

VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Iktatószám: BEL/16-8/2025.

Ellenőrzés száma: SZ-VEIN/1/2025.

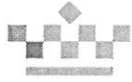
A jelentést elfogadom :
Név: dr. Dancs Judit jegyző
Aláírás:
Dátum: 2025.03.25
Jóváhagyom:
Név: Varsányi Attila irodavezető
Aláírás:
Dátum: 2025.03.25



Ellenőrzési jelentés

**A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet
Az intézményi saját bevételek beszédése, különös tekintettel a diákétkeztetéssel
kapcsolatos bevételekre, bizonylatok kiállításának vizsgálata**

Veszprém, 2025. március



Iktatószám: BEL/16-8/2025.

Ellenőrzés száma: SZ-VEIN/1/2025.

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 2024. január 1-től 2024. december 31-ig terjedő időszakra vonatkozóan, a saját bevételek (diákétkeztetés, nyári tábor) beszédésének vizsgálatáról elkészült jelentést ezúton megküldöm.

A belső ellenőrzés az ellenőrzési időszakra vonatkozóan ellenőrizte a térítési díj bevételek beszédésének és elszámolásának gyakorlatát, valamint a kapcsolódó bizonylati rendet. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott iskolák vonatkozásában a Veszprémi Dózsa György Német Nemzetiségi Nyelvoktató Általános Iskola tanulóinak a 2024. november hónapban, a Bárczi Gusztáv Általános Iskola, Speciális Szakiskola által ellátottak 2024. februári étkezéséhez kapcsolódó térítési díj-, és a nyári tábor napi díjának pénzbeszédési eljárásával kapcsolatban keletkezett dokumentumokat, a beszédett térítési díjak pénztári elszámolását, bankszámlára történő befizetését, az analitikus és főkönyvi kimutatások egyezőségét vizsgálta.

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, beszédésének szabályait.

A VMJV Önkormányzat évente egységes szerkezetű helyi rendeletben állapítja meg a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjakat. A 2024. évről vonatkozó díjakat a 32/2016. (VI.29.) önkormányzati rendelet, és az ezt módosító 24/2023. (VI. 29.) és a 20/2024. (VI. 27.) önkormányzati rendelet tartalmazzák.

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.

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.

Az intézmény bevételeinek összege 2024. évben 2.255.868 e Ft. Ebből az intézményi működési bevételek összege 612.348 e Ft. Az intézményi működési bevételek 56,6 % -a (346.872 e Ft) az ellátási díjakból realizálódott. További saját bevételek származtak még a kiszámlázott ÁFA 15,6 %, az ÁFA visszatérítés 25,6 %. A szolgáltatások ellenértékéből, amely

oron a nyári tábor díjai szerepelnek, csupán 6.462 e Ft (1,1 %) működési bevétel származik. A kamatbevételek 5.532 e Ft, a biztosító által fizetett kártérítés 294 e Ft, és az egyéb működési bevételek 944 e Ft összege a működési bevételeknek további 1,1 %-át képezi.

A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet összesen 19 általános és középiskolában szolgáltatásvásárlással, egyben (Bárczi Gusztáv) saját főzőkonyha fenntartásával biztosítja az önkormányzati feladatellátást.

Az étkezési szolgáltatásvásárlást az intézmény 2024-ben is közbeszerzési eljárás keretein belül oldja meg, továbbra is a Bakony Gaszt Zrt. látja el a szolgáltatást vállalkozói szerződés alapján. A szolgáltató 2024. évben összesen 1.008.759 adag ételt biztosított a város intézményeiben 7.600 gyermek/tanuló részére – a nyári hónapok kivételével - 10 hónapra. Az intézményekben az étkezők 2,4 %-ának készítettek - a táplálékallergiásoknak külön előírások szerint - ételt, éves szinten 24.162 adagot. Az éves adagszám tartalmazza a Bárczi Iskola táplálékallergiás tanulói részére – a szolgáltatótól - rendelt háromszori étkezés összesen 2.706 adagját is.

Az intézmény működési bevételeit i térítési díjakból származó bevételek 2024-ben 346.872 e Ft-ot tettek ki, ez alapján a befizetésre került térítési díj 440.528 Ft volt.

A nyári tábor esetében a 2024. július 8 – augusztus 2. időszakban, a 4 héten keresztül végzett tevékenység során összesen 185 fő, naponta 70-103 fő résztvevő gyermekkel működött a tábor, ahol a felügyeleten és programokon túl, napi háromszori étkezést biztosítottak részükre. A napidíjakból befolyt bevétel 6.461.700 Ft+ ÁFA, mely befizetéseket készpénzben és bankkártyás fizetés útján teljesítették.

Az intézmény a diákétkeztetés feladatellátását, a bevételek beszedését saját hatáskörben több helyen és módon is szabályozza. A Pénzkezelési, a Kötelezettségvállalási, Beszerzési szabályzat részben, az Étkezési Szabályzat részletesebben tartalmazza az étkeztetési folyamatokra, térítési díjakra, főzőkonyhára vonatkozó szabályokat.

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.

Az étkezési nyilvántartások alapján a számlázott térítési díjak, illetve a nyári tábor napidíjainak pénztárba, illetve bankszámlára befizetett térítési díjak megállapításánál, beszedésénél hiba, hiányosság nem került megállapításra.

Összességében megállapítottuk, hogy az intézmény a diákétkeztetés során a térítési díjak megállapítását a jogszabályoknak és az önkormányzati rendeletben foglaltaknak megfelelően végezte. A bevételek nyilvántartását, ellenőrzését a lehetőségekhez mérten kialakította, saját dolgozóival bonyolítja. A VeInSzol számlaadási kötelezettségének eleget tett. Az étkezési nyilvántartásban felhasznált/elfogyasztott adagszámok a szolgáltatók által leszámított adagszámokkal megegyeztek. A felvezetett analitikák a főkönyvi adatokat alátámasztották.

Az egyeztetéssel kapcsolatban megállapítható, hogy dokumentált formában folyamatosan, havonta, vagy negyedévente - intézményenként és összesen is – megtörténik. Az esetlegesen előforduló eltéréseket, könyvelési hibákat javítják.

Az étkezési adagok és a befizetések nyilvántartására a VeInSzol 2018. szeptember 1-től a POLISZ- Közétkeztetési rendszert 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.

Megállapítható, hogy az Étkezés nyilvántartó program adatai, valamint a VeInSzol analitikus nyilvántartásai az étkezői létszám, adagszám, bevételek, hátralékok, túlfizetések vonatkozásában megegyeznek.

A hátralékok nagyságrendje intézményi szinten nem jelentős. 2024. év végén 209 e Ft-ot mutatott ki az intézmény, melyek többsége hátrányos helyzetű gyermekek be nem fizetett és nem behajtható térítési díjaiból adódott. Az 5 évnél régebbi hátralékok leírásra, a könyvekből kivételre kerülnek.

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 tevékenységek megfelelően módosítani szükséges.	magas	igen
2.	A saját bevétel beszédével kapcsolatos munkakörök és folyamatok nem kerültek feltüntetésre a Pénzkezelési Szabályzatban.	Átlagos jelentőségű	A gyakorlatban működő pénzkezelési folyamatokat, abban résztvevőket a szabályzatban is fel kell tüntetni.	A Pénzkezelési Szabályzatot ki kell egészíteni a diákétkeztetést és a nyári tábor díjait beszedő személyek készpénzkezelési tevékenységének részletes szabályozásával.	magas	igen
3.	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

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, 2025. március 25.

157/2025
Varsányi Attila
irodavezető



Ellenőrzési jelentés

Ellenőrzés címe: Az intézményi saját bevételek beszédése, különös tekintettel a diákétkeztetéssel kapcsolatos bevételekre, bizonylatok kiállításának vizsgálata.

Ellenőrzés száma: SZ-VEIN/1/2025.

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 rendszerének vizsgálata (intézményi szabályozások, saját bevételek kezelése, pénztári és banki bizonylatok, számlák, intézményi analitikák és főkönyvi nyilvántartások, kapcsolódó kötelezettségvállalások)

Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a saját bevételek beszédése - különös tekintettel a diákétkeztetéssel kapcsolatos bevételekre-, bizonylatok kiállítása, nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak megfelelően, szabályosan működik-e? A saját bevételek beszédése során kialakításra kerültek-e a kontrollpontok? A kontrolltevékenységek működnek-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 (Áht.)
- Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv.(Mötv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, (Számvtv.)
- a nemzeti köznevelésről szóló 2011.évi CXCV. törvény,
- 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.,
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról, (Ávr.)
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.)
- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, (Bek.)
- Veszprém Megyei Jogú Város Közgyűlésének a 32/2016.(VI.29.) önkormányzati rendelete a köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjról, és az óvodában a nemzeti köznevelésről szóló törvényben meghatározott nem magyar állampolgár által fizetendő térítési díjról,
- Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet igazgatója által 2024. novemberben jóváhagyott 2025. évi ellenőrzési terve.

Ellenőrizendő időszak: 2024. január 1-től – 2024. december 31-ig

Az ellenőrzés időtartama és időigénye: 2025. február 27-től – 2025. március 7- ig, 7 nap.

Az ellenőrzést végezte: Szabó Ildikó vizsgálatvezető (regisztrációs száma:5116374)
Megbízólevél: BEL/16-2/2025.

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

Az ellenőrzés részletes megállapításai az alábbiak:

1. A saját bevételekkel kapcsolatos jogszabályi előírások, valamint az intézményi belső szabályozások 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.

„Gyermekétkeztetés

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

a) a bölcsődében, mini bölcsődében,

b) az óvodában,

c) a nyári napközis otthonban,

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

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

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

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

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

Intézményi gyermekétkeztetés

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

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

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 kísétkéztést

kell biztosítani.

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

(3) Az (1) bekezdés szerinti gyermekétkeztetést biztosítja

a) a települési önkormányzat

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

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

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 főváros közigazgatási területén a köznevelési fenntartó által fenntartott nevelési-oktatási intézményben, illetve szakképző 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 és társadalombiztosítási járulékkal 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;

c) azon a) és b) pont szerinti életkorú, rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermek számára, akit fogyatékos gyermekek számára nappali ellátást nyújtó, az Szt. hatálya alá tartozó fogyatékosok nappali intézményében helyeztek el;

d) az 1–8. évfolyamon felül nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanuló számára, ha

da) nevelésbe vették, vagy

db) utógondozói ellátásban részesül.

(2) Az intézményi gyermekétkeztetést az intézményi térítési díj 50%-os normatív kedvezményével kell biztosítani

a) az 1–8. évfolyamon felül nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanuló számára, ha rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül;

b) az 1–8. és az azon felüli évfolyamon nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő tanuló számára, ha olyan családban él, amelyben három vagy több gyermeket nevelnek, feltéve, hogy az (1) bekezdés b) pont ba) alpontja alapján a tanuló nem részesül ingyenes intézményi gyermekétkeztetésben;

c) az (1) bekezdés a), b) és d) pontja szerinti életkorú, tartósan beteg vagy fogyatékos gyermek számára, feltéve, hogy az (1) bekezdés alapján a gyermek nem részesül ingyenes intézményi gyermekétkeztetésben.

(3) Az (1) bekezdés a) pont ac) alpontja és (2) bekezdés b) pontja szerinti ingyenes vagy kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés biztosításához közös háztartásban élőként kell figyelembe venni

a) a tizennyolc éven aluli,

- b) a huszonöt évesnél fiatalabb, köznevelési intézményben vagy szakképző intézményben nappali rendszerű iskolai oktatásban részt vevő, a nappali oktatás munkarendje szerint szervezett felnőttoktatásban, illetve szakképzésben részt vevő vagy felsőoktatási intézményben nappali képzésben tanuló, és
- c) életkortól függetlenül a tartósan beteg vagy súlyos fogyatékos gyermeket, kivéve a nevelőszülőnél ideiglenes hatállyal elhelyezett gyermeket, valamint a nevelőszülőnél elhelyezett nevelésbe vett gyermeket és utógondozói ellátásban részesülő fiatal felnőttet.”

Térítési díj

146. § (1) Ha e törvény másként nem rendelkezik, térítési díjat kell fizetni

- a) a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátás keretében biztosított gyermekek napközbeni ellátásáért és gyermekek átmeneti gondozásáért,
- b) a gyermekétkeztetésért, és
- c) a fenntartó döntésétől függően a személyes gondoskodást nyújtó gyermekvédelmi szakellátás keretében biztosított utógondozói ellátásért, valamint az utógondozói ellátásban részesülő fiatal felnőtt gyermekének átmeneti gondozásáért.
- (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 étkezés nyersanyagkötségének 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.**

(10)–(11)

(12) Gyermekétkeztetés esetén a 146. §-t, a 147. § (4) bekezdését, a 148. § (1), (4), (5), (8) és (9) bekezdését alkalmazni kell.

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

„**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 térítésidő-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, melyeket a 32/2016. (VI.29.) önkormányzati rendelet, és az ezt módosító 24/2023. (VI. 29.) és a 20/2024. (VI. 27.) önkormányzati rendelet tartalmazzák.

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 2024-re vonatkozó térítési díjak, valamint a bruttó számlázási érték alakulását az alábbi táblázat szemlélteti (adatok Ft-ban):

Az intézményekben fizetendő térítési díjak változása 2024. évben
(32/2016.(VI.29) önk.rendelet módosításainak megfelelően)

2023. aug 1-től (24/2023.(VI.29.) ö.r.)					2024. aug 1-től (20/2024.(VI.27.) ö.r.)				Vált. %	Vált.%
Étkezési forma	Bruttó száml. érték	Nettó száml. érték	Nettó nyersany. Norma	Intézm. térítési díj	Bruttó száml. érték	Nettó száml. érték	Nettó nyersany. norma	Intézm. térítési díj	Bruttó száml. érték	Intézm. térítési díj
Általános iskola										
Tízórai	473	372,6	157	200	524,7	413,1	173	220	110,9%	110,0%
Ebéd	1638	1290	534	685	1816,9	1430,6	588	750	110,9%	109,5%
Uzsonna	473	372,6	157	200	524,7	413,1	173	220	110,9%	110,0%
összesen:	2585	2035,3	848	1085	2866,2	2256,8	934	1190	110,9%	109,7%
Középiskola, szakiskola										
Tízórai	473	372,6	157	200	524,7	413,1	173	220	110,9%	110,0%
Ebéd	1925	1516,1	626	800	2135,2	1681,3	689	880	110,9%	110,0%
Vacsora	473	372,6	157	200	524,7	413,1	173	220	110,9%	110,0%
összesen:	2585	2261,4	940	1200	3184,5	2507,5	1035	1320	123,2%	110,0%
Kollégium										
Reggeli	949	747,0	307	390	1052,6	828,8	338	430	110,9%	110,3%
Tízórai	473	372,6	157	200	524,7	413,1	173	220	110,9%	110,0%
Ebéd	1925	1516,1	626	805	2135,2	1681,3	689	880	110,9%	109,3%
Uzsonna	473	372,6	157	200	524,7	413,1	173	220	110,9%	110,0%
Vacsora	1215	956,4	394	505	1347,7	1061,2	433	550	110,9%	108,9%
összesen:	5035	3965	1641	2100	5584,8	4397,5	1806	2300	110,9%	109,5%

A Kozmutza Flóra intézményben fizetendő térítési díjak változása 2024. évben

2023. aug 1-től (24/2023.(VI.29.) ö.r.)					2024. aug 1-től (20/2024.(VI.27.) ö.r.)				Vált. %	Vált.%
Étkezési forma	Bruttó száml. érték	Nettó száml. érték	Nettó nyersany. Norma	Intézm. térítési díj	Bruttó száml. érték	Nettó száml. érték	Nettó nyersany. norma	Intézm. térítési díj	Bruttó száml. érték	Intézm. térítési díj
Óvoda										
Reggeli	424	333,6	162	205	470,3	370,3	178	225	110,9%	109,8%
Tízórai	259	203,6	121	155	287,3	226,2	133	170	110,9%	109,7%
Ebéd	1048	824,9	396	505	1162,4	915,3	436	555	110,9%	109,9%

Uzsonna	266	209,5	108	140	295,0	232,3	119	150	110,9%	107,1%
Vacsora	643	506,1	242	305	713,1	561,6	266	340	110,9%	111,5%
összesen:	2640	2077,7	1029	1310	2928,3	2305,7	1132	1440	110,9%	109,9%
Általános iskola										
Reggeli	424	333,6	162	205	470,3	370,3	178	225	110,9%	109,8%
Tízórai	318	250,3	121	155	352,7	277,7	133	170	110,9%	109,7%
Ebéd	1495	1177,0	564	720	1658,3	1305,7	620	790	110,9%	109,7%
Uzsonna	266	209,5	108	140	295,0	232,3	119	150	110,9%	107,1%
Vacsora	789	621,0	300	385	875,2	689,1	330	420	110,9%	109,1%
összesen:	3292	2591,5	1255	1605	3651,5	2875,1	1380	1755	110,9%	109,3%
Készségfejlesztő iskola										
Reggeli	537	422,6	204	260	596,6	469,0	224	285	111,1%	109,6%
Tízórai	318	250,3	121	155	352,7	277,7	133	170	110,9%	109,7%
Ebéd	1598	1258,6	600	760	1772,5	1395,7	660	840	110,9%	110,5%
Uzsonna	266	209,5	110	140	295,0	232,3	121	155	110,9%	111,0%
Vacsora	789	621,0	300	385	875,2	689,1	330	420	110,9%	109,1%
összesen:	3508	2762,0	1335	1700	3891,1	3063,8	1468	1870	110,9%	110,0%

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. A korábbi, 2022-ben végzett ellenőrzés során feltárt hibát javították: „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”. A középiskolások esetében az ellenőrzést követően 2022.08.01-től az általános iskolástól eltérő díjat alkalmaznak, az önkormányzati rendeletben előírtaknak megfelelően.

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 2022-ben tett megállapítását és kormányzati funkció módosításra való ajánlását fenntartja, „kifogásolja a 081071 Üdülői szálláshelyszolgáltatás 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 egyeztetni 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.

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. Pénzkezelési szabályzat: 2019.05.02.

Az intézmény – ellenőrzés idején hatályban lévő – Pénzkezelési szabályzatában részletesen megfogalmazták a VeInSzol és az intézmények pénzkezelésével kapcsolatos alapelveket, előírásokat, a pénzkezeléssel 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 díjagnál, a készpénzes számlákon kiszámlázott termékek és szolgáltatások ellenértékének bevételeinél. Az ellátmányból gazdálkodó intézmények között felsorolásra

kerül a VeInSzol Főzőkönyhája. 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 saját bevételt képező - diákétkeztetéssel és a nyári táborral kapcsolatos - pénzügyi feladatok gyakorlati része a szabályzaton nem lett átvezetve. A szabályzat nem tartalmazza a pénzkezelési feladatoknál az iskoláknál térítési díjakat beszedők megnevezését, a rájuk vonatkozó pénzkezelési szabályokat.

Nem tartalmazza a szabályzat a diákétkeztetés során keletkezett túlfizetésekre és hátraléokra vonatkozó – a folytatott gyakorlatnak megfelelő – részletes eljárási szabályokat.

1.6.4. Élelmezési és élelmiszergazdálkodási 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 élelmezéssel (Bakony Gaszt Zrt.) valamint a saját konyhán készült ételek (Bárczi főzőkönyha) vonatkozásában. A szabályzat 6 függelék tartalmaz, melyekben a jogszabályi hivatkozások, a VMJV által megállapított térítési díj rendeletek 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.

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.

Tartalmazza 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.

1.6.8. Munkaköri leírások

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 ügyintézők végzik. A konyha működtetéséért az élmezőnyvezető a felelős, az ellenőrzéssel az üzemeltetési csoportvezető van megbízva.

- **Hálózati munkatárs:** (Szántó M.)

2019.03.01-én kelt munkaköri leírását 2022.03.01-én módosították. 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. Felettese a pénzügyi és kontrolling csoportvezető. A munkaköri leírást kiegészítették a helyettesítésre vonatkozóan, egy általános megfogalmazással, miszerint Őt a gazdasági ügyintéző/ellenőr helyettesíti, Ő gazdasági ügyintézőt helyettesít.

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 a VeInSzol pénzkezelési szabályai szerinti banki befizetéséről,
- gondoskodik a csoportos beszedési megbízások Elektra rendszeren keresztül történő indításáról, a jóváírások fogadásáról,
- a gazdasági eseményt dokumentáló utalványlap kiállítása és továbbítása a könyvelésre,
- kapcsolattartás a VeInSzol és az oktatási intézmény között,
- közreműködik egyéb pénzügyi- gazdasági feladatok elvégzésében.

Kapcsolattartás:

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

Felelősség:

„A munkavállaló kötelessége a munkakörébe tartozó feladatok határidőre történő elvégzése, valamint az általa vezetett nyilvántartások pontos és naprakész vezetése. A munkavégzése során az arra vonatkozó jogszabályok, belső szabályzatok, intézményvezetői utasítások, etikai követelmények betartása. A munkavállaló anyagi felelősséggel tartozik a közalkalmazott a közalkalmazotti jogviszonyból eredő kötelezettségének vétkes megszegésével okozott kárért kártérítési felelősséggel tartozik.”

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

- **Élelmezésvezető:** (M. Z.né)

2016.01.04-én kelt munkaköri leírását 2022.04.01-én módosították. Részletesen tartalmazza a főzőkonyha működtetési feladatokat, kitér a kártérítési felelősségre. A gazdálkodási jogkörre jogosultság tekintetében hivatkoznak, hogy a kötelezettségvállalási szabályzatban foglaltak szerint van megbízása. Távolléte esetére szakács beosztottja van helyettesítési jogkörrel megbízva.

Feladata:

- „az élelmezésvezető rendeletileg szabályozott feladata a HACCP rendszer bevezetése, és működtetésének irányítása és ellenőrzése az élelmezés területén.
- irányítja és ellenőrzi a konyha munkáját,
- 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,
- élelmezési költségelszámolást végez, stb

Hatásköre: kiterjed a konyhai feladatok koordinálására.

Jogköre/ szakmai jogosultsága: „engedélyez, ellenőriz, értékkel, megbíz.

„A munkavállaló anyagi felelősséggel tartozik 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.

Munkaköri leírásában nem szerepel a térítési díj rendelet szerinti megállapítása, a számlakészítés, pénzbeszedés és ezzel járó pénzkezelés.

2. A gyermekétkeztetés helyzetének elemzése, értékelése

A VeInSzol az étkeztetési feladatot 10 általános és 8 középiskolában – ezen belül három kollégiumnál – és a Kozmutza Flóra intézménynél és végzi napi jelleggel. Az általános iskolákban napi háromszori, a középiskolákban napi egyszeri (ebéd), illetve a kollégiumokban napi ötszöri étkezés biztosításával.

2024. évben összesen 1.008.759 (2021-ben 816.013 adag) adag ételt biztosítottak a város intézményeiben 7.601 (2021-ben közel 6.700 fő) gyermek/tanuló részére – a nyári hónapok kivételével, 10 hónapra – havonta átlagosan 100 ezres adag mennyiségben.

Az általános iskolákban 2024-ben az adagszámok 77,7 %-a (2021-ben 84,3 %-a) került felhasználásra, a középiskolákban 18 %-a (2021-ben 11,7 %), a Kozmutza Flóra intézmény bentlakásos gyermekei részére napi ötszöri, a bejárósoknak napi háromszori étkezést biztosít, mely az összes adagszámnak 4,3 %-a (2021-ben 4 %-a). Látható, hogy az étkeztetésben részvevő középiskolások létszáma (aránya) jelentősen növekedett.

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.

Az alábbi táblázat intézményenként mutatja be az étkezési adag és létszámadatokat 2024. év vonatkozásában

Intézmények	Adagszámok/db						Mego. Vm %	Létszám fő
	Reggeli	Tízórai	Ebéd	Uzsonna	Vacsora	Összesen		
Bárczi Gusztáv Iskola	0	18652	19599	18652	0	56 903	5,64%	288
Báthory Ált. Isk.	0	16431	60641	16431	0	93 503	9,27%	574
Hriszto Botev Ált. Isk.	0	19238	76087	19238	0	114 563	11,36%	620
Cholnoky Jenő Ált. Isk.	0	7420	32216	7420	0	47 056	4,66%	274
Dózsa György Ált. Isk.	0	11087	63824	11087	0	85 998	8,53%	521
Gyulaffy László Ált. Isk.	0	12183	33463	12183	0	57 829	5,73%	313
Kossuth Lajos Ált. Isk.	0	13558	47830	13558	0	74 946	7,43%	392
Rózsa úti Ált. Isk.	0	13054	42372	13054	0	68 480	6,79%	355
Simonyi Zsigmond Ált. Isk.	0	10483	44801	10483	0	65 767	6,52%	370
Deák Ferenc Ált. Isk.	0	21218	76074	21218	0	118 510	11,75%	618
Általános isk. összesen	0	143 324	496 907	143 324	0	783 555	77,68%	4325
Lovassy László Gimnázium	0	0	53317	0	0	53 317	5,29%	945
Vetési Albert Gimnázium	0	0	25916	0	0	25 916	2,57%	237
Középiskolai Kollégium	7 701	0	10 955	0	11 274	29 930	2,97%	600
SZC Táncsics Mihály	2 030	0	12 960	0	5 239	20 229	2,01%	246
SZC Ipari Technikum	0	0	21 863	0	0	21 863	2,17%	468
SZC Közgazdasági	0	0	1 219	0	0	1 219	0,12%	39
SZC Jendrassik-Venezs	0	0	5 613	0	0	5 613	0,56%	154
Noszlopy Gáspár Gimnázium	1 615	0	15 580	0	4 122	21 317	2,11%	442
SZC SÉF	0	0	2 326	0	0	2 326	0,23%	53
Középfokú isk. összesen	11 346	0	149 749	0	20 635	181 730	18,02%	3 184
Kozmutza Flóra	4 175	11 708	11 708	11 708	4 175	43 474	4,31%	92
Intézmények mindösszesen	15 521	155 032	658 364	155 032	24 810	1 008 759	100,00%	7 601

A táblázat adataiból megállapítható továbbá, hogy az étkezési adagszámok közül a legmagasabb arányban a Deák (11,8 %), a Botev (11,4 %), a Báthory (9,3 %) illetve a

Dózsa (8,5 %) általános iskola tanulói étkeztek. A középiskoláknál a kiadott adagok tekintetében legnagyobb nagyságrendet a Lovassy Gimnázium (5,3 %), a Középiskolai Kollégium (2,97 %), illetve a Vetési gimnázium (2,6 %) képviseltek.

Az intézményekben az étkezők 0,4 %-ának biztosítanak a táplálékallergiásoknak külön előírások szerint készített ételt, éves szinten 24.162 adagot, mely fogyasztók 2/3-a általános iskolás.

Az alábbi táblázat a 2024. évi létszámadatokat mutatja intézménytípusonként valamint a kedvezmény mértéke szerinti bontásban:

Intézmény típus/kedvezmény jogcíme	Kedv. mértéke	Csak ebéd	Több étkezés	Tápl all.	Összes létszám
Támogatás nélküli	Támogatás nélkül	1 850	689	4	2 543
Fogyatékos, 3 v. több gyermek, tartós beteg	50% kedv.	973	693	14	1 680
Rendszeres gyermekvéd. kedv. /nevelésbe vett	100% kedv.	24	78	0	102
Általános iskolák összesen	fő	2 847	1 460	18	4 325
Támogatás nélküli	Támogatás nélkül	1 972	212	3	2 187
Rendszeres gyermekvéd. kedv./ nevelésbe vett	50% kedv.	887	69	6	962
Nevelésbe vett	100% kedv.	27	8	0	35
Középfokú iskolák összesen	fő	2 886	289	9	3 184
Fogyatékos, Tartós beteg	50% kedv.	0	78	0	78
Nevelésbe vett, családban fogyat. gyermek	100% kedv.	0	14	0	14
Kozmutza Flóra összesen	fő	0	92	0	92
Általános/Középfokú/Kozmutza F.	Támogatás nélkül	3 822	901	7	4 730
	50% kedv.	1 860	840	20	2 720
	100% kedv.	51	100	0	151
Intézmények mindösszesen	fő	5 733	1 841	27	7 601

3. A bizonylati rend és okmányfegyelem betartása a saját bevételek beszédésével kapcsolatosan (pénztári, banki dokumentumok, analitikák, főkönyvi adatok, szerződések megállapodások)

Az intézmények 2024. évi térítési díj bevételeit az alábbi táblázat mutatja.

Intézmény neve	2024 .év			
	Gyerekétképzés bevétele			Vm
	Nettó	ÁFA	Bruttó	%
Bárczi Gusztáv	7 958	2 149	10 106	2,3%
Báthory Ált. Isk.	29 687	8 016	37 703	8,6%
Hriszto Botev Ált.Isk.	40 015	10 804	50 819	11,5%
Cholnoky Jenő Ált. Isk.	16 282	4 396	20 679	4,7%
Dózsa György Ált. Isk.	31 025	8 377	39 402	8,9%
Gyulaffy László Ált.Isk.	16 200	4 374	20 574	4,7%
Kossuth Lajos Ált. Isk.	25 491	6 882	32 373	7,3%
Rózsa úti Ált. Isk.	23 581	6 367	29 947	6,8%
Simonyi Zsigmond Ált.Isk.	22 459	6 064	28 523	6,5%
Deák Ferenc Ált. Isk.	38 411	10 371	48 782	11,1%
Általános iskolák összesen	251 109	67 800	318 909	72,4%
Lovassy László Gimnázium	27 738	7 489	35 228	8,0%
Vetési Albert Gimnázium	13 846	3 738	17 584	4,0%
Középiskolai Kollégium	12 194	3 292	15 487	3,5%
SZC Táncsics Mihály	9 851	2 660	12 511	2,8%
SZC Ipari Technikum	12 122	3 273	15 395	3,5%
SZC Közgazdasági	624	169	793	0,2%

SZC Jendrassik-Venezs	2 735	739	3 474	0,8%
Noszlopy Gáspár Gimnázium	10 566	2 853	13 418	3,0%
SZC SEF	1 261	340	1 601	0,4%
Középfokú iskolák	90 937	24 553	115 490	26,2%
Kozmutza Flóra	4 826	1 303	6 129	1,4%
Intézmények mindösszesen	346 872	93 655	440 528	100,0%

A táblázatból látható, hogy a térítési díjból származó bevételek 72,4 %-a az általános iskoláktól, 26,2 % a középiskoláktól, Kollégiumoktól és 1,4 % a Kozmutza Flóra Intézménytől került beszedésre.

3. 1 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.”

A vizsgált időszakban a 2021. június 18-án aláírt Közétkeztetési vállalkozási szerződés volt hatályban. A 2021-ben lefolytatott közbeszerzési eljárás során ismét a Bakony Gaszt Zrt. adott be nyertes ajánlatot, mely alapján a hatályba lépéstől 120 hónapra, azaz 10 évre, 2021.06.30-tól 2031.06.30-ig kötött szerződést az intézmény a város általános és középiskoláinak étkezési szolgáltatás ellátására. Az intézménynél rendelkezésre álló dokumentumokból megállapítható, hogy a közbeszerzési eljárások az időszakra hatályos Kbt. előírásainak megfeleltek, bonyolításuk szabályszerűen történt.

A szolgáltatási díjak változtatása évenként a Vállalkozási szerződés módosításával történik, melynek alapja a térítési díjak megállapításáról szóló önkormányzati rendelet. A bruttó számlaértéket lásd az 1.5 pontban.

3.2. Bizonylati rend és okmányfegyelem

Az étkezési térítési díjak beszedésének dokumentálása 2018. július 1-től új számítógépes program, a POLISZ-SYSTEM rendszerével történik.

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

A 2024. 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.

A rendszer által kiállított számla tartalmazza a kötelező tartalmi elemeket: teljesítés időpontját, számla keltét, fizetés határidejét (készpénzes számlánál a három megegyezik), valamint a fizetés módját (beszedés, készpénz, bankkártya). 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 „Ez a számla a POLISZ- SYSTEM rendszerével készült.” és „A számla a 23/2014.(VI.30.) NGM rendeletnek megfelel.”, továbbá, hogy „A számla aláírás és bélyegző nélkül is érvényes” „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 beszedő 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.

3.2. Étkezési analitikák, nyilvántartások vizsgálata

A helyszíni vizsgálat során a Veszprémi Dózsa György Német Nemzetiségi Nyelvoktató Általános Iskola tanulóinak a 2024. november hónapban, a Bárczi Gusztáv Általános Iskola, Speciális Szakiskola által ellátottak 2024. februári étkezéséhez kapcsolódó pénzbeszedési eljárással kapcsolatban 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 összesítői adatai alapján a szolgáltató által számlázott tételek egyezőségét, a számlázott díjakat vizsgáltuk az önkormányzati rendeletnek előírásainak megfelelően.

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, csoportos beszédéssel, az átutalással illetve a bankkártyával történő befizetések összesen összegénél adódhat kerekítési különbözet az egységárak ÁFÁ-s értékének meghatározásánál, illetve a készpénzes számlák befizetésénél is.

A Bárczi Iskolánál 34 Ft eltérés a program okozta - készpénzes befizetésnél a számla Ft értéke és az 5 ft-ra kerekített befizetésnél született - kerekítésből adódik.

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 a beszédéssel teljesített tételekkel megegyeztek.

3.2.1. Dózsa György Általános Iskola

A 2024. novemberi térítési díj beszédését, a beszédett pénz befizetését, valamint a szolgáltatóval történő elszámolást vizsgálta az ellenőrzés.

2023. aug 1-től (24/2023.(VI.29.) ö.r.)					2024. aug 1-től (20/2024.(VI.27.) ö.r.)				Vált. %	Vált.%
Étkezési forma	Bruttó száml. érték	Nettó száml. érték	Nettó nyersany. Norma	Intézm. térítési díj	Bruttó száml. érték	Nettó száml. érték	Nettó nyersany. norma	Intézm. térítési díj	Bruttó száml. érték	Intézm. térítési díj
Általános iskola										
Tízórai	473	372,6	157	200	524,7	413,1	173	220	110,9%	110,0%
Ebéd	1638	1290	534	685	1816,9	1430,6	588	750	110,9%	109,5%
Uzsonna	473	372,6	157	200	524,7	413,1	173	220	110,9%	110,0%
összesen:	2585	2035,3	848	1085	2866,2	2256,8	934	1190	110,9%	109,7%

A POLISZ – SYSTEM program által rögzített, tanulók által 2024.11.01. – 2024.11.30. időszakban igénybevett 7229 adag ebéd megegyezik a Bakony Gaszt Zrt. által kiszámlázott mindösszesen adagszámmal.

A Bakony Gaszt Zrt. számlázási nettó egységára a 2024.08.01-től hatályos önkormányzati rendeletben foglalt számlázási egységárral megegyezik. Az alábbi táblázat a 2024. november havi fogyasztást mutatja a szolgáltató által kiállított számla nettó egységárai alapján.

Bakony Gaszt Zrt. szla	szla szám: 450009869			2024.12.06	
Megnevezés	nettó egységár (Ft)	adag (db)	nettó érték (Ft)	áfa (Ft)	bruttó (Ft)
Ált. isk. alsó Normál Tízórai Oktatási	413,1	1 255	518 441	139 979	658 420
Ált. isk. alsó Normál Ebéd Oktatási	1430,6	4 329	6 193 067	1 672 130	7 865 197
Ált. isk. alsó Normál Uzsonna Oktatási	413,1	1 255	518 441	139 979	658 420
Ált. isk. felső Normál Tízórai Oktatási	413,1	40	16 524	4 461	20 985
Ált. isk. felső Normál Ebéd Oktatási	1430,6	2 619	3 746 741	1 011 621	4 758 362
Ált. isk. felső Normál Uzsonna Oktatási	413,1	40	16 524	4 461	20 985
Gyermek alsó Normál Tízórai Menekült	265,9	20	5 318	1 436	6 754
Gyermek alsó Normál Ebéd Menekült	920,5	40	36 820	9 941	46 761
Gyermek alsó Normál Uzsonna Menekült	265,9	20	5 318	1 436	6 754
Gyermek felső Normál Ebéd Menekült	920,5	40	36 820	9 941	46 761
Ált. isk. alsó Diétás Ebéd Oktatási	1430,6	131	187 409	50 600	238 009
Ált. isk. alsó Extra diétás Ebéd Oktatási	1430,6	38	54 363	14 678	69 041
Ált. isk. felső Diétás Ebéd Oktatási	1430,6	12	17 167	4 635	21 802
Ált. isk. felső Extra diétás Ebéd Oktatási	1430,6	20	28 612	7 725	36 337
összesen:			11 381 565	3 073 023	14 454 588

A számla alapján 5914 adag Ebéd (Menza = Ebédek száma - Tízórai száma) és 1315 adag Tízórai/Uzsonna (Napközi) került kiszámlázásra, mely megegyezik az intézményi nyilvántartás Menza 5914 adag és Napközi 1315 adag számával, mindösszesen 7 229 adaggal.

A 40 – 40 adag menekült alsós és felsős ebédet fogyasztó ukrán nemzetiségű gyermekek 100 %-os fizetési kedvezményben részesülnek. A program nem tudja kezelni a normatív kedvezményen kívül egyéb kedvezményezettként megjelölt személyeket, a 8.1.6.2.4 Étkezési összesítőben őket a Támogatás nélküli adagszámnál tünteti fel. A 8.1.6.6. havi összesítő viszont az előírás és befizetés sorokban már a megfelelő az általános isk. alsós napközi 100 % kedvezményes és az általános isk. felsős napközi 100 % kedvezményes soron tünteti fel az adagszámukat. Kedvezményüket a 106/2022. (III.12.) Korm. rendelet 1. mellékletében előírtak alapján leadott nyilatkozat szerint ítélik meg részükre.

2024. november hónapban 201 adag táplálék allergiásoknak készített ételt (cukor, glutén, laktóz, tej, tojás stb.) fogyasztottak, melyet a Bakony Gaszt Zrt. a 450009869 számú számlán elkülönítve, megjelölve, a normál ebéddel megegyező egységáron számlázott.

A 2024.11.01 – 2024.11.30. időszakra a „8.1.6.6. Havi összesítő lista” adatai az alábbiak:

Dózsza iskola 2024. november havi étkezők	adag (db)	létszám (fő)	előírás (Ft)	befizetés (Ft)	túlfizetés (Ft)	hátralék (Ft)
Normál Menza	4 162	218	3 099 000	3 051 750	48 000	
Normál Napközi	740	38	880 600	879 410	1 190	
3 v több gyermekes család (50%) - Menza	1 422	75	668 625	655 875	12 750	
3 v több gyermekes család (50%) Napközi	375	19	248 710	248 710	-	

Tartós beteg (50%) - Menza	330	17				
Tartós beteg (50%) Napközi	40	2				
Rendsz.Gyerekvéd.kedv. (100%) Napközi	160	8	-			
összesen	7 229	377	4 896 935	4 835 745	61 940	-750

*a lista a ki nem számlázott adagokat is tartalmazza

A POLISZ rendszerből f24001003000-f24001003379 sorszámú (380 db) számla került kiállításra, (ebből 2 fő számlája fizetési mód váltás miatt sztorizóva lett és helyette új számlák kerültek kiállításra, ez 4 db számlával növelte a számlák számát).

12 fő (ebből 4 fő ukrán nemzetiségű gyermek, 8 fő a rendszeres gyermekvédelmi támogatásban részesülő) részére 100 % térítési díj kedvezménnyel került kiállításra a 0-s számla.

A fentiek szerint 2024. november hónapban 5914 adag Menza/ csak ebéd (4162 adag támogatás nélküli +1752 adag 50%-os kedvezményes) és 1315 adag Napközi (740 adag támogatás nélküli + 415 adag 50%-os kedvezményes, 160 adag 100 % kedvezményes) kiszámlázása történt meg, a fennmaradó 84 adag (50 támogatás nélküli, 34 db 50 % kedvezményes) túlfizetéssel érintett, ez esetben nem nyomtatnak számlát, mivel a számla kinyomtatását a rendszer túlfizetés teljesülésének könyvelné.

Az étkezést igénybe vevő tanulók részére számlázott bruttó egységár megfelel az önkormányzati rendeletben meghatározott általános iskolai ebéd/napközi térítési díjának.

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

Az alábbi táblázat a 2024. november havi befizetéseket tartalmazza.

Befizetés dátuma	Módja	Összege (Ft)	Bef. fajtánként
2024.11.11	csoportos beszedés	760 300	
2024.11.11	bankkártya	999 875	
2024.11.12	csoportos beszedés	1 474 575	2 234 875
2024.11.12	bankkártya	544 870	
2024.11.12	pénztári befizetés	379 175	
2024.11.18	bankkártya	210 900	1 755 645
2024.11.18	pénztári befizetés	285 125	
2024.11.19	pénztári befizetés	180 925	845 225
	Összesen	4 835 745	4 835 745

A térítési díj nyilvántartás szerint beszedett összegek a pénzügyi befizetések dokumentumain szereplő összegekkel megegyeztek. A befizetések 46,2 %-a csoportos beszedéssel teljesült, 36,3 %-a bankkártyás befizetéssel, míg csupán 17,5 %-a készpénzben került rendezésre.

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.

3.2.2 Bárczi Iskola táplálékallergiásai részére rendelt étkezések térítési díjainak beszédése

Az önkormányzati rendeletben megállapított intézményi térítési díj

2023. aug 1-től (24/2023.(VI.29.) ö.r.)					2024. aug 1-től (20/2024.(VI.27.) ö.r.)				Vált. %	Vált.%
Étkezési forma	Bruttó száml. érték	Nettó száml. érték	Nettó nyersany. Norma	Intézm. térítési díj	Bruttó száml. érték	Nettó száml. érték	Nettó nyersany. norma	Intézm. térítési díj	Bruttó száml. érték	Intézm. térítési díj
Általános iskola										
Tízórai	473	372,6	157	200	524,7	413,1	173	220	110,9%	110,0%
Ebéd	1638	1290	534	685	1816,9	1430,6	588	750	110,9%	109,5%
Uzsonna	473	372,6	157	200	524,7	413,1	173	220	110,9%	110,0%
összesen:	2585	2035,3	848	1085	2866,2	2256,8	934	1190	110,9%	109,7%
Középiskola, szakiskola										
Tízórai	473	372,6	157	200	524,7	413,1	173	220	110,9%	110,0%
Ebéd	1925	1516,1	626	800	2135,2	1681,3	689	880	110,9%	110,0%
Vacsora	473	372,6	157	200	524,7	413,1	173	220	110,9%	110,0%
összesen:	2585	2261,4	940	1200	3184,5	2507,5	1035	1320	123,2%	110,0%

Az ellenőrzés a beszedett térítési díjak befizetését ellenőrizte 2024. február hónapban.

Az alábbi táblázatok az adott időszaki adagszámait, előírást, befizetést, valamint a túlfizetést és hátralékot mutatja.

Bárczi iskola	2024. február hó							Tárgyid. utáni hátralék (Ft)	Tárgyid. utáni túlfizetés (Ft)
	adag (db)	Tárgyi. Utáni	Br. tér díj (Ft/a)	előző hó hátr. (Ft)	előző hó túlfiz. (Ft)	előírás (Ft)	befizetés (Ft)		
Középiskola Napközi 100 % kedv.	80	0	0		0	-	-	-	
Középiskola Napközi 50 % kedv.	685	-15	1200	17 765	-11 400	411 000	410 400	6 965	- 9 000
Ált.isk alsós menza 50% tám.	17		685		0	5 823	5 823	-	
Ált.isk felsős menza 50% tám.	41	-3	685		0	14 043	14 043	-	- 1 028
Ált.isk A napközi 100% tám.	144				0	-	-	-	
Ált.isk A napközi 50% tám.	662	-34	1085		-5 970	353 447	336 629	10 850	- 18 446
Ált.isk F napközi 100% tám.	41				0	-	-	-	
Ált.isk F napközi 50% tám.	551	-11	1085	15 430	-1 085	293 230	284 550	23 025	- 5 970
Szakiskola Napközi 50 %	0			18 480	0	-	-	18 480	
Ált.isk A menza T.A 50% tám	21		685		0	7 193	7 193	-	
Ált.isk A Napközi T.A 50% tám.	76	-6	1085		-3 256	41 231	37 977	-	- 3 255
Ált.isk F Napközi T.A 50% tám.	21		1085		0	11 393	11 393	-	
Összesen:	2339	-69		51 675	-21 711	1 137 360	1 108 008	59 320	-37 699

A vizsgálat során az ellenőrzés megállapította, hogy a térítési díjak előírása és beszédése az önkormányzati rendeletben, illetve a vállalkozói szerződések módosításában meghatározott díjaknak megfelelően történt. A korábbi, 2022-ben végzett ellenőrzés során feltárt hibát javították: „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”. A középiskolások esetében az ellenőrzést követően 2022.08.01-től az általános iskolástól eltérő díjat alkalmaznak, az önkormányzati rendeletben előírtaknak megfelelően (1200 Ft/adag fizetendő térítési díj, melynek a középiskolai tanulók az 50 %-át térítik).

A fentiek szerint a Bárczi Iskolában 2024. február hónapban 2270 adag ételt fogyasztottak. Ebből 2 005 adag volt 50 %-os térítési köteles. Középiskolás napközi 670 adag. Általános iskolás Napközi 1259 adag (melyből 91 adag táplálékallergiás – vásárolt étel), illetve

általános iskolás Menza 76 adag (melyből 21 adag táplálékallergiás) kiszámlázása történt meg. A fennmaradó 265 adag napközis ellátás, mely 100 % kedvezményes (185 adag általános iskolások részére, 123 adag középiskolások részére kiadott).

Az étkezést igénybe vevő tanulók részére számlázott bruttó egységár megfelel az önkormányzati rendeletben meghatározott általános iskolai ebéd/napközi térítési díjának.

A POLISZ rendszerből a 2024. februári étkezéssel kapcsolatban a24001000130-a24001000253 sorszámú (124 db) számla került kiállításra, (ebből 2 fő számlája fizetési mód illetve az ügyfél módosítás miatt sztorozva lett és helyette új számlák kerültek kiállításra, ez 4 db számlával növelte a számlák számát).

13 fő (5 fő a rendszeres gyermekvédelmi támogatásban, 2 fő utógondozói ellátásban részesülő, 6 fő nevelésbe vett gyermek) részére 100 % térítési díj kedvezménnyel kerültek kiállításra a 0-s számlák.

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

A tanulók részére kiszámlázott összeg a 8.1.6.1.1. Számla összesítő alapján 1.115.653 Ft. Ebből a befizetés 1.088.562 Ft volt, mely 27.091 Ft-tal kevesebb, mint a számlázott összeg. 2024.02.13-án az előző hónapban fennálló hátralékból (51.675 Ft) további 19.480 Ft befizetés történt. Így a hátralék összege a 2024. február havi 3 fő be nem fizetett számláinak 27.125 Ft összegével növekedve 59.320 Ft lett.

Hátralékos tételek	2024.02.29-én
2019.12.31 előtti tételek összesen (2 fő 2 havi elmaradása)	18 480 Ft
2022.12.31. előtti tétel	6 750 Ft
2023.12.31. előtti tétel	6 965 Ft
2024.02.29-én 3 fő	27 125 Ft
BÁRCZI ÁLT ISKÖSSZESEN (4 főt érint):	59 320 Ft

A befolyt összeg 2024. februárjában 1.108.042 Ft, mely befizetések az alábbiak szerint alakultak:

Befizetés dátuma	Módja	Összege	Bef.fajtként	Megjegyzés
2024.02.12	bankkártya	78 897		
2024.02.13	bankkártya	61 986		
2024.02.13	pénztári befizetés	316 035	8 680	pénztári bef. előző havi hátralék
2024.02.13	pénztári befizetés	118 565	10 800	pénztári bef. előző havi hátralék
2024.02.13	előző havi hátralékok összege, pénztári befiz.	19 480		
2024.02.14	csoportos beszedés	101 537		
2024.02.15	csoportos beszedés	203 569	305 106	
2024.02.16	átutalás	67 337	67 337	Veszprém Város Hátrányos Helyzetű Fiatalokért Egyesület
2024.02.21	bankkártya	25 096	165 979	
2024.02.22	pénztári befizetés	98 720		
2024.02.22	pénztári befizetés	16 820	550 140	
		1 108 042	1 108 042	

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

Fiz módja szerint	Összeg (Ft)	Vm %
készpénzes befizetés ebből előző havi hátralék	569 620 (19 480)	51,4 %
átutalás	67 337	6,1 %
bankkártyás befiz.	165 979	15,0 %
csoportos beszedés	305 106	27,5 %
Összesen	1 108 042	100,0%

A beszedett térítési díjak a befizetett összegekkel a vizsgált esetekben megegyeztek. A fizetendő térítési díj még mindig több mint, felét készpénzben fizetik be. A befizetéskor az ételmezésvezető kiállítja a készpénzes számlát, melyen szerepel a befizető illetve átvevő aláírásának helye. A kiállított számlákon csak a készpénz átvevője/ az ételmezésvezető neve szerepel, a befizetőké nem. Ajánlott az összeget befizető szülővel/diákkal aláírni a bizonylatot, hiszen külön befizetési pénztárbizonylat nem készül a készpénzes számlakiállítás mellett.

• 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.

Bakony Gaszt Zrt. szla	szla szám: 450007241			2024.04.06	
Megnevezés	nettó egy-ségár (Ft)	adag (db)	nettó érték (Ft)	áfa (Ft)	bruttó (Ft)
Ált. isk. alsó Diétás Tízórai Oktatási	372,6	31	11 551	3 119	14 670
Ált. isk. alsó Diétás Ebéd Oktatási	1290	52	67 080	18 111	85 191
Ált. isk. alsó Diétás Uzsonna Oktatási	372,6	31	11 551	3 119	14 670
Ált. isk. alsó Extra diétás Tízórai Oktatási	372,6	39	14 531	3 923	18 454
Ált. isk. alsó Extra diétás Ebéd Oktatási	1290	39	50 310	13 584	63 894
Ált. isk. alsó Extra diétás Uzsonna Oktatási	372,6	39	14 531	3 923	18 454
Ált. isk. felső Diétás Tízórai Oktatási	372,6	21	7 825	2 113	9 938
Ált. isk. felső Diétás Ebéd Oktatási	1290	21	27 090	7 314	34 404
Ált. isk. felső Diétás Uzsonna Oktatási	372,6	21	7 825	2 113	9 938
összesen:		112	212 294	57 319	269 613

3.3 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 túlfizetéssel rendelkező tanulók esetén az eljárás a következő: A szülőtől egy kérelem kitöltését kérik, 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.

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.

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 meghíúsulása, betegség, illetve fizetéseképtelenség miatti fizetés elmaradása.

Az alábbi táblázat a hátralékok alakulását, és összetételét mutatja:

Hátralékos tételek	2024.12.31-én
2019.12.31 előtti tételek összesen (2 fő 2 havi elmaradása)	18 480 Ft
2022.12.31. előtti tétel	6 750 Ft
2023.12.31. előtti tétel	6 965 Ft
BÁRCZI ÁLT ISKÖSSZESEN (4 főt érint):	32 195 Ft
BÁTHORY ÁLT.ISKOLA ÖSSZESEN (2024.12.31. tételek - 3 fő) :	31 425 Ft
DEÁK ÁLT.ISKOLA ÖSSZESEN (2024.12.31. tételek - 1 fő) :	7 500 Ft
H. BOTEV ÁLT.ISKOLA ÖSSZESEN (2024.12.31. tételek - 1 fő) :	14 105 Ft
ÖSSZESEN ÁLTALÁNOS ISKOLÁK	85 225 Ft
TÁNCSICS SZKI. (2022.12.31. előtti tételek) ÖSSZESEN:	1 040 Ft
2018.12.31 előtti tételek összesen (1fő elmaradása)	6 070 Ft
2022.12.31. előtti tétel (1fő elmaradása)	9 775 Ft
2023.12.31. előtti tétel (1fő elmaradása)	7 600 Ft
NOSZLOPY GIMN. (2018.06.01-2023.12.31. tételek) ÖSSZESEN:	23 445 Ft
KÖZISKOLAI KOLLÉGIUM. (2017.01.01-2021.12.31. tételek) ÖSSZESEN:	0 Ft
2017.12.31 előtti tételek összesen	6 069 Ft
2018.01.01-2024.12.31. tételek összesen (6 fő elmaradás)	92 862 Ft
KOZMUTZA F SZKI ÖSSZESEN:	98 931 Ft
ÖSSZESEN KÖZÉPISKOLÁK	123 416 Ft
INTÉZMÉNYEK MINDÖSSZESEN:	208 641 Ft

A hátralékos összegeket a gazdasági ügyintézők próbálják minden hónap végén maradéktalanul beszedni. 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 kérik 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.

4. Nyári táboroztatásból származó bevétel

A táborban résztvevők számát mindig az előző évi tényszámok alapján tervezik. Bevétel esetében is az előző évi számokból indulnak ki, nettó értéket kalkulálva.

A program és a felügyelő tanárok száma alapján a tábor négy, illetve öt (hét) turnusban indul. 2024-ben 4 hétre szervezték a nyári tábort, július 8 – augusztus 2. időszakban.

Az általános iskolákban az igazgatók által kiadott körlevél alapján jelentkeznek a szülők, abban feltüntetésre kerül a napidíj, illetve a befizetés időpontja, melyre két napot jelölnek ki,

a tábor indulását 2 héttel korábban. A díj beszedésére a tábor helyszínéül szolgáló Deák iskolában kerül sor, az iskola étkeztetési tevékenységét ellátó gazdasági ügyintézője és egy másik személy végzi.

2024-ben a 2 befizetési nap 2024. június 26., és június 27-e volt, melyeken az összes befizetés 90,6 %-át beszedték. A két nap befizetett összeg (7.463.265 Ft) 42,7 %-át készpénzben, 57,3 %-át bankkártyás fizetéssel teljesítették. A két fizetési napon használt készpénzfizetési nyugták sorszáma BTENB4453601 - BTENB4453741, melyen a befizető és az átvevő aláírása is szerepel. A nyugtán kívül készült 4 db készpénzfizetési számla is.

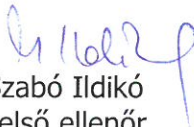
A következő napokon további 778.770 Ft befizetése történt, a pótbefizetést készpénzben végezték a szülők.

A táborral kapcsolatos feladatra, ennek készpénzkezelésére sem a dolgozók munkaköri leírásában, sem a pénzkezelési szabályzatban nem térnek ki, pedig a 2 nap beszedett összeg jelentős értéket képvisel.

5. Javaslatok a szükséges intézkedésekre

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

Veszprém, 2025. március 12.


Szabó Ildikó
belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Fábíán József igazgató büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda belső ellenőre számára az SZ-VEIN/1/2025. számú szabályszerűségi ellenőrzéshez átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Veszprém, 2025. március 24.



Fábíán József
igazgató

MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája által 2024. évre vonatkozóan végzett, SZ-VEIN/1/2025. számú, „Saját bevételek beszédése, különös tekintettel a diákétkeztetéssel kapcsolatos bevételekre” tárgyú, szabályszerűségi ellenőrzés keretében készült ellenőrzési jelentés egy példányát megismerés és a szükséges intézkedések megtétele céljából 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, 2025. március 24.



Fábian József
igazgató

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

Veszprém, 2025. március 24.



Fábian József
igazgató