7% | 100,0% | 531 147 | 531 658 | 21 779 | 4,1% | 4,1% |
| Finanszírozási bevételek összesen | 649 604 | 699 030 | 699 030 | 107,6% | 100,0% | 610 549 | 725 631 | 215 752 | 35,3% | 29,7% |
| BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN | 1 006 297 | 1 055 873 | 1 054 385 | 104,8% | 99,9% | 984 701 | 1 099 783 | 361 147 | 36,7% | 32,8% |

| Dologi kiadások | 2017. I-XII.hó | | | Index % | | 2018. I-IV.hó | | | Index % | |
|--|----------------|----------------|----------------|---------------|--------------|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| | Eredeti | Módos. | Teljesít. | telj/ered. | telj/mód. | Eredeti | Módos. | Teljesít. | telj/ered. | telj/mód. |
| Szakmai anyagok beszerzése | 1 450 | 1 450 | 1 239 | 85,4% | 85,4% | 1 500 | 1 500 | 114 | 7,6% | 7,6% |
| Üzemeltetési anyagok beszerzése | 19 700 | 26 882 | 15 580 | 79,1% | 58,0% | 18 600 | 21 259 | 4 805 | 25,8% | 22,6% |
| Készletek | 21 150 | 28 332 | 16 819 | 79,5% | 59,4% | 20 100 | 22 759 | 4 919 | 24,5% | 21,6% |
| Informatikai szolgáltatások díja | 5 400 | 5 316 | 5028 | 93,1% | 94,6% | 5 600 | 6 485 | 1 402 | 25,0% | 21,6% |
| Egyéb kommunikációs szolgáltatások | 1200 | 3 408 | 1 968 | 164,0% | 57,7% | 1 000 | 1 350 | 538 | 53,8% | 39,9% |
| Kommunikációs szolgáltatások | 6 600 | 8 724 | 6 996 | 106,0% | 80,2% | 6 600 | 7 835 | 1 940 | 29,4% | 24,8% |
| Közüzemi díjak | 2 500 | 4 500 | 2 133 | 85,3% | 47,4% | 2 500 | 2 505 | 674 | 27,0% | 26,9% |
| Vásárolt élelmezés | 573 809 | 573 809 | 475 566 | 82,9% | 82,9% | 580 388 | 623 080 | 179 340 | 30,9% | 28,8% |
| Bérleti és lízingdíjak | 1 000 | 1 830 | 483 | 48,3% | 26,4% | 600 | 607 | 97 | 16,2% | 16,0% |
| Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások | 1 500 | 2 437 | 2 436 | 162,4% | 100,0% | 1 500 | 6 500 | 295 | 19,7% | 4,5% |
| Egyéb szolgáltatások | 14 860 | 15 188 | 11 495 | 77,4% | 75,7% | 13 977 | 16 454 | 4 269 | 30,5% | 25,9% |
| Szolgáltatási kiadások | 593 669 | 597 764 | 492 113 | 82,9% | 82,3% | 598 965 | 649 146 | 184 675 | 30,8% | 28,4% |
| Kiküldetések kiadásai | 100 | 100 | 13 | 13,0% | 13,0% | 100 | 100 | 18 | 18,0% | 18,0% |
| Reklám, propaganda kiadások | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Kiküldetések, reklám és prop. Kiad. | 100 | 100 | 13 | 13,0% | 13,0% | 100 | 100 | 18 | 18,0% | 18,0% |
| Működési célú előzetesen felsz. ÁFA | 167 669 | 172 461 | 136 301 | 81,3% | 79,0% | 169 056 | 180 764 | 50 794 | 30,0% | 28,1% |
| Fizetendő ÁFA | 8 000 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 5 000 | 5 000 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Kamatkiadások | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0,0% |
| Egyéb dologi kiadások | 1 500 | 1 169 | 247 | 16,5% | 21,1% | 1 500 | 2 500 | 3 | 0,2% | 0,1% |
| Különféle befiz. és egy. dologi kiad. | 177 169 | 173 630 | 136 548 | 77,1% | 78,6% | 175 556 | 188 264 | 50 797 | 28,9% | 27,0% |
| DOLOGI KIDÁSOK ÖSSZESEN | 798 688 | 808 550 | 652 489 | 81,7% | 80,7% | 801 321 | 868 104 | 242 349 | 30,2% | 27,9% |

**Az intézményekben fizetendő térítési díjak változása 2017-2018.
(32/2016.(VI.29) önk.rendelet mellékletei alapján)**

Adatok Ft-ban

| 2017. március 1-től | | | | 2018. április 1-től | | | | Vált. % Bruttó száml. érték | Vált. % Intézm. térítési díj | |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|---------------|
| Étkezési forma | Bruttó száml. érték | Nettó száml. érték | Nettó nyersany. Norma | Intézményi térítési díj | Bruttó száml. érték | Nettó száml. érték | Nettó nyersanyag norma | Intézményi térítési díj | | |
| Óvoda (normál) | | | | | | | | | | |
| Tízórai | 174 | 137 | 72 | 91 | 184 | 145 | 77 | 100 | 105,7% | 109,9% |
| Ebéd | 522 | 411 | 216 | 274 | 553 | 435 | 229 | 290 | 105,9% | 105,8% |
| Uzsonna | 174 | 137 | 72 | 91 | 184 | 145 | 77 | 100 | 105,7% | 109,9% |
| összesen: | 870 | 685 | 360 | 456 | 921 | 725 | 383 | 490 | 105,9% | 107,5% |
| Óvoda (táplálékallergiás) | | | | | | | | | | |
| Tízórai | 225 | 177 | 100 | 127 | 239 | 188 | 106 | 135 | 106,2% | 106,3% |
| Ebéd | 620 | 488 | 271 | 344 | 657 | 517 | 288 | 365 | 106,0% | 106,1% |
| Uzsonna | 225 | 177 | 100 | 127 | 239 | 188 | 106 | 135 | 106,2% | 106,3% |
| összesen: | 1070 | 843 | 471 | 598 | 1135 | 894 | 500 | 635 | 106,1% | 106,2% |
| Általános iskola | | | | | | | | | | |
| Tízórai | 195 | 154 | 82 | 104 | 207 | 163 | 87 | 110 | 106,2% | 105,8% |
| Ebéd | 675 | 531 | 284 | 361 | 715 | 563 | 302 | 385 | 105,9% | 106,6% |
| Uzsonna | 195 | 154 | 82 | 104 | 207 | 163 | 87 | 110 | 106,2% | 105,8% |
| összesen: | 1065 | 839 | 448 | 569 | 1129 | 889 | 476 | 605 | 106,0% | 106,3% |
| Középfiskola, szakiskola | | | | | | | | | | |
| Tízórai | 195 | 154 | 82 | 104 | 207 | 163 | 87 | 110 | 106,2% | 105,8% |
| Ebéd | 794 | 625 | 335 | 425 | 841 | 662 | 356 | 450 | 105,9% | 105,9% |
| Vacsora | 195 | 154 | 82 | 104 | 207 | 163 | 87 | 110 | 106,2% | 105,8% |
| összesen: | 1184 | 932 | 499 | 633 | 1255 | 988 | 530 | 670 | 106,0% | 105,8% |
| Kollégium | | | | | | | | | | |
| Reggeli | 391 | 308 | 165 | 210 | 414 | 326 | 175 | 220 | 105,9% | 104,8% |
| Tízórai | 195 | 154 | 82 | 104 | 207 | 163 | 87 | 110 | 106,2% | 105,8% |
| Ebéd | 794 | 625 | 335 | 425 | 841 | 662 | 356 | 450 | 105,9% | 105,9% |
| Uzsonna | 195 | 154 | 82 | 104 | 207 | 163 | 87 | 110 | 106,2% | 105,8% |
| Vacsora | 500 | 394 | 211 | 268 | 530 | 417 | 224 | 285 | 106,0% | 106,3% |
| összesen: | 2075 | 1634 | 875 | 1111 | 2199 | 1731 | 929 | 1175 | 106,0% | 105,8% |

A Kozmutza Flóra Ált.Iskolában fizetendő térítési díjak változása 2017.-2018.

| 2017. március 1-től | | | | 2018. április 1-től | | | | Vált. % Bruttó száml. érték | Vált. % Intézm. térítési díj | |
|--------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|---------------|
| Étkezési forma | Bruttó száml. érték | Nettó száml. érték | Nettó nyersany. Norma | Intézményi térítési díj | Bruttó száml. érték | Nettó száml. érték | Nettó nyersanyag norma | Intézményi térítési díj | | |
| Reggeli | 175 | 138 | 85 | 108 | 185 | 146 | 91 | 115 | 105,7% | 106,5% |
| Tízórai | 131 | 103 | 64 | 81 | 139 | 109 | 68 | 85 | 106,1% | 104,9% |
| Ebéd | 432 | 340 | 211 | 268 | 458 | 361 | 224 | 285 | 106,0% | 106,3% |
| Uzsonna | 110 | 87 | 54 | 69 | 117 | 92 | 58 | 75 | 106,4% | 108,7% |
| Vacsora | 265 | 209 | 129 | 164 | 281 | 221 | 137 | 175 | 106,0% | 106,7% |
| összesen: | 1113 | 876 | 543 | 690 | 1180 | 929 | 578 | 735 | 106,0% | 106,5% |
| Általános iskola | | | | | | | | | | |
| Reggeli | 175 | 138 | 85 | 108 | 185 | 146 | 91 | 115 | 105,7% | 106,5% |
| Tízórai | 131 | 103 | 64 | 81 | 139 | 109 | 68 | 85 | 106,1% | 104,9% |
| Ebéd | 616 | 485 | 300 | 381 | 653 | 514 | 318 | 405 | 106,0% | 106,3% |
| Uzsonna | 110 | 87 | 54 | 69 | 117 | 92 | 58 | 75 | 106,4% | 108,7% |
| Vacsora | 325 | 256 | 159 | 202 | 344 | 271 | 169 | 215 | 105,8% | 106,4% |
| összesen: | 1357 | 1069 | 662 | 841 | 1438 | 1132 | 704 | 895 | 106,0% | 106,4% |
| Készségfejlesztő iskola | | | | | | | | | | |
| Reggeli | 221 | 174 | 108 | 137 | 234 | 184 | 115 | 145 | 105,9% | 105,8% |
| Tízórai | 131 | 103 | 64 | 81 | 139 | 109 | 68 | 85 | 106,1% | 104,9% |
| Ebéd | 659 | 519 | 320 | 406 | 699 | 550 | 340 | 430 | 106,1% | 105,9% |
| Uzsonna | 110 | 87 | 54 | 69 | 117 | 92 | 58 | 75 | 106,4% | 108,7% |
| Vacsora | 325 | 256 | 159 | 202 | 344 | 271 | 169 | 215 | 105,8% | 106,4% |
| összesen: | 1446 | 1139 | 705 | 895 | 1533 | 1207 | 750 | 950 | 106,0% | 106,1% |

Jegyzőkönyv

Amely készült a VeInSzol által üzemeltetett Bárczi Gusztáv Módszertani Intézményben működő főzőkonyha élelmiszer raktáiraiban, a meglévő nyersanyagkészlet ellenőrzése céljából.

Jelen vannak: Maklár Zoltánné ételmezésvezető
Dedicsné Bíró Jolán belső ellenőr


A rovincsolás a raktári készletnyilvántartás és a tényleges mennyiség összevetésével történt.

| Kartonszám | megnevezés | me.egys. | nyilvánt. készlet | tényleges készlet | eltérés |
|------------|-------------------------|----------|----------------------|----------------------|---------|
| 10102 | Csirkecomb fagy. | kg | 9,7 | 9,7 | nincs |
| 10116 | Pulykafelsőc.filé fagy. | kg | 3 | 3 | nincs |
| 10124 | Marhacomb fagy. | kg | 8 | 8 | nincs |
| 21102 | Porcukor | kg | 2,5 | 2,5 | nincs |
| 22104 | Liszt | kg | 15 | 15 | nincs |
| 22106 | Rizs "A" | kg | 11 | 11 | nincs |
| 22107 | Múzli szelet | db | 40 | 20 | nincs |
| 22510 | Töltött gabonapárna | kg | 2 | 2 | nincs |
| 24102 | Száraztészta | kg | 42 | 42 | nincs |
| 26106 | Mirelit brokkoli | kg | 5 | 5 | nincs |
| 26106 | Mirelit hagymakocka | kg | 7,5 | 7,5 | nincs |
| 26130 | Lecsó üveges 680 gr. | db | 8 | 8 | nincs |
| 26176 | Mirelit gyökér kocka | kg | 2,5 | 2,5 | nincs |
| 19112 | EWA margarin | kg | 2 | 2 | nincs |
| 19103 | Ráma margarin 0,25 | kg | 0,75 | 0,75 | nincs |
| 26188 | Pepperonata | db | 1 | 1 | nincs |
| 27117 | Citromlé 40-50% | l | 2 | 2 | nincs |
| 33103 | Fahéj őrölt | kg | 0,5 | 0,5 | nincs |
| 33108 | Csemege paprika | kg | 1,3 | 1,3 | nincs |
| 33110 | Mustár 640 gr. | db | 4 | 4 | nincs |
| 33112 | Jódozott só | kg | 1 | 1 | nincs |
| 33120 | Piros arany | db | 3 | 3 | nincs |
| 33123 | Kömény őrölt | kg | 0,5 | 0,5 | nincs |
| 33541 | Tárkony | db | 6 | 6 | nincs |
| 33915 | Szegfűszeg | db | 10 | 10 | nincs |
| 34101 | Ecet 1/1 | l | 1 | 1 | nincs |
| 17101 | Étolaj 5/1 | l | 15 | 15 | nincs |
| 34105 | Kávé pótló | cs | 5 | 5 | nincs |
| 34125 | Gyümölcs tea | db | 14 | 14 | nincs |
| 34129 | Burgonyapürépehely | kg | 5 | 5 | nincs |
| 35102 | Ételízesítő | kg | 0,3 | 0,3 | nincs |
| 35104 | Tyúkhúsleves | kg | 3 | 3 | nincs |

A jelenlévők megállapítják, hogy a kiválasztott készletek mérése, számolása során a nyilvántartott és a tényleges mennyiségnél eltérés nem volt tapasztalható.

Veszprém, 2018.06.21


Maklár Zoltánné
ételmezésvezető


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőr



Szám: KOZP. 7.734/11/2018.
Ellenőrzés száma: SZ-VeInSZ/1/2018.

Tárgy: Válasz a VeInSzol 2018. július 18-án kelt szabályszerűségi ellenőrzési jelentéséhez kapcsolódó intézményi észrevételekre

Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet

Fábián József igazgató

részére

Veszprém

Tisztelt Igazgató Úr!

Az intézmény 2018. július 16-án vette át a Közp:7734/8/2018. számú a SZ-VeInSZ/1/2018. szabályszerűségi ellenőrzéséről szóló jelentést, amelyre 2018. július 18-án észrevételt tett.

Az intézmény 2018. évi ellenőrzési jelentéséhez 4 pontban felsorolt észrevételeire kapcsolódóan a válaszokat az alábbiak szerint adjuk meg:

1. sz. észrevétel: a vezetői összefoglaló 1.sz. javaslata/megállapítása szerint

„Az Alapító Okirat a Bárczi főzőkonyhát – mint telephelyet - nem tartalmazza.”

Rangsor: Kiemelkedő jelentőségű

Kockázat: Magas

Észrevétel: „A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet R/3/2018. számú 2018. évi átfogó rendszerellenőrzésének ellenőrzési jelentése szintén tartalmazza ezen javaslatot, ezért kérem az SZ-VeInSZ/1/2018. sz. ellenőrzési jelentésben nem szerepeltetni.”

Válasz észrevételre: Az R/3/2018. sz. rendszerellenőrzési jelentés javaslatként az **SZMSZ hiányosságaként** állapította meg a Bárczi főzőkonyha telephely nem szerepeltetését. A két javaslat egymás mellett is helytálló, mindkét ellenőrzési jelentésnek tartalmaznia kell, mivel mindkét alapidokumentumban javítani szükséges.

2. sz. észrevétel: a vezetői összefoglaló 3. sz. javaslata/megállapítása szerint

„Az Ellenőrzési Nyomvonal nem tartalmazza részletesen a saját bevételek legnagyobb részét alkotó térítési díjak tervezésének ellenőrzésére vonatkozó feladatokat.”

Rangsor: kiemelkedő jelentőségű

Kockázat: magas

„Az ellenőrzési jelentés 1.4.5. pontja megállapítása szerint a forrás bevételek meghatározására illetve felosztására az ellenőrzési nyomvonal kitér. Az ellenőrzés a gyakorlatban szabálytalanságot, eltérést, hibát nem tárt fel ezzel kapcsolatban.”

Észrevétel: „A fentiek figyelembe vételével a térítési díjak tervezésének ellenőrzési nyomvonalát kiegészítik, azonban a kiemelkedő és magas kockázatú értékeléssel nem értek egyet. Kérem, ezt mérsékelni szíveskedjen.”

Válasz észrevételre: A megállapítás az ellenőrzés részéről helytálló, mivel nem kellően részletesen határozták meg a saját bevételek tervezésének ellenőrzési nyomvonalát. A magas kockázatú minősítést átlagosra, a kockázatát közepesre javítjuk.

3. sz. észrevétel: a vezetői összefoglaló 5. sz. javaslata/megállapítása szerint

„A főzőkonyhán a vizsgált időszakban jelentős nyersanyagnorma túllépés volt tapasztalható”
Rangsor: Kiemelkedő jelentőségű
Kockázat: Magas

Az intézmény indoklása:

„ A norma túllépés oka: A 37/2014.(IV.30) EMMI rendelet 1.sz. melléklete (Nyersanyag-kiszabati előírás egy adagra/fő) D-F oszlopai 7-10 év, 11-14 év, 15-év kor megbontásban rögzíti a kötelező nyersanyagszükségleteket egy adag/főre. Az EMMI rendelet előírásaival nincs összhangban a 32/2016.(VI.29.) a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjról szóló önkormányzati rendelet, melyben általános iskolai étkezés esetében korcsoportoktól függetlenül egy nettó nyersanyagnorma van meghatározva.

A feltárt eltérések nem az Intézmény hibájának róhatóak fel, szükség lenne korcsoportok szerinti bontásban meghatározni a helyi rendeletben az alkalmazandó nettó nyersanyagnormát.”

A fentiek figyelembevételével kérte az intézmény, hogy a kiemelkedő jelentőségű és magas kockázatú besorolást mérsékeljük az ellenőrzési jelentésben.

Válasz észrevételre: Az ellenőrzési javaslat az alábbi volt:

„A norma szerinti felhasználást az intézménynek felül kell vizsgálni, és intézkedéseket tenni a takarékos készlet-gazdálkodás biztosítására.”

Az ellenőrzési jelentés megállapítása az alábbi volt: „Az összesített adatok alapján megállapítható, hogy minden csoportban norma túllépés mutatható ki, melynek mértéke a 6%-tól, a 29,3 %-ig terjed, a másfél év vonatkozásában a túllépés összege 1.690.549 Ft, a norma szerinti előírtnál a felhasználás 18,8 %-kal magasabb.”

Az ellenőrzés véleménye szerint az ekkora összegű norma túllépés magas pénzügyi kockázatnak minősül, nem kívánunk a jelentésben ezen változtatni, az intézmény által javasolt norma módosítási javaslatokat az intézkedési tervben kell szerepeltetni.

4. sz. Egyéb megállapítások:

- „Az Ellenőrzési jelentés 4.1. pontja szerint: „ A szerződések a beszerzések várható értékét nem tartalmazzák..”

„A vizsgált időszak szállítási szerződéseinek 5. pontja tartalmazza a beszerzések várható értékét, kérjük javítani.”

Válasz megállapításra: A jelentésben ennél a pontnál elírás történt, a végleges jelentésben javításra került.

- „Az ellenőrzési jelentés 34. oldalán tévesen szerepel a 2017. évre megállapított felnőtt étkezés normája, a helyes összeg az 1/2017-es Igazgatói rendelkezés értelmében 284,- Ft. Kérik javítani.”

Válasz megállapításra:

Az ellenőrzési jelentésben a megállapítás az alábbi volt:

„A 2016. évi adagszámok alapján – a vendégétkezésre - készített önköltségszámítás alapján a felnőtt (alkalmazott és vendég) étkezés normája 276 Ft-ban lett megállapítva 2017-re. A 2017. évi norma szerinti nyersanyag felhasználás kimutatásánál az étkezési programban a nyersanyag normát 284 Ft/adagban állapították meg.”

Az említett Igazgatói rendelkezés nem került átadásra az ellenőrzés során a belső ellenőrzés részére. Az ellenőrzés a fenti megállapítással az önköltségszámításban illetve az étkezési normában – illetve az ezzel megegyező Igazgatói rendelkezésben – szereplő összegek eltérésére hívta fel a figyelmet, de a felnőtt étkezés megszüntetése miatt további javaslatot nem tett. A megállapításon nem kívánunk javítani.

A belső ellenőrzési jelentés összefoglalójában szereplő korlátozottan megfelelő minősítésen nem kívánunk változtatni.

Az elfogadott észrevételeket az ellenőrzési jelentésben kijavítottuk. Az észrevételt és az észrevételre adott választ a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. §. (8) bekezdése szerint az ellenőrzés dokumentációjához csatoljuk.

Kérjük a fentiek szíves tudomásulvételét.

Veszprém, 2018. július 19.

Tisztelettel:

Rompos Gabriella
Rompos Gabriella
irodavezető



Dedicsné Bíró Jolán
Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőr, vizsgálatvezető

