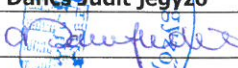
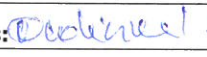


VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Iktatószám: BEL/39-10/2022.

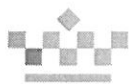
Ellenőrzés száma: SZ-VEIN/1/2022.

A jelentést elfogadom :
Név: dr. Dancs Judit jegyző
Aláírás: 
Dátum: 2022.06.28.
Jóváhagyom:
Név: Dedicsné Bíró Jolán irodavezető
Aláírás: 
Dátum: 2022.06.28.

Ellenőrzési jelentés

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

Veszprém, 2022. június



Iktatószám: BEL/39-10/2022.

Ellenőrzés száma: SZ-VEIN/1/2022.

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 2021. január 1-től 2021. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozóan, a diákétkeztetés helyzetének, működtetésének vizsgálatát, amelyről az elkészült jelentést ezúton megküldöm.

A gyermekétkeztetés önkormányzati feladatát 2013. január 1-től a 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) 13. § (1) 8. pontja határozza meg. A gyermekek védelméről és igazgatásáról szóló 1997.évi XXXI. törvény (Gyvt.) 147-151. §-ai szabályozzák 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 helyi rendeletben állapítja meg a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjakat. A 2020. és 2021. évre vonatkozó díjakat az 29/2019. (XI. 21.), a 31/2020. (VI. 26.), a 44/2020. (XI. 19.) és a 63/2020. (XII. 30.) Önkormányzati rendeletekkel 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 rendeletben határozták meg.

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, kisegítő szolgálatai, kormányzati funkcióként az alábbiaknak megfelelően.

	kormányzati funkciószám	kormányzati funkció megnevezése
1.	013360	Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások.
2.	081071	Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés
3.	096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
4.	096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben

A nyári táborozást a 086090 Egyéb szabadidős szolgáltatás kormányzati funkción javasoljuk elszámolni, a munkahelyi étkeztetés az intézményeknél megszűnt, ezért az Alapító okiratról a 096025 Kormányzati funkciót törölni szükséges.

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, Beszerzési szabályzat részben, az Élelmezési Szabályzat részletesebben tartalmazza az étkeztetési folyamatokra, térítési díjakra, főzőkonyhára vonatkozó szabályokat.

Az étkezési szolgáltatásvásárlásra az intézmény 2020-ban és 2021-ben is közbeszerzési eljárást indított, melynek eredményeként továbbra is a Bakony Gaszt Zrt. látja el a szolgáltatást – vállalkozói szerződés alapján - 2032. június 30-ig. A szolgáltató 2021. évben összesen 816.013 adag ételt biztosított a város intézményeiben közel 6.700 gyermek/tanuló részére – a nyári hónapok kivételével - 10 hónapra. Az intézményekben az étkezők 2 %-ának készítettek - a táplálékallergiásoknak külön előírások szerint - ételt, éves szinten 16.381 adagot, melyből 13.512 adagot (82,5 %) az általános iskolások fogyasztottak. Az éves adagszám tartalmazza a Bárczi Iskola táplálékallergiás tanulói részére – a szolgáltatótól - rendelt háromszori étkezés összesen 1.248 adagját is. Az intézményi térítési díjakból származó bevételek 2021-ben 228.170 e Ft-ot, a vásárolt élelmezés kiadásai 548.779 e Ft-ot tettek ki. A bevételek a kiadásoknak 41,6 %-át fedezték.

A térítési díjak beszedésének gyakorlatát az ellenőrzés 3 kiválasztott intézménynél, a Vetési Gimnáziumnál, a Kozmutza Flóra Óvoda és Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégiumnál valamint a Bárczi főzőkonyhánál vizsgálta. Az ellenőrzés 2021. évben a májusi és októberi térítési díj beszedési gyakorlatot, valamint a beszedett térítési díjak pénztári elszámolását, bankszámlára történő befizetését, az analitikus és főkönyvi kimutatások egyezőségét vizsgálta. A térítési díjak beszedésénél a készpénzes fizetési mód mellett a bankkártyával, (POS terminálok) a csoportos beszedéssel, valamint az átutalással történő fizetési lehetőségét is bevezette az intézmény, melyet a hálózati munkatársak koordinálnak. A pandémia idején előfordult, hogy a tanulóknak házhoz szállították az ebédet, ezek többletköltsége (szállítódobozok, üzemanyag) az intézményt terhelte.

Összességében megállapítottuk, hogy az intézmény a diákétkeztetés szervezését, ellátását, a bevételek, kiadások nyilvántartását, ellenőrzését a lehetőségekhez mérten kialakította, saját dolgozóival bonyolítja. A térítési díjak előírása és beszedése az önkormányzati rendeletben, a vállalkozói szerződésekben, illetve azok módosításában megállapított díjaknak megfelelően történt. A VeInSzol számlaadási kötelezettségének eleget tett. Az étkezési nyilvántartásban felhasznált/elfogyasztott adagszámok a szolgáltatók által leszámlázott adagszámokkal megegyeztek. A felvezetett analitikák a főkönyvi adatokat alátámasztották.

Az étkezési adagok és a befizetések nyilvántartására a VeInSzol 2018. szeptember 1-től új számítógépes étkezési nyilvántartó programot (POLISZ- Közétkeztetési rendszer) használja, a Bárczi főzőkonyha tekintetében a Manege Software Közkonyha (készletnyilvántartó) program került bevezetésre. A POLISZ program segítségével a nyugta- illetve számlaadási kötelezettségnek az intézmény eleget tett.

A főkönyvi könyvelés egyeztetésekor az ellenőrzés szűrőpróbaszerűen vizsgálta az étkezési térítési díjak befizetésével kapcsolatos nyilvántartásokat, valamint azok főkönyvi könyveléssel történő egyeztetését 2021. évre. Az egyeztetéssel kapcsolatban megállapítható, hogy dokumentált formában folyamatosan, havonta, vagy negyedévente - intézményenként és összesen is – megtörténik. Az esetlegesen előforduló eltéréseket, könyvelési hibákat javítják. Az analitikus és az intézmények egységszámjára könyvelt főkönyvi adatok között az ellenőrzés eltérést nem tapasztalt. Vizsgáltuk az általános és középiskolák étkezés térítési díj bevételeit. Megállapítható, hogy az Étkezés nyilvántartó program adatai, valamint a VeInSzol analitikus

nyilvántartásai az étkezői létszám, adagszám, bevételek, hátralékok, túlfizetések vonatkozásában megegyeznek.

A pandémiás intézkedések, az intézményi bezárások, valamint a hiányzások, karanténban töltött idő hatására a havonta előre beszédett térítési díjakból 2020. és 2021. években intézményi szinten összesen jelentős túlfizetés (Bruttó 4.919 e Ft) keletkezett, mely 2021. I. negyedév végére elérte a 11.433 e Ft-ot. A 2021. évi térítési díjakba történő beszámítással, illetve a végzősök részére visszautalással 2021. év végére sikerült rendeznie az intézménynek a túlfizetéseket. A hátralékok nagyságrendje intézményi szinten nem jelentős. 2020. év végén 370 e Ft-ot, 2021. év végén 263 e Ft-ot mutatott ki az intézmény, melyek többsége hátrányos helyzetű gyermekek be nem fizetett és nem behajtható térítési díjaiból adódott. A 2017. évnél régebbi hátralékok leírásra, a könyvekből kivezetésre kerültek.

A Bárczi főzőkonyhán az élelmiszer bevételezések, kiadások zárt rendszert alkotnak, a számítógépes Excelben készített készletnyilvántartás adatai alapján – a mennyiségi felvétellel készült leltár - a nyilvántartás szerinti zárókészlet (2021.12.31.) adatával – kisebb mennyiségi eltéréssel – értékben 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 betartásának vizsgálata során 2021. év vonatkozásában az ellenőrzés összesen 270.700 Ft összegű, 3%-os norma megtakarítást tapasztalt, mely megfelelőnek minősíthető. Az ellátott középiskolás tanulóknak az általános iskolás normával, illetve térítési díjjal számolják el az étkezést. A korcsoportoknak megfelelő normákat, illetve a fizetett térítési díjakat az önkormányzati rendelet alapján felül kell vizsgálni.

Az EMMI rendelet, valamint a tájékoztatási kötelezettség betartását a 2021. májusi és októberi étlapok adatainak részletes vizsgálatával ellenőriztük. Megállapítottuk, hogy az étlapok tartalmazzák az kötelezően előírt összetétel adatok (energia, cukor, só stb.) az allergénekre csak számokkal utalnak, melyek magyarázatát az étlapok nem tartalmazzák. Az étlapok és az adagolási útmutatók kifüggesztése az étkezőhelyeken, tájékoztatásul az intézmények honlapján, illetve a Bárczi főzőkonyhán is megtörtént. Az ellenőrzés által szűrőpróbaszerűen vizsgált energiaszükséglet biztosítása és a sóbevitel a különböző korcsoportok előírásainak megfelelő volt.

Az élelmiszer vállalkozások által működtetendő önellenőrzési rendszer szabályozása, illetve az ellenőrzési tevékenységek végrehajtása működik az intézménynél. A munkavédelemmel kapcsolatos szabályozás, munkahelyi kockázatértékelés aktualizálása 2021-ben megtörtént. A HACCP rendszer évenként aktualizálásra kerül, és folyamatosan működik, a külső ellenőrzések azonban számos hiányosságot tártak föl a konyhával kapcsolatban, melyek kijavítására intézkedéseket tett az intézmény. A jövőben a konyha szabályos működéséhez elengedhetetlen a folyamatok, körülmények, előírások betartásának folyamatos ellenőrzése, melyet biztosítani kell az intézménynek. A konyha működtetése, a szakács felmondása, valamint az üzemeltetési csoport létszámának drasztikus csökkenése miatt az ellenőrzés, a működés megfelelő felügyelete is jelentős kockázatot hordoz.

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

Sor-szám	Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/hatás	Intézk. igény.
1.	Az Alapító Okiratban szereplő munkahelyi étkeztetés kormányzati funkció már nem aktuális.	Átlagos jelentőségű	Az Alapító Okiratnak az intézmény valós tevékenységeit kell tartalmazni.	Az Alapító Okiratban a kormányzati funkciót a ténylegesen végzett tevékenységnek megfelelően módosítani szükséges.	magas	igen

2.	Az Élelmezési szabályzat röviden, a Pénzkezelési Szabályzat a keletkező túlfizetések és hátralékok kezelését részletesen nem tartalmazza.	Átlagos jelentőségű	A gyakorlatban működő pénzkezelési folyamatokat a szabályzatokon is át kell vezetni.	A Pénzkezelési Szabályzatot ki kell egészíteni a túlfizetések és hátralékok kezelésének részletes szabályozásával.	közepes	igen
3.	A Bárczi konyhánál a középiskolás korosztálynak nincs külön norma meghatározva, és az általános iskolás térítési díjjal szedik be az étkezési díjakat.	kiemelkedő jelentőségű	Az önkormányzati rendelet előírásait be kell tartani.	A Bárczi konyha étkezési programját felül kell vizsgálni, a középiskolások normáját, illetve az ennek megfelelő térítési díjakat kell a jövőben alkalmazni.	magas	igen
4.	A konyhai készletek bevételezésénél és kiadásánál az ellenőrzés eltéréseket tapasztalt, mely a fokozott dokumentumellenőrzéssel elkerülhető volna.	átlagos jelentőségű	A folyamatba épített kontrollok nem működnek maradéktalanul.	A készletek bevételezésénél a számlázott nettó érték mellett, a mennyiséget és az egységárakat is ellenőrizni szükséges. A készletkiadásnál a napi létszámnak megfelelő kiszabotokat a tényleges kivétellel, korrekciókkal egyeztetni kell.	közepes	igen
5.	Az ellenőrzés idején 2 csoportvezető tartósan hiányzott, az üzemeltetési csoportvezető és a szakács az ellenőrzés ideje alatt mondott föl. A folyamatok vizsgálata során egyre erősebben megmutatkozott, hogy a megfelelő munkaerő hiánya miatt a konyha működtetése veszélybe került. A folyamatos ellenőrzési feladatok elmaradása nagy kockázatot jelent a konyha működésében.	kiemelkedő jelentőségű	Az ellenőrzési folyamatok elmaradása több hibát eredményez.	Új dolgozók felvétele, a bérezésnél, helyettesítés esetén a jogszabályi lehetőségek kihasználása. A létszámhiányt a fenntartó elé kell tární, a létszámhiány miatt a nem kötelező feladatok ellátását felül kell vizsgálni (uszoda-, és laborjáratok, nyári táborok szervezése, étkeztetésen kívüli feladatok)	magas	igen

Az intézményvezető készítsen intézkedési tervet az intézkedésért felelős és határidő megjelölésével legkésőbb a végleges jelentés kézhezvételét követő 8 napon belül 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: **megfelelő**

Veszprém, 2022. június 28.


Dedicsné Bíró Jolán
irodavezető

Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzés címe: A diákétkeztetési, ételmezési tevékenység vizsgálata a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél. Az ellenőrzés lefolytatására a BEL/39-1/2022. sz. ellenőrzési program alapján kerül sor.

Ellenőrzés száma: SZ-VEIN/1/2022.

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 (szabályzatok, 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 kontrollrendszeréről 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 2021. decemberben elfogadott 2022. évi ellenőrzési terve.

Ellenőrizendő időszak: 2021. január 1-től – 2021. december 31-ig

Az ellenőrzés időtartama és időigénye: 2022. május 26-tól, 2022. június 3-ig, 10 munkanap, egyéb időigény 2 nap.

Az ellenőrzést végezte:

Szabó Ildikó vizsgálatvezető (regisztrációs száma:5116374) Megbízólevél: BEL/39-2/2022.

Dedicsné Bíró Jolán belső ellenőr (regisztrációs száma:5113041) Megbízólevél: BEL/39-3/2022.

Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők neve, beosztása: Fábíán József igazgató, Ambrus Ildikó igazgatóhelyettes/gazdasági vezető, Kukoda Adrienn beszerzési csoportvezető, Maklár Zoltánné élelmezésvezető.

Az ellenőrzés részletes megállapításai az alábbiak:

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

A gyermekétkeztetési feladatokat számos jogszabály, illetve helyi szinten az önkormányzati rendelet és azok módosításai szabályozzák. A legfontosabb, lényeges előírásokat az alábbiakban mutatja be az ellenőrzés.

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

„Gyermekeitkeztetés

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 főétkeztést, valamint tízórai és uzsonna formájában két kísétkeztést kell biztosítani.

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

(3) Az (1) bekezdés szerinti gyermekétkeztetést biztosítja

a) a települési önkormányzat

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

ab) a közigazgatási területén a tankerületi központ, 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 kísértkezéseket.

(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 fővárosi 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 nyugdíjjáradékkal 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.

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

(4a) Ha az étkeztetési feladatot települési önkormányzat látja el, a (4) bekezdés alkalmazásában **intézményvezető alatt** a települési önkormányzat azon intézményének vezetőjét kell érteni, amely a gyermekétkeztetést biztosítja. **Ha a kötelezett a személyi térítési díjat vitatja, illetve annak csökkentését vagy elengedését kéri, a személyi térítési díj összegéről történő értesítés kézhezvételétől számított nyolc napon belül a települési önkormányzathoz fordulhat.** Ha a települési önkormányzat intézmény közreműködése nélkül biztosítja a gyermekétkeztetést, a személyi térítési díj megállapítására, annak vitatására, csökkentésére és elengedésére vonatkozó szabályokat rendeletében állapítja meg.(5)-(8)

(9) A gyermek lakóhelye szerint illetékes önkormányzat, illetve - ha a gyermek nem állami fenntartású nevelési-oktatási intézményben részesül étkezésben - a nevelési-oktatási intézmény vezetője - a nem állami fenntartó által megállapított szabályok keretei között - a gyermek egyéni rászorultsága alapján 21/B. §-ban foglaltakon kívül, illetve a **21/C. § (1) bekezdés b) pontja szerinti gyermekek számára további étkeztetési kedvezményt állapíthat meg.**

1.3. A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény

83. § (1) (2) A fenntartó

a) e törvényben foglalt keretek között - a tankerületi központ, valamint az állami felsőoktatási intézmény által fenntartott köznevelési intézmény kivételével - dönt a köznevelési intézmény létesítéséről, nevének megállapításáról, gazdálkodási jogköréről, átszervezéséről, megszüntetéséről, alapfeladatának módosításáról, fenntartói jogának átadásáról,

b) dönt az óvodába történő jelentkezés módjáról, az óvodai általános felvételi időpontról, az óvoda heti és éves nyitvatartási idejének meghatározásáról,

c) meghatározza a köznevelési intézmény költségvetését, továbbá - tankerületi központ által fenntartott köznevelési intézmény kivételével - a kérhető térítési díj és tandíj megállapításának szabályait, a szociális alapon adható kedvezmények feltételeit...

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

„5. § (2) 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.

„7. § (1) Ha a fenntartó eltérően nem rendelkezik, a személyi térítési díjat

a) gyermekétkeztetésnél legfeljebb egy havi időtartamra előre,

b) a gyermekek napközbeni ellátásának igénybevétele esetén legfeljebb egy havi időtartamra előre,

c) az átmeneti gondozást nyújtó intézmény, valamint az utógondozói ellátás igénybevétele esetén havonta utólag kell megfizetni.”

13. § (1) Ha az intézményi és szünidei gyermekétkeztetést betegség vagy más ok miatt a gyermek nem veszi igénybe, a kötelezett az intézmény vezetőjénél, a szünidei gyermekétkeztetést biztosítónál bejelenti

a) a távolmaradást és annak várható időtartamát, valamint

b) a távolmaradásra okot adó körülmény megszűnését és azt, hogy a gyermek mikor veszi igénybe újból a gyermekétkeztetést.

(1a) Ha az intézmény házirendje vagy az étkeztetésre vonatkozó szabályzata kedvezőbben nem rendelkezik, a kötelezett az (1) bekezdés a) pontja szerinti bejelentést követő naptól a távolmaradás idejére mentesül az intézményi gyermekétkeztetésért fizetendő térítési díj fizetésének kötelezettsége alól.

(2) Az intézményi gyermekétkeztetés személyi térítési díjának előre történő megfizetése esetén, ha az adott hónapra fizetendő térítési díj összege kevesebb, mint a már befizetett összeg, úgy a többletet a következő fizetés alkalmával be kell számítani, vagy vissza kell fizetni. **Ha a fizetendő személyi térítési díj összege növekszik, a befizetett és a ténylegesen fizetendő összeg különbözetét visszamenőleg kell megfizetni.**

„16. § (1) A személyi térítési díjat az igénybevétel napjától havonként - ha a települési önkormányzat vagy a megállapodás másként nem rendelkezik -

a) bölcsődei ellátás és intézményi gyermekétkeztetés esetén a tárgyhónap 10. napjáig,

b) Gyvt. 44/C. §-a szerinti napközbeni gyermekfelügyelet, átmeneti gondozás és utógondozói ellátás esetén a tárgyhónapot követő hónap 10. napjáig

kell befizetni az ellátást nyújtó intézmény elszámolási számlájára.

(2) Az intézmény vezetője ellenőrzi, hogy a megállapított térítési díj befizetése havonként megtörténik-e. Ha a kötelezett a befizetést elmulasztotta, az intézményvezető 15 napos határidő megjelölésével a kötelezettet írásban felhívja az elmaradt térítési díj befizetésére. Ha a határidő eredménytelenül telt el, az intézmény vezetője a kötelezett nevét, lakcímét és a fennálló díjhátralékot nyilvántartásba veszi.

(3) A (2) bekezdés szerint nyilvántartott díjhátralékról az intézmény vezetője negyedévenként tájékoztatja a fenntartót a térítésszám-hátralék behajtása vagy a behajthatatlan hátralék törlése érdekében.

17. § (1) A személyi térítési díj megállapításához a kötelezett - a (2) bekezdésben foglalt kivétellel - 30 napnál nem régebbi, az 5. melléklet szerinti jövedelemnyilatkozatot nyújt be az intézményvezetőnek. (2) A kötelezett

a) a Gyvt. 21/B. § (1) bekezdés a) pontja szerinti ingyenes intézményi gyermekétkeztetés igénybevételéhez a 6. melléklet szerinti nyilatkozatot,

b) a Gyvt. 21/B. § (1) bekezdés b)-d) pontja és a Gyvt. 21/B. § (2) bekezdése szerinti ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés igénybevételéhez a 8. melléklet szerinti nyilatkozatot és az adott jogcím igazolására a 18. §-ban előírt dokumentumot nyújtja be az intézményvezetőnek.

(3) A kötelezett egy nyilatkozatot nyújt be, ha az ugyanazon intézménybe járó több gyermeke után azonos jogcímen igényli az ingyenes vagy kedvezményes gyermekétkeztetést.”

1.5. A 32/2016. (VI. 29.) Önkormányzati 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 2020. és 2021. évre vonatkozó díjakat az 29/2019. (XI.21.), a 31/2020. (VI.26.), a 44/2020. (XI.19.) és a 63/2020.(XII.30.) 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 a normál és táplálékallergiás, valamint az állam által fenntartott iskolákban, középiskolában, szakiskolában és kollégiumban alkalmazandó intézményi térítési díjakat, melyek a Bárczi konyha által ellátott tanulókra is vonatkoznak.

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.

A térítési díjakat 5 Ft-ra, illetve 10 Ft-ra kerekítve állapították meg, ezzel eleget téve a jogszabályi előírásoknak.

A 2020-ra és 2021-re vonatkozó térítési díjak, valamint a bruttó számlázási érték alakulását az alábbi táblázat szemlélteti (adatok Ft-ban):

	Általános alsó/felső tagozat, Középiskolák, Kollégium és a Bárczi iskola tanulóira 2020.09.01-től (31/2020.(VI.26.)), majd 2021. január 1-től (44/2020.(XI.19.) ö.r.)			A Kozmutza Flóra intézményben fizetendő térítési díjak 2020.09.01-től (31/2020.(VI.26.)), majd 2021. január 1-től (44/2020.(XI.19.) ö.r.)		
	2020.09.01- 2021.06.30	2021.07.01- 2021.12.31	2020.09.01- 2021.12.31	2020.09.01- 2021.06.30	2021.07.01- 2021.12.31	2020.09.01- 2021.12.31
Étkezési forma	Br. száml. érték	Br. száml. érték	Intézményi térítési díj	Bruttó száml. érték	Bruttó száml. érték	Intézményi térítési díj
				Óvoda		
Reggeli				229	263	150
Tízórai				171	160	110
Ebéd				564	650	365
Uzsonna				144	165	100
Vacsora				347	399	225
összesen:				1455	1637	950
Általános iskola				Általános iskola		
Reggeli				229	263	150
Tízórai	255	294	145	171	197	110
Ebéd	885	1017	490	806	927	520
Uzsonna	255	294	145	144	165	100
Vacsora				426	489	280
összesen:	1395	1604	780	1776	2042	1160
Középiskola, szakiskola				Készségfejlesztő iskola		
Reggeli				289	333	185
Tízórai	255	294	145	171	197	110
Ebéd	1040	1195	575	863	992	550
Vacsora	255	294	145	144	165	100
Vacsora				426	489	280
összesen:	1550	1782	865	1893	2176	1225
Kollégium						
Reggeli	512	589	285			
Tízórai	255	294	145			
Ebéd	1040	1195	575			
Uzsonna	255	294	145			
Vacsora	655	754	360			
összesen:	2717	3124	1510			

A vizsgálat során az ellenőrzés megállapította, hogy a térítési díjak előírása és beszedése az önkormányzati rendeletben, illetve a vállalkozói szerződések módosításában meghatározott díjaknak megfelelően történt, kivéve a Bárczi Iskolánál, ahol a középiskolások esetén az általános iskolai összeggel szedik be a térítési díjat, illetve a konyha a főzésnél az általános iskolai normával számolnak. Ezt a díjmegállapítást a rendeletben is elkülönítve jelezni kell.

1.6. A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet szabályzatai

1.6.1. Alapító Okirat

Az intézmény az ellenőrzési időszakban érvényben lévő - egységes szerkezetbe foglalt - Alapító okirattal rendelkezik, mely 2019.01.01-től hatályos, az alpolgármester hagyta jóvá. A költségvetési szerv székhelye: 8200 Veszprém, Haszkovó u. 39., telephelye: főzőkonyha 8200 Veszprém, Batthyány u. 12.

„A költségvetési szerv közfeladata (többek között):

- Diákétkeztetés biztosítása Veszprém város közigazgatási területén lévő állami fenntartású oktatási intézmények esetében (21 intézmény).
- Az Önkormányzat által szervezett nyári táboroztatási feladatok ellátása.
- Főzőkonyha működtetése.

A költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölése:

	kormányzati funkciószám	kormányzati funkció megnevezése
1.	013360	Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások.
2.	081071	Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés
3.	096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
4.	096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben

Az Alapító okirat a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelel, az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 5. § - ban felsorolt kötelező tartalmi elemekkel rendelkezik. Az ellenőrzés kifogásolja a 081071 Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés kormányzati funkción történő elszámolást, helyette a bevételeket és a kiadásokat a 086090 Egyéb szabadidős szolgáltatás kormányzati funkción javasoljuk elszámolni, továbbá a gyakorlatban nem használt 096025 Munkahelyi étkeztetés kormányzati funkciót a legközelebbi módosítás alkalmával törölni.

1.6.2. Szervezeti és Működési Szabályzat

Az intézmény működésének, szervezeti felépítésének, feladatok ellátásának, külső és belső kapcsolati-információs rendszerének részletes rendjét, és módját a vizsgált időszakban a 2019.01.01-től hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza. Az élelmezési tevékenységgel kapcsolatos feladatokat az SZMSZ a Pénzügyi- és kontrolling csoport feladatkörében, a pénztáros, illetve az ellenőrök feladatai között részletesen meghatározza.

A hálózati munkatársak/gazdasági ügyintézők feladatait az alábbiakban határozza meg:

- 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 iskolánál 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 ételmezésvezető 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 ételmezésvezető feladatai az alábbiak:

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

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, továbbá a kártérítési felelősség is előírásra került.

1.6.3. Pénzügyi szabályzat: 2019.05.02.

Az intézmény – ellenőrzés idején hatályban lévő – Pénzügyi szabályzatában részletesen megfogalmazták a VeInSzol és az intézmények pénzügyi kezelésével kapcsolatos alapelveket, előírásokat, a pénzügyi kezeléssel foglalkozók feladatait.

Az intézmények bevételei között – többek között - meghatározták az intézményi ellátási díjat, valamint a szolgáltatások ellenértékét. Készpénz befizetés alapján történik a jóváírás a beszedett térítési díjakkal, 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 fentiek alapján megállapítható, hogy a diákétkeztetéssel kapcsolatos pénzügyi feladatok gyakorlati része a szabályzatban nem lett átvéve.

A szabályzat nem tartalmazza a pénzügyi feladatoknál az iskoláknál térítési díjakat beszedők megnevezését, a rájuk vonatkozó pénzügyi szabályokat.

Hiba, hogy nem tartalmazza a szabályzat a diákétkeztetés során – az utóbbi időszakban előforduló – jelentős összegű, keletkezett túlfizetésekre és hátralékokra vonatkozó – a folytatott gyakorlatnak megfelelő – részletes eljárási szabályokat.

1.6.4. Ételmezési és ételmezésgazdálkodási szabályzat: 2018.12.21. (Ávr.13.§.(2) d) pontja).

A szabályzat részletesen tartalmazza Veszprém város általános és középiskoláiban a diákétkeztetés biztosításával kapcsolatos feladatokat a vásárolt ételmezéssel (Bakony Gaszt

Zrt.) valamint a saját konyhán készült ételek (Bárczi főzőkonyha) vonatkozásában. A szabályzat 6 függelék tartalmaz, melyekben a jogszabályi hivatkozások, a VMJV által megállapított térítési díj rendeletek (2019.évi) az étkezési térítési díj mentességre, illetve kedvezményre vonatkozó jogszabályi előírások, valamint a Nyilatkozat mintája található.

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

„Az élelmezéssel kapcsolatos feladatokat az oktatási intézményekben a VeInSzol alkalmazásában álló hálózati munkatársak látják el.” A hálózati munkatársak étkeztetéssel kapcsolatos feladatait itt is részletesen meghatározták, kitértek a térítési díjakkal, térítési díj kedvezményekkel kapcsolatos feladatokra is. A térítési díj fizetés módjai (készpénzes, bankkártyás POS-terminál, csoportos fizetési megbízás), és ezek szabályos dokumentálása inkább a Pénzkezelési szabályzatban megfogalmazandó feladat. A szabályzatban a hátralékok kezelésére kitérnek, a túlfizetések kezelését a „Hiányzás bejelentés, étkezés lemondás” résznél megemlítik, de részletesen nem szabályozták, ezzel ki kellene a szabályzatot egészíteni, illetve ezeket a szabályokat a Pénzkezelési szabályzatba is felvezetni, a végzett gyakorlatnak megfelelően szabályozni.

„A gyermekétkeztetés intézményi térítési díjának alapja az élelmezési nyersanyagnorma 1 ellátottra jutó napi összege. Az alkalmazott térítési díjakat VMJV Önkormányzat Közgyűlése határozatban (helyesen önkormányzati rendeletben) 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 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.

1.6.5. 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 nyomvonal a „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 konkrét feladatok tartalmi leírásán túl meghatározzák a keletkező dokumentumokat, a felelősöket és a határidőket.

Tartalmazza még a nyomvonal a „Diákétkeztetésből származó bevétel” ellenőrzési nyomvonalát, melyben kitérnek a beszedés 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 beszedett bevételek befizetésének ellenőrzésére nem térnek ki.

1.6.6. Kötelezettségvállalási szabályzat: 2018.10.31.,2021.07.01. (Ávr.13.§.(2))

A szabályzatban az előzetes, írásbeli kötelezettségvállaláshoz nem kötött kifizetések értékhatára 200 e Ft. (Ávr. 53. § (1) A szabályzat 3-7.sz. függeléke szerint a gazdálkodási jogkört gyakorlók aláírás mintáiról naprakész nyilvántartással rendelkeznek, ezek egy másolati példánya az intézményeknél is megtalálható (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés).

„ 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.

1.6.7. Beszerzések lebonyolításának szabályzata

A 2018.11.30-tól, illetve a 2021.07.01-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 megrendelést 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

1.6.8. Munkaköri leírások

A diákétkeztetéssel kapcsolatos feladatokat a vezetők, dolgozók munkaköri leírásai tartalmazzák az alábbiak szerint:

- **igazgató:** „Biztosítja a diákétkeztetést Veszprém közigazgatási területén lévő állami fenntartású oktatási intézményeiben.”
- **gazdasági vezető:** „A hatályos jogszabályoknak és az intézmény belső szabályzatainak megfelelően összefogja, elvégzi, szervezi és ellenőrzi az intézmény feladat- és hatáskörébe tartozó pénzügyi-számviteli feladatokat, mind a külső a VeInSzol szolgáltatásait igénybe vevő intézmények felé, és az intézmény saját belső tevékenységével összefüggésben.”
- **üzemeltetési vezető:** „A VeInSzol kereteiben működő konyha működésének biztosítása, ellenőrzése, a beszerzési források felkutatása, szállítókkal való kapcsolattartás.”

Az intézményekben a térítési díjak beszedésével kapcsolatos konkrét feladatokat a VeInSzol alkalmazásában álló, a Pénzügyi- és kontrolling csoport - szervezeti egységhez tartozó intézményi hálózati munkatárs - gazdasági ügyintéző végzi. A konyha működtetéséért az ételmezésvezető a felelős, az ellenőrzéssel az üzemeltetési csoportvezető van megbízva.

- **Hálózati munkatárs:** (Szántó M.)

2019.03.01-én kelt munkaköri leírása részletesen tartalmazza az ellátandó feladatokat, a munkavégzés helyét (Dózsa és Simonyi Általános Iskola) a készpénz beszedést, banki befizetést, az étkezési nyilvántartó program vezetését, az étkezési kedvezményekhez kapcsolódó nyilatkozatokról nyilvántartás vezetését, a kártérítési felelősséget, az ellenőrzési feladatokat, kapcsolattartást stb. Felette a pénzügyi és kontrolling csoportvezető. A helyettesítést (ő kit, őt ki?) nem tartalmazza.

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 egyeztetni 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:

- „Írányultsága 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.

• **Élelmezésvezető:** (Maklár Z.né)

2016.01.04-én kelt munkaköri leírása részletesen tartalmazza a főzőkonyha működtetési feladatokat, a kártérítési felelősséget, az ellenőrzési feladatokat, a gazdálkodási jogkört, (kötelezettségvállalás, szakmai igazolás/teljesítésigazolás) a külső és belső kapcsolattartást, a helyettesítést. Beosztottjai a szakács (teljes körű helyettesítési jogkörrel), cukrász, konyhai kisegítő.

Feladata:

- „az élelmezésvezető rendeletileg szabályozott feladata a HACCP rendszer bevezetése, és működtetésének irányítása és ellenőrzése az élelmezés területén.
- irányítja és ellenőrzi az élelmezési üzem munkáját,
- alkalmazza a külön jogszabályban meghatározott napi energia- és tápanyag- beviteli, illetve élelmiszer 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,
- élelmezési költségelszámolást végez,
- kezeli a dokumentációt és a dolgozók egészségügyi igazolásait.”

Hatásköre: kiterjed a konyhai tevékenységek összehangolására. Vezetési, irányítási, koordinációs feladatok: „engedélyez, ellenőriz, értékkel, 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.

- **Szakács:** (Szabó E.) 2016.01.04-én kelt munkaköri leírása részletesen tartalmazza az elvégzendő feladatokat. Szervezeti egység: Logisztikai csoport, közvetlen felettese: nincs meghatározva. A helyettesítést (őt csak szakács, ő a konyhai kisegítőt) tartalmazza. Kapcsolattartás: csak belsőt határoztak meg. Kártérítési felelősség szerepel.

2. A gyermekétkeztetés helyzetének elemzése, értékelése

A VeInSzol az étkeztetési feladatot 10 általános és 8 középiskolában (SÉF-ben 2021. évben 1 hónapban fogyasztott 3 fő, mindösszesen 13 adag ebédet) és a Kozmutza Flóra intézménynél végzi napi jelleggel. Az általános iskolákban napi háromszori, a középiskolákban napi egyszeri (ebéd), illetve a kollégiumokban napi ötszöri étkezés biztosításával. Az általános iskolákban a 2021-ben felhasznált adagszámok 84,3 %-a került felhasználásra, a középiskolákban 11,7 %, a Kozmutza Flóra intézmény bentlakásos gyermekei részére napi ötszöri, a bejárásoknak napi háromszori étkezést biztosít, mely az összes adagszámnak 4 %-a.

A Bárczi Gusztáv Iskola főzőkonyhája látja el az iskolát (táplálékallergiások részére ez esetben is a Bakony Gaszt-tól történik az ételrendelés), a többi intézménynél a Bakony Gaszt Zrt-től (illetve alvállalkozója általi – Hangvilla) szolgáltatásvásárlással történik az étkezés lebonyolítása.

2021. évben összesen 816.013 adag ételt biztosítottak a város intézményeiben közel 6.700 gyermek/tanuló részére – a nyári hónapok kivételével, 10 hónapra – havonta átlagosan 81.601 adag mennyiségben.

Az alábbi táblázat intézményenként mutatja be az étkezési adag és létszámadatokat 2021. év vonatkozásában, mely tartalmazza a Bárczi Iskola táplálékallergiás tanulói részére rendelt háromszori étkezése összesen 1.248 adagját is.

Intézmények	Adagszámok/db					Mego.	Létszám
	Reggeli	Ebéd	Uzsonna	Vacsora	Összesen	Vm %	
Bárczi Gusztáv Iskola	-	15 011	14 945	-	44 901	5,5%	143
Báthory Ált. Isk.	-	56 617	17 081	-	90 779	11,1%	605
Hriszto Botev Ált. Isk.	-	61 400	18 635	-	98 670	12,1%	639
Cholnoky Jenő Ált. Isk.	-	25 910	6 644	-	39 198	4,8%	263
Dózsa György Ált. Isk.	-	59 811	11 663	-	83 137	10,2%	552
Gyulaffy László Ált. Isk.	-	24 358	9 924	-	44 206	5,4%	293
Kossuth Lajos Ált. Isk.	-	38 589	12 547	-	63 683	7,8%	381
Rózsa úti Ált. Isk.	-	37 860	14 269	-	66 398	8,1%	350

Simonyi Zsigmond Ált. Isk.	-	38 434	7 142	-	52 718	6,5%	380
Deák Ferenc Ált. Isk.	-	65 520	19 373	-	104 266	12,8%	660
Általános iskolák összesen	-	423 510	132 223	-	687 956	84,3%	4 266
Lovassy László Gimnázium	-	28 128	-	-	28 128	3,4%	706
Vetési Albert Gimnázium	-	11 895	-	-	11 895	1,5%	191
Középiskolai Kollégium	4 781	8 696	-	7 645	21 122	2,6%	574
SZC Táncsics Mihály	1 569	5 099	-	2 549	9 217	1,1%	237
SZC Ipari Technikum	-	10 770	-	-	10 770	1,3%	335
SZC Közgazdasági	-	307	-	-	307	0,04%	7
SZC Jendrassik-Venesz	-	1 542	-	-	1 542	0,2%	56
Noszlopy Gáspár Gimnázium	2 181	7 341	-	2 591	12 113	1,5%	176
SZC SÉF	-	13	-	-	13	0,00%	3
Középfokú iskolák összesen	8 531	73 791	-	12 785	95 107	11,7%	2 285
Kozmutza Flóra Intézmény	3 275	8 800	8 800	3 275	32 950	4,0%	123
Intézmények mindösszesen	11 806	506 101	141 023	16 060	816 013	100,0%	6 674

A táblázat adataiból megállapítható továbbá, hogy az étkezési adagszámok közül a legmagasabb arányban a Deák (12,8 %), a Botev (12,1 %), illetve a Dózsa (10,2 %) általános iskola tanulói étkeztek. A középiskoláknál a kiadott adagok tekintetében legnagyobb nagyságrendet a Lovassy Gimnázium (3,4 %), a Középiskolai Kollégium (2,6 %), illetve a Noszlopy és a Vetési gimnázium (1,5-1,5 %) képviselték.

Az intézményekben az étkezők 2 %-ának biztosítanak a táplálékallergiásoknak külön előírások szerint készített ételt, éves szinten 16.381 adagot, melyből 13.512 adagot (82,5 %) az általános iskolákban fogyasztanak.

Az alábbi táblázat a 2021. évi létszámadatokat mutatja intézménytípusonként valamint a kedvezmény mértéke szerinti bontásban:

Intézmény típus/kedvezmény jogcíme	Kedv. mértéke	Csak ebéd	Több étkezés	Összes létszám
Támogatás nélküli	Támogatás nélkül	1 832	693	2 525
Fogyatékos, 3 v. több gyermek, tartós beteg	50% kedv.	981	642	1 623
Rendszeres gyermekvéd. kedv. /nevelésbe vett	100% kedv.	50	68	118
Általános iskolák összesen	fő	2 863	1 403	4 266
Támogatás nélküli	Támogatás nélkül	1 259	209	1 468
Rendszeres gyermekvéd. kedv./ nevelésbe vett	50% kedv.	700	101	801
Nevelésbe vett	100% kedv.	10	6	16
Középfokú iskolák összesen	fő	1 969	316	2 285
Fogyatékos, Tartós beteg	50% kedv.	-	103	103
Nevelésbe vett, családban fogyat. gyermek	100% kedv.	-	20	20
Kozmutza Flóra összesen	fő	-	123	123
Általános/Középfokú/Kozmutza F.	Támogatás nélkül	3 091	902	3 993
	50% kedv.	1 681	846	2 527
	100% kedv.	60	94	154
Intézmények mindösszesen	fő	4 832	1 842	6 674

Az intézmények 2021. évi térítési díj bevételeit és a vásárolt ételmezéssel kapcsolatos kiadásait az alábbi táblázat mutatja.

Intézmény neve	2021.év					
	Gyerekétkeztetés bevételei (e Ft)			Vm %	Vás. élelm. kiad. (e Ft)	Vm %
	Nettó	ÁFA	Bruttó		Bruttó	
Bárczi Gusztáv	4 074	1 100	5 174	2,3%	646	0,1%
Báthory Ált. Isk.	19 494	5 264	24 758	10,9%	62 191	11,3%
Hriszto Botev Ált.Isk.	22 728	6 137	28 865	12,7%	68 308	12,4%
Cholnoky Jenő Ált. Isk.	8 800	2 376	11 176	4,9%	28 149	5,1%
Dózsa György Ált. Isk.	19 479	5 259	24 738	10,8%	62 657	11,4%
Gyulaffy László Ált.Isk.	8 755	2 364	11 119	4,9%	28 356	5,2%
Kossuth Lajos Ált. Isk.	13 908	3 755	17 663	7,7%	43 449	7,9%
Rózsa úti Ált. Isk.	15 268	4 123	19 391	8,5%	42 836	7,8%
Simonyi Zsigmond Ált.Isk.	13 115	3 541	16 656	7,3%	40 081	7,3%
Deák Ferenc Ált. Isk.	23 389	6 315	29 704	13,0%	73 169	13,3%
Általános iskolák összesen	149 010	40 234	189 244	82,9%	449 842	82,0%
Lovassy László Gimnázium	8 658	2 338	10 996	4,8%	28 261	5,1%
Vetési Albert Gimnázium	3 964	1 070	5 034	2,2%	11 781	2,1%
Középiskolai Kollégium	5 061	1 366	6 427	2,8%	16 053	2,9%
SZC Táncsics Mihály	2 552	689	3 241	1,4%	7 615	1,4%
SZC Ipari Technikum	3 663	989	4 652	2,0%	11 234	2,0%
SZC Közgazdasági	68	18	86	0,0%	308	0,1%
SZC Jendrassik-Venesz	463	125	588	0,3%	1 589	0,3%
Noszlopy Gáspár Gimnázium	3 577	966	4 543	2,0%	9 633	1,8%
SZC SÉF	3	1	4	0,0%	16	0,0%
Középfokú iskolák	28 009	7 562	35 571	15,6%	86 490	15,8%
Kozmutza Flóra	2 642	713	3 355	1,5%	12 447	2,3%
Intézmények mindösszesen	179 661	48 509	228 170	100,0%	548 779	100,0%

Az általános iskoláknál 42,2 %, a középiskolák esetében 41,4 % folyik be a térítési díjakból a vásárolt szolgáltatásra kifizetett összegeknek. A Kozmutza Flóra intézménynél ez az arány csak 27 %-os, mivel itt nincs 100 %-ot térítő gyermek, csak 50 % kedvezménnyel vagy ingyenesen étkeznek.

2. 2. Hátralékok, túlfizetések kezelése

Az étkezés nyilvántartó programból kinyomtatott dokumentumok közül a Havi összesítő lista szolgál az adagszámok, előírás, túlfizetés, hátralék, valamint a tényleges befizetés elszámolására, egyeztetésére.

A 2020. márciusban kezdődő járványhelyzet miatt a 2019/2020. tanév végén csak a végzős és elköltöző diákok túlfizetését rendezte az intézmény pénzügyileg, az iskolában maradó diákok visszafizetendő térítési díjával kapcsolatban arról tájékoztatták a szülőket, hogy túlfizetésük továbbvitelre és később beszámításra kerül a következő tanévi étkezésénél.

Az időközi karantén időszakok és a 2020. november 11-én kezdődő és 2021. május 9-ig tartó középiskolai online oktatás miatt további túlfizetések halmozódtak fel, melyek visszafizetésére 2020. december 31-e előtt nem volt mód.

A fizetendő összegeket év végén (pandémiás helyzet nélkül is nagyon nehéz meghatározni, több esetben a szülők utolsó pillanatig módosították a gyerekek étkezését. A kérelem és az adatkezeléshez történő hozzájáruló nyilatkozatok begyűjtése az otthon tartózkodó tanulók esetén kivitelezhetetlen volt.

A túlfizetések alakulása a vizsgált években:

adatok Ft-ban					
Intézmények/időszakok	2020. IV. n.év	2021. I. n.év	2021. II. n.év	2021. III. n.év	2021. IV. n.év
Középiskolák					
Séf	0	0	0	0	0
Ipari SZKI	560 074	559 786	28 775	51 203	0
Jendrassik-Venesz	39 753	39 753	1 150	4 887	0
Kozmutza menza	162 046	102 777	52 543	71 784	0
Kozmutza kollégium	0	0	0	0	0
Középiskolai Kollégium	1 148 446	1 159 096	437 108	255 987	0
Közgazd. SZKI/Jendrassikban	10 793	10 218	0	0	0
Közgazd. SZKI/Bárcziban	0	0	0	0	0
Táncsics SZKI menza	275 932	258 201	0	21 325	0
Táncsics SZKI Kollégium	0	0	0	0	0
Noszlopy G. SZKI menza	89 271	89 271	42 260	92 552	0
Noszlopy G. SZKI Kollégium	0	0	0	0	0
Lovassy Gimnázium	1 516 005	1 495 304	514 154	219 673	0
Vetési Gimnázium	574 979	572 392	164 802	10 925	0
Középiskolás összesen	4 377 299	4 286 798	1 240 792	728 336	0
Általános Iskolák					
Bárczyi napközi	21 840	3 120	0	31 590	0
Báthory menza, napközi	99 100	1 242 645	0	190 765	0
Cholnoky menza, napközi	38 870	236 655	0	46 505	0
Deák menza, napközi	52 235	12 195	0	116 980	0
Dózsa menza, napközi	40 405	1 092 600	0	91 755	0
Gyulaffy menza, napközi	30 890	431 480	0	70 175	0
H.Botev menza, napközi	179 930	12 820	0	188 045	0
Kossuth menza, napközi	30 475	1 350 315	0	66 200	0
Rózsa menza, napközi	25 415	1 445 460	780	54 220	0
Simonyi menza, napközi	22 810	1 318 675	27 800	28 975	0
Ált. Iskolák összesen	541 970	7 145 965	28 580	885 210	0
MINDÖSSZESEN	4 919 269	11 432 763	1 269 372	1 613 546	0

A túlfizetéssel rendelkező tanulók esetén az eljárás a következő: A szülőtől egy kérelem kitöltését kéri, mely egyben egy „tájékoztató és hozzájárulás személyes adatok kezeléséhez” nyilatkozatot is magában foglal. A kérelemben a szülő megjelöli azonosító adatain kívül bankszámlaszámát, melyre a túlfizetés összegét kéri visszautalni. Az intézmény PM állásfoglalást kért a túlfizetések könyvelésével kapcsolatosan. A visszafizetés ellen szolt a nyilatkozatok beszerzésén túl, a bankköltség - a pár száz forintos visszafizetés esetén - aránytalanul magas összege.

A fenti 2021.05.09-ig tartó online oktatás miatt középiskolások esetében a májusi – általában 2021.05.12-től - számlázott fogyasztásnál tudták először figyelembe venni a túlfizetéseket és ekkor kezdték rendezni. Az átvizsgált számláknál sok esetben a 2020. novemberi lemondott napok térítési díjaival csökkentik a fizetendő tételeket. Azon tanulók esetében, ahol a korábbi túlfizetés magasabb volt, mint a májusi fogyasztás értéke, ott nem került kiállításra számla és a fennmaradó túlfizetés összege továbbvitelre került.

Május hónapban a végzős diákok túlfizetését a nyilatkoztatást követően rendezték, visszautalták, a többiek túlfizetése a 2020/2021-es tanév végén is továbbvitelre került. A nyilatkozatással járó procedura és a magas bankköltség felmerülésének elkerülése érdekében a gazdasági ügyintézők a felvett előlegből készpénzben fizették vissza a tanulók túlfizetéseit.

A Költségvetési Levelek 2014. július 15-én (198. lapszám, 3744 kérdés) szerint:

„ Az étkezési térítési díjnál a túlfizetés esetén a térítményezés általános szabályait kell alkalmazni. Ennek megfelelően, ha túlfizetés keletkezett, és annak visszatérítése még tárgyévben ténylegesen visszautalásra került, azt bevételcsökkentésként kell elszámolni. A túlfizetés tényének megállapításakor a követelés csökkentését is elő kell írni. Ha a túlfizetés pénzügyi teljesítése nem történt meg a tárgyévben, akkor a visszafizetés tényét végleges kötelezettségvállalásként, a pénzügyi teljesítést költségvetési kiadásként is el kell számolni. Az étkezési térítési díjnál a hátralékoknak a követelések között kell megjeleníteniük. Ezen belül a fizetési határidő szerinti besorolásban. A mérlegjelentésben a túlfizetést a tárgyévben követelés csökkentésként, a tárgyévet követő évben végleges kötelezettségvállalásként, a hátralékot követelésként kell kimutatni.”

A számos kedvezmény és térítésmentes étkezés ellenére is keletkeznek hátralékok. Ennek kezelését a gazdasági ügyintézők kezdeményezik a tanuló, illetve a szülő figyelmének felhívásával arra a tényre, hogy térítési díj elmaradása van, melynek oka lehet a csoportos megbízás megíiusulása, betegség, illetve fizetése képtelenség miatti fizetés elmaradás.

Az alábbi táblázat a hátralékok alakulását, és összetételét mutatja:

Hátralékos tételek	2020.12.31-én	2021.12.31-én
2016.12.31 előtti tételek összesen	36 564 Ft	0 Ft
2017.01.01-2021.12.31. tételek összesen	18 480 Ft	18 480 Ft
BÁRCZI ÁLT ISKÖSSZESEN:	55 044 Ft	18 480 Ft
BÁTHORY ÁLT.ISKOLA ÖSSZESEN (2017.01.01-2021.12.31. tételek) :	54 785 Ft	94 930 Ft
DEÁK ÁLT.ISKOLA ÖSSZESEN (2017.01.01-2021.12.31. tételek) :		8 190 Ft
CHOLNOKY ÁLT ISKOLA (2016.12.31 előtti tételek) ÖSSZESEN:	16 620 Ft	0
GYULAFFY ÁLT ISK (2017.01.01-2021.12.31. tételek) ÖSSZESEN	24 570 Ft	14 660 Ft
KOSSUTH ÁLT ISK (2017.01.01-2021.12.31. tételek) ÖSSZESEN	42 280 Ft	4 900 Ft
ÖSSZESEN ÁLTALÁNOS ISKOLÁK	151 019 Ft	141 160 Ft
TÁNCICS SZKI. (2017.01.01-2021.12.31. tételek) ÖSSZESEN:	0 Ft	3 060 Ft
NOSZLOPY GIMN. (2017.01.01-2021.12.31. tételek) ÖSSZESEN:	68 655 Ft	105 925 Ft
KÖZISKOLAI KOLLÉGIUM. (2017.01.01-2021.12.31. tételek) ÖSSZESEN:	0 Ft	12 755 Ft
2016.12.31 előtti tételek összesen	28 677 Ft	0 Ft
2017.01.01-2021.12.31. tételek összesen	121 181 Ft	0 Ft
KOZMUTZA F SZKI ÖSSZESEN:	149 858 Ft	0 Ft
ÖSSZESEN KÖZÉPISKOLÁK	218 513 Ft	121 740 Ft
INTÉZMÉNYEK MINDÖSSZESEN:	369 532 Ft	262 900 Ft

A hátralékos összegeket a gazdasági ügyintézők próbálják minden hónap végén maradéktalanul beszédni. Amennyiben a gazdasági ügyintéző nem jár sikerrel az élelmezéssel foglalkozó csoport ügyintézői írnak 3 fizetési felszólítást. 5 évente (az utolsó előtti Közgyűlést megelőzően) a 3 sikertelen fizetési felszólítás birtokában a hátralékos számlákat a Polgármester elé terjesztik és kéri hozzájárulását az értékvesztés elszámolására, mely – a folytatott jó gyakorlat szerint - a novemberi költségvetés módosításban feltüntetésre és elszámolásra kerül, a tárgyévi beszámoló követelésként már nem tartalmazza.

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

„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.”

3.1. Vállalkozási szerződés: Bakony Gaszt Zrt.

A vizsgált időszakban a 2020. évi közbeszerzési eljárás során ismét a Bakony Gaszt Zrt. tett nyertes ajánlatot, az egy évre megkötött szerződés 2021. június 30-ig volt hatályban. 2021-ben az eljárás során ismét a Bakony Gaszt Zrt. adott be nyertes ajánlatot, mely alapján 10 évre 2021.06.30-tól 2031.06.30-ig kötött szerződést az intézmény a város általános és középiskoláinak étkezési szolgáltatás ellátására (12.227.256 e Ft). Az intézménynél rendelkezésre álló dokumentumokból megállapítható, hogy a közbeszerzési eljárások az időszakra hatályos Kbt. előírásainak megfeleltek, bonyolításuk szabályszerűen történt.

„A Vállalkozó feladata a Megrendelő által ellátott intézmények közétkeztetésének folyamatos biztosítása a megjelölt adagszámban a hatályos 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet előírásainak megfelelő 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/kitálalása, az étkező helyiség biztosítása, üzemeltetése, mosogatás, illetőleg a hulladék-gyűjtése,
- 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.
- 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 kitálalás), valamint a feladatellátáshoz átvett létesítmény működtetéséhez, személyzetet kell biztosítania.
- Vállalkozónak OÉTI/OTH engedéllyel rendelkező, főzésre és/vagy kiszállításra és melegítésre, továbbá kitálalásra alkalmas konyhai eszközrendszert kell biztosítania az ételek elkészítéséhez és /vagy kiszállításához és melegítéséhez, továbbá kitálalásához.

A szolgáltatási díjak változtatása évenként a Vállalkozási szerződés módosításával történik, melynek alapja a térítési díjak megállapításáról szóló önkormányzati rendelet. Az alábbi táblázat a vállalkozói árajánlatban elfogadott 2021. július 1-től érvényes nettó szolgáltatási díjakat mutatja:

Megnevezés	Szolgáltatási díj (Ft/nap)
Általános iskola mindkét korcsoport egyszeri	696,00
Általános iskola mindkét korcsoport háromszori	1 098,00
Középiskola-szakiskola (15-18 éves) egyszeri	818,00
Középiskola-szakiskola (15-18 éves) kollégium egyedi	2 139,00
Kozmutza (4-6 éves) háromszori/napközi	693,00
Kozmutza (4-6 éves) ötszöri/egész nap	1 146,00
Kozmutza ált. iskola mindkét korcsoport háromszori	883,00
Kozmutza ált. iskola mindkét korcsoport ötszöri	1 398,00
Kozmutza (15-18 éves) háromszori	927,00
Kozmutza (15-18 éves) ötszöri	1 490,00

A szolgáltató által számlázott árak az árajánlatban, majd a szerződésben foglalt áraknak megfelelnek.

3.2. Bizonylati rend és okmányfegyelem

Az étkezési térítési díjak beszedésének dokumentálása 2018. július 1-től új számítógépes program, a POLISZ-SYSTEM rendszerével történik, melyre vonatkozó Szolgáltatási szerződést az intézmény és a Magyar Közigazgatás-fejlesztési Zrt. kötötte.

A térítési díjak megállapításához kapcsolódó alapidokumentumokat a 9 fő hálózati munkatárs/gazdasági ügyintéző (alábbi táblázatban), köztük a Bárczi Konyha élelmezésvezetője állítja ki.

Az intézmények beosztását az alábbi táblázat mutatja:

ügyintéző	Intézmények megnevezése
1.	Dózsa Gy. Általános Iskola, Simonyi Zs. Általános Iskola
2.	Bárczi Gusztáv Intézmény
3.	Vetési A. Gimnázium, Középiskolai Kollégium
4.	Hriszto Botev Általános Iskola, Ipari Technikum
5.	Noszlopy Gimnázium, Kozmutza Flóra int., Lovassy Gimnázium
6.	Deák F. Általános Iskola, Táncsics M. Középiskola
7.	Bárhorthy F. Általános Iskola, Gyulaffy Ált. Isk., (Séf)
8.	Kossuth L. Általános Iskola, Cholnoky Általános Iskola
9.	Közgazdasági Szakközép, Jendrassik F. Szakiskola, Rózsa Úti Ált.Isk.

A térítési díj havi összegének megállapításához alapul szolgáló jelenléti ívek naprakész vezetése a hálózati munkatársak feladata. Ezt megelőzően félév elején, illetve változás esetén év közben is rögzítik a diákok térítési díj kedvezményre való jogosultságát a kapott

nyilatkozatok alapján, amit a VeInSzoL diákétkeztetéssel foglalkozó csoportjának ügyintézője is ellenőriz. Az esetleges hibák, hiányosságok feljegyzésben történő rögzítésével értesíti a gazdasági ügyintézőt a hiányzó vagy hiányosan kitöltött nyilatkozatokról.

3.2.1. POLISZ Közétkeztetési rendszer és számlák

A VeInSzoL munkatársai a diákétkeztetésben „élesben” 2018.09.01-től (szerződés szerint 2018.07.01-től) dolgoznak az új – a POLISZ Közétkeztetési rendszer – számítógépes étkezési nyilvántartó programmal, melyre vonatkozó Szolgáltatási szerződést az intézmény és a Magyar Közigazgatásfejlesztési Zrt. kötötte.

A 2021. évi ellenőrzési időszakban a 2020.07.01-2025.06.30. időszakra szóló szerződés hatályos. A szerződés tárgya: A Polisz Közétkeztetési rendszer biztosítása, folyamatos üzemeltetése. A Vállalkozó a tulajdonát képező „távoli” szerver gépen történő hozzáférést biztosít a szoftver moduljainak Megrendelő általi használatára, a Megrendelő irodahelyiségeiben történő hozzáféréssel. A hozzáférés Internet közbeiktatásával történik, a szükséges perifériákat és alapszoftvereket a Megrendelő biztosítja. A Vállalkozó vállalta szoftverei követését, továbbá a hozzáférési jogokat, valamint a továbbadási tilalmat. A jogszabályi változások esetén a szükséges programfejlesztést, módosítást díjmentesen vállalják, a rendszergazda működését, valamint az eszközökhöz való hozzáférést biztosítják.

Szerződés 8. pontja tartalmazza „A Vállalkozó jogait és kötelességeit” az alábbiak szerint.

g) A Megrendelő adatainak védelméről gondoskodni, ennek érdekében naponkénti gyakorisággal mentést készíteni, és azt dokumentálni

h) A Megrendelő adatvédelmi szabályzatát megismerni és betartani i)

j)...vállalkozó vállalja, hogy a szolgáltatás elérhetősége a lehető legmagasabb szintű legyen. Vállalkozó vállalja, hogy éves szinten az üzemidő kiesése összesen nem haladhatja meg a 96 órát....

k) 2020.07.01-től kötelezetően alkalmazandó NAV adatszolgáltatást (online számla) a törvényi előírásoknak megfelelően határidőben, hibátlanul biztosítani.

A közétkeztetési rendszer havidíja az intézmény vonatkozásában 17.850 Ft+Áfa/hó/felhasználó. 8 gazdasági ügyintéző (20 telephelyen), a VeInSzoL székhelyén 4 gazdasági ügyintéző általi használatra kötöttek szerződést, mindösszesen havi 214.200 Ft+ÁFA/hó értékben. A szerződés a megrendelő (intézmény igazgatója, a szolgáltató, illetve a pénzügyi ellenjegyző aláírását tartalmazza).

A program által kibocsátott számlák adattartalma megfelel a 23/2014. (VI. 30.) NGM rendelet előírásainak. Tartalmazzák a számlaadó (Név, cím, adószám, bankszámla) illetve a vevő (Cégnév, név, cím és a szolgáltatást igénybe vevő gyermek neve, címe) és adatait. Amennyiben a szülő nem kér a saját, vagy munkahelye nevére számlát, vagy nem az önkormányzat nevére szól a számla, akkor a vevő és a szolgáltatást igénybe vevő a gyermek.

23/2014.(VI.30.) NGM rendelet 8. § (1) A számlázó programmal szemben követelmény, hogy

a) a számlázó program - a (2)-(4) bekezdésben meghatározott eltérésekkel - kihagyás és ismétlés nélküli, folyamatos sorszámozást biztosítson, és

b) a számlázó programot a 11. § szerint bejelentsék, és

c) rendelkezzen a 11/A. § szerinti, „adóhatósági ellenőrzési adatszolgáltatás” elnevezésű funkcióval, és

d) biztosítsa a kiállított számla, valamint számlával egy tekintet alá eső okirat legalább Áfa tv. szerinti kötelező adattartalmának az állami adó- és vámhatóság részére történő, 13/A-13/B. § szerinti elektronikus úton történő továbbítását.

(2) A számlázó programnak az adóalany nem magyarországi adószámán történő számla kibocsátásához a belfölditől elkülönített sorszámtartományt kell biztosítania.

(3) A sorszámozás folyamatossága nem sérül, ha

a) a csoportos adóalanyiségben részt vevő tagok belső, egymás közötti kapcsolataiban a számlának nem minősülő egyéb számviteli bizonylat kibocsátása, és

b) a csoportos adóalanyiségben részt vevő tagok külső, harmadik személlyel szembeni kapcsolataiban a számla kibocsátása

azonos sorszámtartományon belül történik.

(4) A sorszámozás folyamatossága nem sérül akkor sem, ha a számla, az Áfa tv. 165. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott, valamint egyéb, az Áfa tv. tárgyi hatálya alá nem tartozó ügyletről kibocsátott számviteli bizonylat kibocsátása azonos sorszámtartományon belül történik.

(5) Abban az esetben, ha a program egyaránt alkalmas számla és nyugta előállítására, számla és nyugta kibocsátása elkülönített sorszámtartományon is történhet.

(6) A számlázó programmal előállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat az (1) bekezdés d) pontja alkalmazásában abban az időpontban minősül kiállítottnak, amely időponttal a számlázó program az előállított számla, számlával egy tekintet alá eső okirat adatait lezárja.

9. § (1) *A számlázó programot fejlesztőként, forgalmazóként értékesítő adóalany köteles az általa értékesített számlázó programot annak neve, azonosítója, a vevő neve és az értékesítés időpontja szerint nyilvántartani.*

(2) A számlázó program fejlesztője, forgalmazója a számlázó programot kizárólag adóalanynak értékesítheti, aki vagy amely köteles az értékesítést megelőzően adóalanyiségét igazolni. A számlázó program fejlesztője, forgalmazója köteles a számlázó program értékesítéséről kibocsátott számlán feltüntetni a számlázó programot beszerző adóalany adószámát.

10. § (1) *A számlázó program értékesítésekor, rendelkezésre bocsátásakor az értékesítő, rendelkezésre bocsátó köteles a vevő, felhasználó részére átadni vagy egyéb módon rendelkezésére bocsátani a számlázó program fejlesztője által készített felhasználói dokumentációt, valamint tájékoztatnia kell a vevőt, felhasználót a számlázó program nevééről és azonosítójáról.*

(2) Az (1) bekezdés szerinti dokumentációnak tartalmaznia kell a számlázó program működésére, használatára vonatkozó részletes leírást és a számlázó program valamennyi funkciójának ismertetését. A számlázó program kizárólag a dokumentációban szereplő funkciókat hajthatja végre.

(3) A számlázó program funkcióinak módosítása esetén az értékesítő, rendelkezésre bocsátó köteles gondoskodni arról, hogy a vevő, felhasználó rendelkezésére álljon az (1) bekezdés szerinti dokumentáció funkciómódosítást leíró kiegészítése, módosítása.

(4) A számlázó programot használó adóalany az (1) bekezdés szerinti dokumentációt, valamint annak (3) bekezdése szerinti valamennyi kiegészítését, módosítását az ezen számlázó programmal kibocsátott számlában áthárított adó megállapításához való jog elévüléséig köteles megőrizni. Az adóalany ezen megőrzési kötelezettségének elektronikusan is eleget tehet."

A számla tartalmazza a kötelező tartalmi elemeket: teljesítés időpontját, számla keltét, fizetés határidejét (készpénzes számlánál a három megegyezik), valamint a fizetés módját (beszedés, készpénz). A számlán feltüntetésre kerül a szolgáltatás megnevezése, a hónap, az adagszám, nettó egységár, nettó érték, a támogatás, az adó értéke (Ft,fillér), a nettó fizetendő ár. Szerepel az ÁFA %-os mértéke, ÁFA alap, ÁFA érték és a havi bruttó összeg; a számlázási időszak, és az iktatószám is. A befizető és az átvevő aláírása alatt az, hogy a számla a Magyar Közigazgatásfejlesztési Zrt. POLISZ- SYSTEM rendszerével készült, és a számla a 23/2014.(VI.30.) NGM rendeletnek megfelel, továbbá, hogy a számla 2 példányban készült.

Ha a gyermeknek az előző hónapban túlfizetése keletkezett, akkor a program automatikusan figyelembe veszi a tárgyhavi számlázáskor, és külön soron a lemondott napok (több hónapot érintő lemondás esetén havonta) feltüntetésével negatív összegben szerepelteti azt. A térítési díjmentesen étkezők részére a programban „nullás” számla is készül. A jogszabályban előírt számlázási kötelezettség az új program segítségével teljes körűen biztosítható.

A programból hó végén nyomtatásra kerül:

- Számlaösszesítő,

- Számla tételek,
- Várható befizetések és túlfizetések,
- Étkezés név szerinti bontásban,
- Étkezők csoportos hó végi kimutatása,
- Havi összesítő lista.

A kinyomtatott dokumentumok közül a Havi összesítő lista szolgál az adagszámok, előírás, túlfizetés, hátralék, valamint a tényleges befizetés elszámolására, egyeztetésére. Ezt a listát az étkezési térítési díjakat a gazdasági ügyintézők aláírják.

A készpénzes befizetéseknél a pénztár bevételi bizonylaton a befizetőnél a beszédést végző gazdasági ügyintézők/élelmezésvezető, illetve utalványozóként az arra jogosult aláírása látható, mellettük a VeInSzol gazdasági jogkörrel megbízott ellenjegyzői, valamint pénztárosi és pénztárellenőri minőségben. A Napi pénztárjelentés a kötelezettségvállalók egyike által kerül aláírásra.

A Bárczi főzőkonyha tekintetében az intézmény 2018.07.30-án a Manege Software Bt. Közkonyha szoftverre vonatkozó licencszerződést kötötte meg, majd 2021.01.01-én módosításra került a havi szupport díj emelése miatt. A szoftver, mint (készletnyilvántartó) program került bevezetésre. A program moduljai több mindenre alkalmasak, mint amilyen lehetőséget használnak belőle, ezek helyes használatával saját munkáját könnyítené meg az élelmezésvezető.

3.3. Étkezési analitikák, nyilvántartások vizsgálata

A helyszíni vizsgálat során a Kozmutza Flóra Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Iskola, Kollégium és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, a Vetési Albert Gimnázium, és a Bárczi Gusztáv Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézményben üzemeltett Konyha által ellátottak étkezési tevékenységgel kapcsolatban - 2021. május, és október hónapban - keletkezett dokumentumokat tételesen vizsgálta az ellenőrzés.

A vizsgált 2 hónapban az étkezési program havi térítési díj összesítői alapján a térítési díjak beszédését és elszámolását, dokumentálását, valamint a térítési díj összesítők adatai alapján a szolgáltató által számlázott tételek egyezőségét, a számlázott díjakat vizsgáltuk az önkormányzati rendeletnek előírásainak megfelelően.

A hátralékok és túlfizetések kezelésével kapcsolatos megállapításokat a jelentés 2.2. pontjában foglaltuk össze.

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

Az ellenőrzés a bizonylati és okmányfegyelem ellen során az intézménynél 2 havi étkezési dokumentációt vizsgált tételesen. Az alábbiakban a 2021. októberi térítési díj beszédésének, valamint a szolgáltatóval történő elszámolás bizonylatjai kerülnek bemutatásra. A havi térítési díj összesítők alapján az ellenőrzés összefoglaló táblákat készített az adagszámokról, a beszédett 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.

- **Térítési díjak beszédése, adagszámok, túlfizetés, hátralék kezelése**

Az étkezők által fogyasztott adagszámok 2021. október hóban a következők szerint alakultak:

Étkezők 2021. október	Reggeli	Tízórai	Ebéd	Uzsonna	Vacsora	Összes adag
Bejáró 3x óvodás 100 % kedv.	0	109	109	109	0	327
Kollégista 5x óvodás 100 % kedv.	11	11	11	11	11	55
Bejáró 3x ált. isk. 50 % kedv.	0	238	238	238	0	714
Bejáró 3x ált. isk. 50 % kedv. Táplálékallergiás	0	15	15	15	0	45
Kollégista 5x ált isk. 50 % kedv.	83	83	83	83	83	415
Kollégista 5x ált isk. 50 % kedv.	15	15	15	15	15	75
Kollégista 5x ált isk. 100 % kedv.	45	45	45	45	45	225
Bejáró 3x közép isk. 50 % kedv.	0	318	318	318	0	954
Bejáró 3x közép isk. 50 % kedv. -Tápl.a.	0	15	15	15	0	45
Kollég. 5x közép isk. 50 % kedv.	209	209	209	209	209	1 045
Kollégista 5x közép isk. 50 % kedv. -Tápl.a.	15	15	15	15	15	75
Kollégista 5x közép isk. Tartós beteg 50 % kedv. - Tápl.a.	8	8	8	8	8	40
Mindösszesen fogyasztott adagok:	386	1081	1081	1081	386	4 015

Étkezők 2021. október	Reggeli	Tízórai	Ebéd	Uzsonna	Vacsora	Összes adag
Óvodás	11	120	120	120	11	382
Diétás alsós	0	15	15	15	0	45
Normál Általános alsó/ felső	143	381	381	381	143	1 429
Diétás középiskolás	23	38	38	38	23	160
Középiskola	209	527	527	527	209	1 999
Mindösszesen	386	1081	1081	1081	386	4 015

A 2021. október havi térítési díj beszédési gyakorlatát a következő táblázat szemlélteti, a térítési díjakat a jelentés **2. mellékletben**, illetve összefoglalóan a jelentés 1.5 pontjában.

adatok Ft-ban

Kozmutza F. étkezők	2021. október hó							Tárgyid. utáni hátralék	Tárgyid. utáni túlfizetés
	adag (db)	Tárgyi. Utáni	Br. Egységár	Előző hó Hátralék	előző hó túlfiz.	előírás	befizetés		
Óvoda normál 3x	109		0	0	0 Ft	-	-		-
Ált.isk.alsó normál 3x	279	-26	365	6570	-37 230 Ft	101 835	76 285	-	- 14 600
Középisk. normál 3x	332	-14	380	15685	-16 092 Ft	126 160	113 488	12 265	- 5 320
Középisk. normál 3x	15		380		-380 Ft	5 700	5 320		-
Összesen:	735	-40		22 255	-53 702	233 695	195 093	12 265	- 19 920
Óvoda 5x	11	0	0	0	0 Ft	-	-		-
Ált.isk.alsó normál 5x	45		0			-	-		-
Ált.isk.alsó normál 5x	105	-7	580	57717	-5 220 Ft	60 900	56 260	57 137	- 4 060
Középisk. normál 5x	223	-14	612,5	25724	-12 862 Ft	136 581	129 231	31 849	-20 211
Középisk. normál 5x	23		612,5			14 087	14 087		-
Összesen:	407	-21		83 441	-18 082	211 568	199 578	88 986	-24 271
Mindösszesen:	1 142	-61	0	105 696	-71 784	445 263	394 671	101 251	-44 191

Az alábbi táblázat a befizetett összegek fizetési megoszlását mutatja:

készpénzfeladás/ utalás dátuma	Befizetés módja	Befizetett összeg (Ft)	Fizetési mód szerinti megoszlás
2021.10.19	Készpénzes/ Feladás Pénztárból	29 630	
2021.10.04	Készpénzes/ Feladás Pénztárból	58 775	
2021.10.08	Készpénzes/ Feladás Pénztárból	36 415	
2021.10.12	Készpénzes/ Feladás Pénztárból	74 645	
2021.10.15	Készpénzes/ Feladás Pénztárból	17 825	
Készpénzes összesen:		217 290	55,1%
2021.10.04	Bankkártyás befizetés	92 488	
2021.10.08	Bankkártyás befizetés	16 465	
2021.10.11	Bankkártyás befizetés	32 959	
2021.10.15	Bankkártyás befizetés	6 205	
2021.10.18	Bankkártyás befizetés	12 715	
Bankkártyás összesen:		160 832	40,8%
2021.10.13	Átutalás - Felsőörs Önkorm.	9 187	
2021.10.18	Átutalás	7 350	
Átutalás összesen:		16 537	4,2%
mindösszesen:		394 659	100,00%

A gazdasági ügyintézők által berögzített adatok és befizetések alapján elkészített havi összesítőt a VeInSzol intézményi ellenőrei egyeztetik. A POLISZ-ból nyomtatott számlázott tételek összesítője és a pénztárból bankba, az átutalással illetve a bankkártyával történő befizetések összesen összegénél adódó 12 Ft eltérés a program okozta kerekítésből adódik.

Az egységárak ÁFÁ-s értékeinek meghatározásánál is adódhat kerekítési különbözet, illetve a készpénzes számlák befizetésénél is.

A fenti táblák adataiból megállapítható, hogy az intézménynél az étkezési nyilvántartó program alapján készített összesített kimutatás adataiban szereplő beszédett 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 befizetésre nem került számlákat hó végén sztoronózzák (pl. csoportos beszédessel nem teljesült számlák, ritkán a kiállított, de befizetésre nem került készpénzes számlák) és a hátralékos számlák átutalásos fizetési móddal kerülnek kiállításra. A hátralékos számlák alapján befizetett összegekről ezek készpénzben történő befizetésekor nyugtát állít ki a gazdasági ügyintéző a befizető részére. A nyugták, számlák kitöltése megfelel az előírásoknak, az étkezési dokumentációkban a számla dokumentum másolatok intézményenként, havonta lefűzve megtalálhatók. Az étkezési nyilvántartásban szereplő hátralékok összege az intézményi analitikákban szereplő részletező nyilvántartások adataival megegyezik.

A túlfizetéses számlákról a túlfizetés „rendezéséig” nem állítanak ki újabb bizonylatot, mert a gép ezeket addig kezeli nyitott követelésként, míg lezárásra (kifizetésre) nem kerülnek. Negatív előjelű számlát a teljes túlfizetés visszafizetésekor állítanak ki, tehát ilyen előjelű összeg számlázásakor a program kiegyenlítettnek veszi a túlfizetést (tehát úgy értelmezi, hogy a pénz visszafizetése a tanuló részére megtörtént) és további térítési díj nem szedhető be ugyanarra az időszakra. A POLISZ program ASP-hez kapcsolódik, valószínű a komplett rendszerben ez a fajta kintlévőség kezelés máshogy alakul. A VeInSzol-nál így marad a programból nyomtatható „Várható befizetések és túlfizetések” lista és az analitikus nyilvántartás alapján történő kintlévőség kezelés.

• A Szolgáltató általi számlázás vizsgálata

A Bakony Gaszt Zrt. által számlázott adagszámok összevetése a térítési díj összesítőkkal korábbi rendszerellenőrzés során megfigyeltekhez képest leegyszerűsödött, könnyen követhető. Külön számlázzák a korcsoportok szerint a diétás illetve a normál, 3x illetve 5x étkezők adagjait.

Kozmutza F. 2021.10.01-10.31. diákétkeztetés	2021. 10. havi fogy. adag	Bakony- Gaszt számlasz.	teljes. dátuma	Bizonyl. kelte *	Étkezők (Fő)	nettó egys.ár (Ft)	Nettó érték (Ft)	ÁFA érték (Ft)	Bruttó érték (Ft)
Diétás ált.isk 3x	6	450002703	2021.10.31	2021.11.11	2	1015,6	2031	548	2580
Diétás középiskolás 3x	6	450002703	2021.10.31	2021.11.11	2	1066,2	2132	576	2708
Diétás középiskolás 5x	20	450002703	2021.10.31	2021.11.11	4	1713,7	6855	1851	8706
450002703 szla	32						11 019	2 975	13 994
Diétás ált.isk 3x	39	450002702	2021.10.31	2021.11.11	13	1015,6	13203	3565	16768
Diétás középiskolás 3x	39	450002702	2021.10.31	2021.11.11	13	1066,2	13861	3742	17603
Diétás középiskolás 5x	95	450002702	2021.10.31	2021.11.11	19	1713,7	32561	8791	41353
450002702. számla	173				32		59 624	16 099	75 724
Óvoda normál 3x	327	450002579	2021.10.31	2021.11.03	109	768,1	83723	22605	106328
Ált.isk.alsó normál 3x	357	450002579	2021.10.31	2021.11.03	119	1015,6	120856	32631	153488
Ált.isk.felső normál 3x	357	450002579	2021.10.31	2021.11.03	119	1015,6	120856	32631	153488
Középisk. normál 3x	954	450002579	2021.10.31	2021.11.03	318	1066,2	339052	91544	430597
450002579. számla	1995						664 488	179 412	843 900
Óvoda normál 5x	55	450002580	2021.10.31	2021.11.03	11	1289,1	14180	3829	18009
Ált.isk.alsó normál 5x	90	450002580	2021.10.31	2021.11.03	18	1607,9	28942	7814	36757
Ált.isk.felső normál 5x	625	450002580	2021.10.31	2021.11.03	125	1607,9	200988	54267	255254
Középisk. normál 5x	1045	450002580	2021.10.31	2021.11.03	209	1713,7	358164	96704	454869
450002580. számla	1815						602 274	162 614	764 888
Mindösszesen	4015	2021. 10. havi étkezési szolgáltatás					1 337 405	361 099	1 698 506

*A fizetési határidő a számlakiállítás kelte + 60 nap.

Az összes számlázott adagszám a fentiek alapján megegyezik a 2021. október havi étkezési összesítőben szereplő felhasznált adagszámokkal. A szolgáltató a szerződésben szereplő egységekkel számlázott.

3.3.2. Vetési Albert Gimnázium

Az előző intézményhez hasonlóan a 2021. májusi és októberi térítési díj beszedését, a beszedett pénz befizetését, valamint a szolgáltatóval történő elszámolást vizsgálta az ellenőrzés.

Étkezési forma	2020. január 1-től (29/2019. (XI.21.) örk.r.)			2020.09.01-től (31/2020.(VI.26.) ö.r. 2021.01.01-től (44/2020.(XI.19.) ö.r.)			Vált. % 2021/2020.	Vált. % 2021/2020.
	Br. szla. érték	Nettó szla. érték	Intézményi térítési díj	Br. szla. érték	Nettó szla. érték	Intézményi térítési díj	Nettó szla. érték	Intézm. térítési díj
Tízórai	207	163	135	255	201	145	123,2%	107,4%
Ebéd	841	662	540	1040	819	575	123,7%	106,5%
Vacsora	207	163	135	255	201	145	123,2%	107,4%
összesen:	1255	988	810	1550	1220	865	123,5%	106,8%

A POLISZ – SYSTEM program által rögzített, tanulók által 2021.05.01. – 2021.05.31. időszakban igénybevett 1.043 adag ebéd megegyezik a Bakony Gaszt Zrt. által (alábbiak szerint) 3 számlában kiszámlázott mindösszesen 1.043 db adagszámmal. A Bakony Gaszt Zrt. számlázási nettó egységára a 2021.05.31-én hatályos önkormányzati rendeletben foglalt számlázási

egységárral megegyezik. Az alábbi táblázat a 2021. május havi fogyasztást mutatja a szolgáltató által kiállított 3 db számla nettó egységárai alapján.

Vetési A. Gimnázium	2021.05. hó fogyasztott adag (db)	Bakony Gaszt számla sz.	Bizonylat kelte	Fizet.hat. idő 60 nap	számlázott adag	nettó egys.ár Ft/adag	adatok Ft-ban		
							Nettó érték (Ft)	ÁFA érték (Ft)	Bruttó érték (Ft)
Normál ebéd	975	450001806	2021.06.08	2021.08.07	975	818	797 550	215 339	1 012 889
Diétás	27	450001859	2021.06.09	2021.08.08	27	818	22 086	5 963	28 049
Házhoz szállított ebéd	41	450001865	2021.06.10	2021.08.09	41	818	33 538	9 055	42 593
Összesen:	1043						853 174	230 357	1 083 531

A 2021.05.03. – 2021.05.07. napokra (5 nap) 8 fő illetve 2021.05.06-án 1 fő kért házhoz szállítást. Ez a 2021.05.01-05.31. időszakra vonatkozó „8.1.6.2.7 Étkezés név szerinti bontásban” című listán /"húzogatóson"/ látható, a tanulók felé kiállított számlákon nem került feltüntetésre eltérő összeg, vagy a házhozszállításra hivatkozás, a hónap következő napjaival együtt kezelik, normál étkezésként (a kedvezmény mértéke a tanulótól függ).

2021. május hónapban két tanuló igényelt összesen 13 adag gluténmentes, illetve 14 adag TA „glutén+tej+tojás+olajos mag mentes” ebédet, mely 27 adagot a Bakony Gaszt Zrt. külön számlán (450001859 sz.) számlázott, a normál ebéddel megegyező egységáron.

A 2021.05.01-2021.05.31 időszakra a „8.1.6.6. Havi összesítő lista” adatai az alábbiak:

Vetési Gimnázium étkezők	2021. május hó					
	adag (db)	Bruttó Egységár (Ft)	előző hó túlfiz.(Ft)	előírás (Ft)	befizetés (Ft)	Tárgyid. utáni túlfizetés (Ft)
Gimnázium B	0	0	3 450	-	3 450	-
Gimnázium A 50% kedv.	20	287,5	-	5 750	5 750	-
Gimnázium A	21	575	4 600	12 075	16 675	-
Gimnázium Menza 50%.	403	287,5	-156 205	115 862	11 787	- 52 132
Gimnázium Menza	599	575	- 422 800	344 425	58 075	- 136 450
Összesen:	1043		-570 955	478 112	95 737	- 188 582

*a lista a ki nem számlázott adagokat is tartalmazza.

A POLISZ rendszerből m21001000044 - m21001000079 sorszámú (36 db) számla került kiszámlázásra, melyeken a következő összefoglaló tételeket számlázták:

Menük jellege kedvezmény szerint	Adagszám	Bruttó egységár (Ft)	Fizetendő Bruttó érték (Ft)
0 % Támogatott	256	575	147 200
visszafizetés 0 % Támogatottnak	-120	575	- 69 000
50 % Támogatott	132	287,5	37 950
visszafizetés 50 % Támogatottnak	-71	287,5	- 20 413
Összesen	197		95 738

A fentiek szerint 2021.05 hóban 388 adag (256 adag támogatás nélküli +132 adag 50%-os kedvezményes) kiszámlázása történt meg, a fennmaradó 655 (1043 – 388) adag túlfizetéssel érintett, ez esetben nem nyomtatnak számlát, mivel a számla kinyomtatását a rendszer túlfizetés teljesülésének könyvelné.

A 2021. májusi banki anyagok alapján megállapítható (a részletes számlákkal egyezően), hogy az iskolát véglegesen befejező/elhagyó diákok részére a korábbiakból felhalmozódó túlfizetések visszafizetésre kerültek. Ez esetben a tanulók szülei egy kérelmet töltenek ki, mely egyben „tájékoztató és hozzájárulás személyes adatok kezeléséhez” nyilatkozat is. A kérelemben a szülő megjelöli azonosító adatain kívül a bankszámlaszámát, melyre a túlfizetés összegét kérte visszautalni. Május hónapban a végzős diákok túlfizetését a nyilatkoztatást követően rendezték, a többiek túlfizetése a 2020/2021-es tanév végén továbbvitelre került.

Az étkezést igénybe vevő tanulók részére számlázott bruttó egységár megfelel az önkormányzati rendeletben meghatározott gimnáziumi ebéd 575 Ft/adag egységárának. A térítési díjak befizetése az általános- és középiskolákban a készpénzes befizetésen túl történhet bankkártyával, valamint az intézményeknél elhelyezett POS terminálokön keresztül, illetve a bankon keresztül csoportos beszedési megbízás alapján, mely során a fizetendő térítési díjak összegével megterhelik a szülők számláját. A pandémiás időszakban lehetőséget adtak a szülőknek a bankszámlájukról indított átutalási megbízással történő befizetésre is.

Az alábbi táblázat a 2021. május havi befizetéseket tartalmazza.

készpénzfeladás/ utalás dátuma	Befizetés módja	Összeg (Ft)
2021.05.17	Készpénzes/ Feladás Pénztárból	23 000
2021.05.18	Egyéni átutalások	18 974
2021.05.18	Csoportos beszedés 6 fő (belső bank)	31 624
2021.05.19	Csoportos beszedés 12 fő (külső bank)	73 024
2021.05.20	Készpénzes/ Feladás Pénztárból	8 050
2021.05.25	Végzősök részére történő visszautalás (11. havi menza)	- 58 937
Összesen:		95 735

A térítési díj nyilvántartás szerint beszedett összegek a pénzügyi befizetések dokumentumain szereplő összegekkel megegyeztek. A befizetések 32,4 %-a készpénzben, míg a 67,6 %-a banki úton került rendezésre. A 2021. 05. havi befizetések 47,7 %-a csoportos beszedéssel teljesült.

Az ellenőrzés a térítési díjakkal kapcsolatos dokumentumok, elszámolások tételesen vizsgálata során hibát, hiányosságot, eltérést nem tapasztalt.

Összességében megállapítható, hogy a térítési díj összesítők 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 tartalmaztak. A számlák az Önkormányzati rendeletben, illetve a Vállalkozási szerződés módosításában előírt díjakkal voltak beárazva.

3.2.3 Bárczi főzőkonyha által biztosított illetve táplálékallergiások részére rendelt étkezések térítési díjainak beszedése

Az ellenőrzés a főzőkonyhában szolgáltatott étkezést, valamint a beszedett térítési díjak befizetését ellenőrizte 2021. május és október hónapban.

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

Bárczi iskola	2021. október hó								
	adag (db)	Tárgyi. utáni	Bruttó egységár	előző hó hátralék	előző hó túlfiz.	előírás	befizetés	Tárgyi. utáni hátralék	Tárgyi. utáni túlfizetés
Ált.isk alsós napközi 100% tám.	111		0		0 Ft	-	-		-
Ált.isk alsós napközi 50% tám.	684	-25	390		-19 110 Ft	266 760	232 050	15 600	- 9 750
Ált.isk alsós napközi 0% tám.	0		780		-780 Ft	-	- 780	-	-
Ált.isk felsős napközi 100% tám.	60		0		0 Ft	-	-		-
Ált.isk felsős napközi 50% tám.	193	-6	390		-5 070 Ft	75 270	67 860		-
Ált.isk felsős napközi 50% tám.	15	0	195		0 Ft	- 2 925	- 585		- 2 340
Középiskola 50 % kedv.	632	-10	390	19 110	-7 020 Ft	246 480	251 940	6 630	- 3 900
Szakiskola 50 % kedv.	0		0	18 480	0 Ft	-	-	18 480	
Összesen:	1 695	-41		37 590 Ft	-31 980 Ft	585 585	550 485	40 710	-15 990

adatok Ft-ban

A befizetések az alábbiak szerint alakultak:

készpénzfeladás/ utalás dátuma	Befizetés módja	Összeg (Ft)	Megjegyzés
2021.10.06	Készpénzes/ Feladás Pénztárból	19 305	
2021.10.11	Készpénzes/ Feladás Pénztárból	5 850	Orsz.Gyermekvéd Szolg kp. szla
2021.10.11	Készpénzes/ Feladás Pénztárból	12 480	2fő 09.havi hátralék 2nyugta
2021.10.11	Készpénzes/ Feladás Pénztárból	285 480	
2021.10.11	Bankkártyás befizetés	10 140	
2021.10.12	Átutalás Balatonkenese önk.	5 850	
2021.10.12	Bankkártyás befizetés	3 900	
2021.10.12	Készpénzes/ Feladás Pénztárból	58 890	
2021.10.18	Bankkártyás befizetés	5 850	
2021.10.18	Csoportos beolv. (külső 10fő)	50 700	
2021.10.19	Készpénzes/ Feladás Pénztárból	8 190	
2021.10.19	Készpénzes/ Feladás Pénztárból	1 560	Orsz.Gyermekvéd Szolg kp. szla
2021.10.19	Készpénzes/ Feladás Pénztárból	58 890	
2021.10.20	Csoportos beolv. (belső 4fő)	23 400	
Összesen:		550 485	-

Fizetés módja szerint a befizetések a következő megoszlás szerint alakultak októberben:

Fiz módja szerint	Összeg (Ft)	Vm %
készpénzes befiz.	450 645	81,9%
átutalás	5 850	1,1%
bankkártyás befiz.	19 890	3,6%
csoportos beszedés	74 100	13,5%
Összesen	550 485	100,0%

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

A vizsgálat során az ellenőrzés megállapította, hogy a térítési díjak megállapítása és beszédése az önkormányzati rendeletben az általános iskolai értékeknél meghatározott értéken történik a középiskolások esetében is. Illetve a konyhai kiszabatoknál az általános iskolai normával került beállításra, és az étlapoknál ezzel számolnak. A Bárczi konyha étkezési programja használatát felül kell vizsgálni, a középiskolások normáját, illetve az ennek megfelelő térítési díjakat kell a jövőben alkalmazni.

• A Szolgáltató általi számlázás vizsgálata

Az intézménynél a főzőkonyha által biztosított étel mellett a Bakony Gaszt Zrt-től csak táplálékallergiás gyermekek részére rendelnek 3x étkezést. A számlán általános iskolások részére számlázzák a diétás 3x étkezők adagjait.

Korcsoport	2021.10. hó fogy. adag	fő	Bakony Gaszt számla sz.	telj. dátum	Biz. kelte	fiz.hat 60 nap	számlázott db	Szerz-ben nettó egységár	Nettó érték (Ft)	ÁFA érték (Ft)	Bruttó érték (Ft)	szállító levél
Ált.isk alsós	44	3	450002688	2021. 10.31	2021. 11.08	2022. 01.07	58 reggeli	231,2	13 410	3 621	17 031	440001115
Ált.isk felsős	14	1					58 ebéd	800,4	46 423	12 534	58 957	
							58 uzsonna	231,2	13 410	3 621	17 031	
Összesen	58	4						1262,8	73 243	19 777	93 019	

4. A főzőkonyha tevékenységének vizsgálata

Az ellenőrzés a főzőkonyha ellenőrzése során az étkezési adagszámokat, az élelmiszerkészletek 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, (szerződések nyilvántartása kimutatás szerint Halker Kft., Send-EX 2000 Kft., Mango-Coop Kft., Jetró Kft., Patonai Hús Kft.,) mely szerződéseket 2021. január 4-én, határozott időre 2021. december 31-ig kötötték.

Az alábbi táblázatok a 2021.10.04-2021.10.08-i időszakban a Jetró Kft-től beszerzett tételeket és azok bevételezését mutatják, melyeket a 2000490/2021. számú 2021.10.13 számlán számlázott a szállító. A Jetró Kft-től beszerzett kenyeret és péksüteményeket az élelmezésvezető a szállítólevelek alapján vételezi be, hónap végén a kiállított számla adatait egyeztetik a szállítólevelekkel. A bevételezés során a bevételi bizonylaton feltüntetésre kerül a szállító neve, a bevételezés dátuma, mely megegyezik a szállítóleveleken illetve számlán szereplő dátummal, és az eredeti bizonylatszám (szállítólevél, illetve számla száma).

Jetró Kft. 2000490/2021 Számla (kelt: 2021.10.13) (adatok Ft-ban)			
vásárolt tételek	számlázott (db)	nettó egységár	nettó érték
Félbarna formakenyér 1 kg	13	296,39	3 853,07
Teljes kiörlésű forma 0,5 kg	39	258,92	10 097,88
Kukoricás kenyér 0,5 kg	13	252,1	3 277,30
Zsemle 52 g	220	24,48	5 385,60
Tejes kifli 42g	110	24,48	2 692,80
Fonott kalács 0,5kg	18	360	6 480,00
Nettó érték összesen:			31 786,65
Bruttó érték összesen:			37 509,00

száll.levél/ bev.biz. száma	Termék megnev.	Szállítólevél				Bevételezés			
		Dátum szállítól. = bevétel	Szállítól. menny.	nettó egys.ár	Száll.lev. nettó érték	bevét.- zett menny.	nettó egységár	Bevét. Nettó érték	eltérés száll- bevét.
2809 sz.lev /BE-VE/01482	Teljes kiörl.form.k 0,5 kg	2021.10.04	13 db	258,92	3 365,96	6,5 kg	517,84	3 365,96	0
2809 sz.lev /BE-VE/01482	Zsemle 52 g	2021.10.04	110 db	24,48	2 692,80	110 db	24,48	2 692,80	0
2824 sz.lev /BE-VE/01486	Félbarna forma- kenyér 1 kg	2021.10.05	6 db	296,39	1 778,34	6 kg	296,67	1 780,02	-1,68
2824 sz.lev /BE-VE/01486	Teljes kiörl. form.k 0,5 kg	2021.10.05	13 db	258,92	3 365,96				3365,96
2824 sz.lev /BE-VE/01486	Kukoricás kenyér 0,5 kg	2021.10.05	-	-		6,5 kg	517,84	3 365,96	-3365,96
2824 sz.lev /BE-VE/01486	Tejes kifli 42g	2021.10.05	110 db	24,48	2 692,80	110 db	24,47	2 691,70	1,1
2825 sz.lev /BE-VE/01496	Fonott kalács 0,5kg	2021.10.06	18 db	360	6 480,00	9 kg	360	6 480,00	0
2855 sz.lev /BE-VE/01492	félbarna forma- kenyér 1 kg	2021.10.07	7 db	296,39	2 074,73	7 kg	296,39	2 074,73	0
2855 sz.lev /BE-VE/01492	Kukoricás kenyér 0,5 kg	2021.10.07	13 db	252,1	3 277,30	6,5 kg	504,2	3 277,30	0

2871 sz.lev /BE-VE/01496	Zsemle 52 g	2021.10.08	110 db	24,48	2 692,80	110 db	24,48	2 692,80	0
2871 sz.lev /BE-VE/01496	Teljes kiörl. form.k 0,5 kg	2021.10.08	13 db	258,92	3 365,96	6,5 kg	517,84	3 365,96	0
Nettó érték összesen:					31 786,65			31 787,23	- 0,58
Bruttó érték összesen:					37 509,00			37 508,91	0,09

Megállapítható, hogy néhány esetben a számlán szereplő/szállítólevéltől az átszámításnál eltérő mennyiségi egységgel, illetve - emiatt eltérő egységárral - vételezték be a terméket. Egy esetben a szállítólevéltől eltérő termék került bevételezésre, illetve egy szállítólevélnél a nettó érték illetve egységárak tekintetében is kismértékű eltérés látható.

Az ellenőrzés néhány számlánál a bevételezés során a bevételi bizonylat és számla nettó értékének egyezősége mellett a mennyiségekben eltérést tapasztalt. Bevételezésnél a könyvelésen a nettó érték ellenőrzésre kerül (kipipálják az egyezőséget), de az ellenőrzés tapasztalata szerint a bevételezett és a számlán szereplő mennyiségeket nem vizsgálják. Az üzemeltetési csoport felülvizsgálatára szükség lenne, mivel az élelmezésvezető tévesztése miatt később készlethiány/többlet is kialakulhat.

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. Kisebb eltérések abból adódhatnak, ha nem pontosan a kiszabotnak megfelelő mennyiségeket, tételeket vették ki a raktárból és ezek, ha nem kerülnek felhasználásra nem kerültek visszavételezésre a raktárba.

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

A 2021. évi fordulónapi élelmiszerkészlet leltározására 2022. 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. Az ellenőrzés által végzett készletrovancs során (2022.05.31-i zárókészlet ellenőrzése) a könyv szerinti/program szerinti készlet és a leltározott készlet között elenyésző eltérés volt tapasztalható, melyek a jelentés **4. sz. mellékletében** találhatók részletesen.

4.4. A készletállomány leltározását mennyiségi felvétellel leltározták-e?

Az ellenőrzés a vizsgált időszakban papír alapon a 2021. december 31-i fordulónapi készlet leltárt vizsgálta. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján megállapítható, hogy a leltározás egy, a Közkönyha programban (készletnyilvántartó) szereplő tételek felsorolásával Excel táblában összeállított záró anyagkészlet lista alapján történt, melyre kézzel rögzítették a megszámlált darabszámot. A tojás esetén a ténylegesen megszámlált mennyiség (33 db) kézzel beírt értéke 2 db hiányt mutat, viszont a leltárkészlet értékadatai ennek ellenére a nyilvántartás (programból kinyert) adataival megegyeztek. Az eltérésről sem a leltárfelvételi íven, sem a leltárjegyzőkönyvben nem tesznek említést.

4.5. Az Élelmezési normák eltéréseinek kimutatása milyen módon történik?

Az alábbi táblázat a Bárczi főzőkonyha 2021. évi norma szerinti és a tényleges anyagfelhasználását mutatja - az ételmezési program listája alapján az összes tanulói viszonylatban. Az általános alsós (7-11 év), felsős (11-14 év) és középiskolás (15 év fölött) étkezők vonatkozásában a részletes norma szerinti és tényleges nyersanyag felhasználás adatait havonta a jelentés **3. számú** melléklete tartalmazza. Az Önkormányzati rendeletben az általános iskolások vonatkozásában meghatározott nettó nyersanyagnorma a napi háromszori étkezés napi nyersanyagnormája nettó 614 Ft, melyből a tízórai és uzsonna 114-114 Ft-os egységárral szerepel. A középiskolásokra vonatkozóan ez 681 Ft lenne, azonos tízórai, uzsonna értékkel, és 453 Ft ebéd értékkel.

A Bárczi konyha programjában csak az általános iskolai normát rögzítették és ez alapján a térítési díjat is 780 Ft/fő/napban állapították meg.

Hónap	2021. évi nyersanyag felhasználás (Ft)			
	Tényleges	norma szerint	Megtakarítás (-) Túllépés (+)	Túllépés %
Január	1 070 110	1 224 316	- 154 206	87,4%
Február	1 108 799	1 105 814	2 985	100,3%
Március	356 250	334 016	22 234	106,7%
Április	177 802	161 482	16 320	110,1%
Május	881 917	902 580	- 20 663	97,7%
Június	732 069	741 712	- 9 643	98,7%
Szeptember	1 324 539	1 379 658	- 55 119	96,0%
október	905 283	970 734	- 65 451	93,3%
November	1 231 980	1 269 024	- 37 044	97,1%
December	855 103	825 216	29 887	103,6%
Alsó tagozat	2 383 073	2 587 896	- 204 823	92,1%
Felső tagozat	2 687 135	2 916 500	- 229 365	92,1%
Középiskolás	3 573 644	3 410 156	163 488	104,8%
Mindösszesen	8 643 852	8 914 552	- 270 700	97,0%

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a tényleges anyagfelhasználás éves szinten a norma szerintihez képest 270.700 Ft-tal, átlagosan 3 %-kal alacsonyabb, a havi adatok néhány esetben haladják meg a norma szerint előírt készletfelhasználást. A programban szereplő norma szerinti egységárak az önkormányzati rendeletben az általános iskolai normaként meghatározottakkal egyeznek meg.

Az ellenőrzés javasolja a főzőkonyha tekintetében az étlapok, a kiszabatok, valamint a normák , térítési díjak intézményi soron kívüli felülvizsgálatát, illetve ez alapján a szükséges intézkedések (korcsoportoknak megfelelő normák és térítési díjak megállapítása) megtételét, továbbá a bevételezési és kiadási folyamatok, keletkezett dokumentumok folyamatos ellenőrzését.

5. A közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról 37/2014.(IV.30.) EMMI rendelet, a munkavédelmi és HACCP rendszer előírásainak betartása a Bárczi Általános Iskolában működő főzőkonyhánál, és az ellátott intézményeknél

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 helyeken az étlapok kifüggesztése megtörtént. Az EMMI rendelet 6.§ (2) bekezdés előírása szerint: 2021.09.21-től

6. § (1) A Közétkeztető minden, általa biztosított étkezéshez étlapot készít, és azt az Intézmény az étkezők - bölcsődékben, mini bölcsődékben, valamint nevelési-oktatási intézményekben a szülők - által is jól látható helyen kifüggeszti, és **elektronikus formában is elérhetővé teszi**, ha az ehhez szükséges feltételek az Intézménynél rendelkezésre állnak. Diétás étkeztetés esetén a **diétás étrendet tartalmazó étlap kifüggesztésétől el lehet tekinteni, ha annak elektronikus formában történő közzététele biztosított**. A diétás étrendet tartalmazó étlapon a közzétételt követően végrehajtott módosításokat minden esetben a közzététellel megegyező formában elérhetővé kell tenni azzal, hogy nevelési-oktatási intézmény házirendje a szülő, törvényes képviselő tájékoztatására további közvetlen értesítési formát is meghatározhat.

(1a) A fekvőbeteg-gyógyintézet normál étrend szolgáltatása esetén az étlap kifüggesztése kötelező, a speciális diétás étkeztetés esetén a diétás étrendet tartalmazó étlap kifüggesztésétől el lehet tekinteni, ha annak elektronikus formában történő közzététele biztosított.

(2) A Közétkeztető 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.

(3) Ha az étlapban változás következik be, arról a Közétkeztető a változást követően azonnal, de legkésőbb a kiszállítás előtt 3 órával tájékoztatja az Intézményt. Az Intézmény gondoskodik arról, hogy a módosított étlap (1) bekezdés szerinti kifüggesztése a módosítás napján, az adott étkezést megelőzően megtörténjen.

(4) A Közétkeztető a diétás étrendet a nem diétás étrendtől elkülönítetten tünteti fel az étlapon.

(5) A Közétkeztető a 4. melléklet szerint adagolási útmutatót készít, amelyet az Intézmény rendelkezésére bocsát. A Közétkeztető az adagolási útmutatót az ételkészítés helyén, az Intézmény a tálalás helyén a tálaló személyzet által jól látható helyen kifüggeszti.

(6) A 4. melléklet szerinti adagolási útmutatóban foglalt adagot minden fő számára biztosítani szükséges azokban a tálalási formákban is, ahol nem közvetlenül egy személynek kiszolgált adagban kapja meg az étkeztetett személy az ételt.

Az intézmény által elkészített – az ellenőrzés által vizsgált 2021. május és októberi – étlapok mindegyike tartalmazta a fenti előírások szerinti adatokat, melyeket az étkezési programban szereplő – a hozzávalókkal együtt feltöltött, ilyen jellegű - adatok alapján a program számítja ki és összesít. Hiba, hogy az allergén összetevőket a vizsgált étlapok számokkal tartalmazzák, de magyarázatuk az étlapon nem található meg.

Az alábbi táblázatok a 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet 2. és 5. mellékletei a korcsoportonkénti napi energiaszükséglet (kcal/nap/fő) valamint az engedélyezett napi sóbevitel (g/fő) előírásait mutatja.

sor-szám	Étkezés típusa/ energiaszükséglet	1-3 év	4-6 év	7-10 év	11-14 év	15-18 év	19-69 év	70. évtől
1.	Egész napos étkezés	1100-1300	1350-1650	1700-2050	2000-2400	2000-2600	2000-2500	2000-2400
2.	Fekvőbeteg-gyógyint.	1000-1200	1200-1500	1550-1850	1800-2200	1800-2200	1800-2200	1800-2200
3.	Bölcsőde, mini bölcs.	800-950	-	-	-	-	-	-
4.	Napi háromszori étk.	-	900-1100	1100-1320	1300-1550	1300-1700	1300-1650	1300-1550
5.	Napi egyszeri étkezés	-	450-600	600-750	700-850	700-900	700-900	700-850

sor-szám	Étkeztetés típusa/sóbevitel	1-3 év	4-6 év	7-10 év	11-14 év	15-18 év	19-69 év	70. évtől
1.	Egész napos étkeztetés	2-5	3-7	5-10	6-10	5-12	5-12	5-12
2.	Bölcsődei, mini bölcsődei étkeztetés	1,5- 4	-	-	-	-	-	-
3.	Napi háromszori étkezés szolgáltatása	-	2-5,5	3,5-6,6	3,5-6,6	3,5-7,9	3,5-7,9	3,5-7,9
4.	Napi egyszeri étkezés szolgáltatása	1	1-3	2-4	2-4	2-4,3	2-4,3	2-4,3

Az alábbi táblázat az Bárczi Gusztáv intézménynél az alsós (7-10 éves) korosztálynak biztosított átlagos napi energiamennyiséget és sóbevitt mutatja.

napok	Dátum	energia (kcal/nap/fő)	só (g/fő/nap)	Dátum	energia (kcal/nap/fő)	só (g/fő/nap)
1.	2021.05.03	2390,136	3,314	2021.10.04	1665,036	4,598
2.	2021.05.04	2093,000	8,226	2021.10.05	1189,967	2,469
3.	2021.05.05	1621,760	4,066	2021.10.06	1427,648	3,892
4.	2021.05.06	1357,429	4,594	2021.10.07	1196,478	2,926
5.	2021.05.07	1334,356	2,978	2021.10.08	1398,183	6,410
6.	2021.05.10	1698,040	8,650	2021.10.11	2101,148	8,546
7.	2021.05.11	1251,886	6,017	2021.10.12	1546,115	4,996
8.	2021.05.12	1308,848	3,203	2021.10.13	1924,860	4,938
9.	2021.05.13	1211,415	6,082	2021.10.14	2171,474	6,185
10.	2021.05.14	1005,782	4,700	2021.10.15	1483,946	6,020
11.	2021.05.17	1458,162	3,792	2021.10.18	1340,991	5,323
12.	2021.05.18	1449,713	7,817	2021.10.19	1774,857	4,279
13.	2021.05.19	1242,093	5,180	2021.10.20	1445,524	3,180
14.	2021.05.20	1347,134	3,863	2021.10.21	1610,062	5,913
15.	2021.05.21	-	-	2021.10.22	1520,640	5,973
Átlagosan:		1483,554	5,177	-	1384,650	4,832

Az előírások alapján a szükséges energia ebben a korcsoportban 1100-1320 kcal/nap/fő mértékben van meghatározva, melynek az étlapok alapján számított átlagos adatok megfelelnek. Májusban a felső határt 12,4 %-kal, októberben 4,9 %-kal haladták meg. Az átlagos napi sóbevitel (3,5-6,6 g/fő) az engedélyezett mértéknek mindkét hónapban alatta maradt, májusban 78,4 %-a, októberben 73,2 %-a.

Az alábbi táblázat az Bárczi Gusztáv intézménynél a felsős (11-14 éves) korosztálynak biztosított átlagos napi energiamennyiséget és sóbevitt mutatja.

napok	Dátum	energia (kcal/nap/fő)	só (g/fő/nap)	Dátum	energia (kcal/nap/fő)	só (g/fő/nap)
1.	2021.05.03	1764,910	4,917	2021.10.04	1764,910	4,917
2.	2021.05.04	1236,636	2,622	2021.10.05	1236,636	2,622
3.	2021.05.05	1509,693	4,130	2021.10.06	1509,693	4,130
4.	2021.05.06	1275,741	3,137	2021.10.07	1275,741	3,137
5.	2021.05.07	1480,854	6,858	2021.10.08	1480,854	6,858
6.	2021.05.10	2229,392	9,090	2021.10.11	2229,392	9,090
7.	2021.05.11	1628,769	5,309	2021.10.12	1628,769	5,309
8.	2021.05.12	2025,786	5,242	2021.10.13	2025,786	5,242
9.	2021.05.13	2291,997	6,631	2021.10.14	2291,997	6,631
10.	2021.05.14	1566,181	6,402	2021.10.15	1566,181	6,402

11.	2021.05.17	1408,665	5,588	2021.10.18	1408,665	5,588
12.	2021.05.18	1853,286	4,515	2021.10.19	1853,286	4,515
13.	2021.05.19	1530,704	3,380	2021.10.20	1530,704	3,380
14.	2021.05.20	1717,176	6,352	2021.10.21	1717,176	6,352
15.	2021.05.21	-	-	2021.10.22	1609,881	6,392
Átlagosan:		1679,985	5,298	-	1675,311	5,371

Az előírások alapján a szükséges energia ebben a korcsoportban 1300-1550 kcal/nap/fő mértékben van meghatározva, melynek az étlapok alapján számított átlagos adatok megfelelnek. Májusban és októberben a felső határt egyaránt 8,1 %-kal haladta meg. Az átlagos napi sóbevitel (3,5-6,6 g/fő) az engedélyezett mértéknek mindkét hónapban alatta maradt, májusban 80,3 %-a, októberben 81,4 %-a.

5.2. 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 étkeezést 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 évente felülvizsgálatra került. Az utolsó felülvizsgálat 2021.06.23-án történt. 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 feladatként meghatározásra került az ellenőrzések tárgya az alábbiak szerint:

- a hűtést igénylő élelmiszerek szállítási hőmérséklete,
- a fagyasztott élelmiszer alapanyagok szállítási hőmérséklete,
- a hűtőterek hőmérsékletének ellenőrzése,
- a fagyasztóterek hőmérsékletének ellenőrzése,
- a tojás fertőtlenítése,
- 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, hulladék tároló edények),
- személyi higiénia (konyha),
- áruátvételi és tárolási feltételek,
- gépek, berendezések, eszközök,
- kiszállító jármű tisztasága,
- szállított ételek hőmérséklete,
- rovar-, és rágcsálóirtás,
- termék nyomomonkövetés,
- gépek, berendezések karbantartása,
- HACCP adatlapok vezetése,
- Ételminta vétel 29 adag felett (100 g 72 óra)

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 foglaltak alapján részben megtörténik. Az ellenőrzés az Önellenőrzési terv végrehajtását az egységben a keletkezett dokumentumok alapján vizsgálta, ahol napra készen – kézzel írt - nyilvántartásokat (hűtők hőmérséklete, tálalási naplók, rágcsálóirtás) az élelmezésvezető bemutatta. A vizsgált időszakban hibamegállapító jegyzőkönyv kitöltésére nem került sor.

6. 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. óta évente készült (2018.05.14., 2019.05.15., 2020.06.10.) a legújabb HACCP kézikönyv 2021. június 23-án 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 Tálerum Pro Mérnöki és Tanácsadó Kft. végzett. A HACCP rendszer kidolgozása során rögzítették a célkitűzéseket, létrehozták a HACCP munkacsoportot, melynek vezetői teendőivel az élelmezető, 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. 2021. június 23-án a főzőkonyha dolgozóinak HACCP oktatást/vizsgát tartott a Tálerum Pro Kft. melyen az élelmezésvezető, valamint a főzőkonyha dolgozói (szakács, konyhai kisegítők) vettek részt és az oktatást követő vizsgán eredményesen megfelelték. A HACCP dokumentáció részeként kiadásra került a felülvizsgálatra került HACCP kézikönyv és a Higiéniai szabályzat.

6.1. Egyéb kötelező biztonsági felülvizsgálatok

- Mérlegek hitelesítése, a HOMÉR Mérleg Kft. által 2021.05.06-án megtörtént, erről a Zala Megyei Kormányhivatal hitelesítési bizonyítványt is kiállított.
- Csomai Sándor villanyszerelő mester a villamos kéziszerszámok felülvizsgálatát végezte – Minősítő okirat 2021.08.23. (1 év múlva ismételni) - Vizsgálva 3 db kenyérszeletelő gép.
- Továbbá rendelkezésre állt Csomai Sándor villanyszerelő mester érintésvédelmi felülvizsgálatáról a minősítő okirat - 2018.03.13-án végzett felülvizsgálatról - amennyiben a létesítmény villamos berendezéseinek bővítésére, jelentős átalakításra kerül sor, a felülvizsgálatot meg kell ismételni, az újabb felülvizsgálatot 2024.03.13-ig kell megtenni. Vizsgálat kiterjedt minden felszerelt villamos berendezésre, amely a vizsgálat időtartama alatt részére hozzáférhető volt.

7. Külső ellenőrzések megállapításai

A Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatala 2019. október 4-én létesítmény ellenőrzést végzett a Bárczy főzőkonyhán. Az ellenőrzés lényegi megállapításai – többek között - az alábbiak voltak, melyek során visszautaltak a 2015. december 14-én végzett hiányosságokra, és hogy azokban nem, vagy csak kismértékű változás történt:

Üzemeltetéssel, szervezéssel javítható eltérések, ezek korábban is felmerült hiányosságok:

- Takarítóeszközöket a zöldség előkészítőben tárolták – korábban is problémás takarító eszközök tárolási helye
- utántöltött vegyszerek jelöletlenek, nem megfelelő nyomon követhetőség – jelölés szükségességére korábban is kitértek
- ételminták mennyisége nem elegendő (100 g minta)
- legutóbb megtartott élelmiszerbiztonsági oktatás igazolása nem volt bemutatható
- személyes élelmiszerek, eszközök nem voltak megfelelően elkülönítve
- adminisztrációs feladatok a hús előkészítőben történtek
- az ételhulladék tárolása, a tisztítószeres és eszközök elkülönített tárolása nem történik megfelelően,
- gazdaság folyosókon, raktárakban több leselejtezett, nem használt gépet/berendezést tároltak.
- előkészített virslit a friss hús tárolására, felengedésre használt hűtőben tárolták – fertőzésveszély
- étlapon szereplő termék helyett hasonlót kínáltak (virslit helyett pásztor pálcika). A megnevezéssel megtéveszti a fogyasztót, kiírni a kínálásra került élelmiszer megnevezését
- főzőtérben jelöletlen áttöltött alapanyagokat tároltak, megbontott konzerveket eredeti csomagolásban tárolták, felbontás ideje nem került feltüntetésre. – Bontási dátum hiányában a fogyaszthatóság, minőség megőrzési idő nem követhető.
- A keletkező étkezési hulladék mennyiségéről nem történik éves hatósági bevallás (étkezési hulladék mennyiségéről vezetett nyilvántartásokat 2 évig megőrizni, a keletkezett mennyiségről évente 03.31-ig az előző évről jelentést tenni a NÉBIH felé.
- a bemutatott HACCP felülvizsgálat nem teljeskörű, nem terjed ki minden folyamatra, általános leírásokat tartalmaz (tevékenységek pontos megfogalmazása, azok szabályozása szükséges.)

Fejlesztéssel, beruházással javítható eltérések:

- szárazáru raktárban kellő elektromos csatlakozó lehetőség a hűtő és mérleg egyidejű használatához.
- csempézet több helyiségben hiányos, padlózat elhasználódott, mosogatómedencék szennyvízelvezető csöve, mögötte húzódo falrész rozsdás, festéshiányos anyagmozgató eszközök és tárolásra szolgáló állványok – esetén a tisztántarthatóság nehézkes, fertőzésveszély
- főzőtérben és tálalótérben nincs kézmosó kialakítva
- az iskolatej/gyümölcs program keretében beszállított termékeket a főzőkonyha kezeli, tárolja – el kell különíteni. Javasolt étkezőben hűtőberendezést/kínáló pultot biztosítani

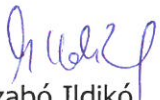
A NÉBIH ellenőrzés során feltárt hiányosságokra, illetve a 2021.06.23-i HACCP felülvizsgálat során készített feljegyzésben foglaltakra tett intézkedésként 2021-ben az őszi szünet időszakában a főzőkonyha kifestése egy egyéni vállalkozó által megtörtént 323.550 Ft vállalási áron. Emellett karbantartásként további hiányosságokat is megszüntettek.

A Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatala 2022. március 22-én ismételt létesítmény ellenőrzést végzett a Bárczy főzőkonyhán. Az ellenőrzés lényegi megállapításai visszautaltak a korábbi 2019. évi ellenőrzés megállapításaira, hogy azokban milyen változások történtek, így a minősítés kedvezőbb 86 %-os (jó) lett.

8. Javaslatok a szükséges intézkedésekre

Az ellenőrzés megállapításait, a javaslatokat, illetve a megállapítások rangsorát a vezetői összefoglaló tartalmazza.

Veszprém, 2022. június 16.


Szabó Ildikó
belső ellenőr


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőr

MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által 2022. évben végzett, a diákétkeztetés 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, 2022. június

Fábián József
igazgató

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

Veszprém, 2022. június

Fábián 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 ellenőrei 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, 2022. június

Fábián József
igazgató

MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által 2022. évben végzett, a diákétkeztetés 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, 2022. június 29.



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

Veszprém, 2022. június 29.



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 ellenőrei 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, 2022. június 29.

