

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2021. február 11-ei ülésére

Tárgy:

A személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, az intézményi térítési díjakról szóló 10/2015.(II.27.) önkormányzati rendelet módosítása/rendeletalkotás/indokolás

Előadó:

Horváth Zsolt polgármester

Az előterjesztést készítette:

dr. Révész Judit aljegyző

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Boldoczki Krisztina jegyző

Előterjesztést véleményezi:

a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján mellőzve
DFV/373-1/2021.

Ügyiratszám:

Tisztelt Képviselő-testület!

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (továbbiakban: Gyvt.) 21. § (1) bekezdése szerint 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,

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 közép fokú 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 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).

A személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, az intézményi térítési díjakról szóló 10/2015.(II.27.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: ÖR) 2. melléklete határozza meg a gyermekétkeztetés intézményi térítési díját.

Belső ellenőrzés keretében a Konyha működésének vizsgálatára került sor a Dunaföldvári Eszterlanc Óvoda, Bölcsőde és Konyhánál.

A belső ellenőr a jelentésében az ÖR. rendelkezéseivel kapcsolatban az alábbiakat állapította meg a BE/46-4/2020. számú belső ellenőri jelentésében:

- Az étkezések **térítési díjait** az élelmezési nyilvántartásban, valamint 37/2014. (IV.30.) EMMI rendeletben található korcsoportok szerinti bontásnak megfelelően határozzák meg (Bölcsőde, óvoda, iskola alsós és felsős).
- A térítési díjak megállapításáról szóló önkormányzati rendelet következő módosításakor a gyermekétkeztetés intézményi **térítési díjait** nettó összeg + Áfa formában határozzák meg.

Az intézkedési tervben meghatározott intézkedés végrehajtásának határideje: 2021. március 1. napja.

A Gyvt. 147.§ (3) bekezdése alapján a szolgáltatási önköltséget a tárgyévre tervezett adatok alapján a tárgyév április elsejéig kell megállapítani. A szolgáltatási önköltség év közben egy alkalommal korrigálható, ha azt a tárgyidőszaki folyamatok indokolják. Azonban a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges gazdasági intézkedésről szóló 603/2020. (XII. 18.) Korm. rendelet 1.§-a az alábbiakról rendelkezik:

1. § (1) E rendelet hatálybalépésének napjától 2021. december 31. napjáig - a (3) és (4) bekezdésben foglalt kivétellel -

a) a helyi önkormányzat,

b) a helyi önkormányzat által fenntartott

ba) költségvetési szerv,

által nyújtott szolgáltatásért, végzett tevékenységéért megállapított díj, az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás keretében felmerülő díj, illetve egyéb díjfizetési kötelezettség (a továbbiakban együtt: díj) mértéke nem lehet magasabb, mint az ugyanazon díjnak az e rendelet hatálybalépését megelőző napon hatályos és alkalmazandó mértéke.

(2) Az (1) bekezdés szerinti szervezet e rendelet hatálybalépésének napjától már megállapított új díjat nem vezethet be, 2021. december 31. napjáig új díjat nem állapíthat meg, meglévő díjat új kötelezetti körre nem terjeszthet ki.

A Gyvt. a *gyermekétkeztetés intézményi térítési díjával kapcsolatban az alábbiakról rendelkezik:*

„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.

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.

(3) A szolgáltatási önköltséget a tárgyévra tervezett adatok alapján a tárgyév április elsejéig kell megállapítani. A szolgáltatási önköltség év közben egy alkalommal korrigálható, ha azt a tárgyidőszaki folyamatok indokolják.

148. § (1) A kötelezett által fizetendő térítési díj összegét (a továbbiakban: személyi térítési díj) az intézményvezető, a szolgáltatást vezető vagy a működtető (a továbbiakban együtt: intézményvezető) konkrét összegben állapítja meg.

A Gyvt. 151.§ (3) bekezdése alapján a gyermekétkeztetés intézményi térítési díjának alapja az élelmezés nyersanyagkötségének egy ellátottra jutó napi összege.

A fenti rendelkezések, az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítés szabályairól szóló 2008. évi III. törvény rendelkezései szerinti kerekítés szabályainak és az élelmezés nyersanyagköltségnek az egy ellátottra jutó napi összegnek figyelembe vételével került az ÖR-ben 2020. évre megállapított intézményi térítési díjak alapulvételével alapján az ÖR. 2. mellékeltében meghatározott intézményi térítési díjak módosítására sor.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg, és a rendelet-tervezetet fogadja el.

Dunaföldvár, 2021. február 3.

Horváth Zsolt sk.
polgármester

H a t á s v i z s g á l a t i l a p

**Dunaföldvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének a
a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről,
az intézményi térítési díjakról szóló
10/2015.(II.27.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló
..../2021.(....) önkormányzati rendeletéhez**

Tájékoztató előzetes hatásvizsgálat eredményéről

I. Várható társadalmi hatások

A rendeletmódosítás nem eredményez társadalmi hatást, mivel díjemelést nem tartalmaz a rendeletmódosítás.

II. Várható gazdasági, költségvetési hatások

Az intézményi működési bevétel várhatóan szinten marad.

III. Várható környezeti hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtásának környezetre gyakorolt hatása nincs.

IV. Várható egészségügyi következmények

A rendeletben foglaltak végrehajtásának egészségügyi hatása nincs.

V. Adminisztratív terheket befolyásoló hatások

A rendeletben foglaltak végrehajtásának adminisztratív terheket befolyásoló hatása: a díjváltozásról ki kell értesíteni a klienseket.

VI. A rendelet megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei. Nincs

VII. A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A rendelet alkalmazása nem igényel többlet személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételeket.

A rendelet-tervezet vonatkozásában az Európai Unió intézményeivel és tagállamaival egyeztetési kötelezettség nem áll fenn, nem tartozik az előzetes bejelentési kötelezettség alá tartozó jogszabályi tervezetek közé.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet vitassa meg a rendelet-tervezetet és fogadja el azt.

Dunaföldvár, 2021. február3.

**Horváth Zsolt sk.
polgármester**

Dunaföldvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének
5/2020.(III.13.) önkormányzati rendelete
a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről,
az intézményi térítési díjakról szóló
10/2015.(II.27.) önkormányzati rendelet módosításáról
(tervezet)

Dunaföldvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete - a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése szerinti - hatáskörében eljáró Dunaföldvár Város Polgármestere az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában, és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 13. § (1) bekezdés 8. pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997.évi XXXI. törvény 20/C. § (9) bekezdésében, 29. §-ában, 32. § (1) bekezdés d) pontjában, 131. § (1) bekezdésében, 137. § (1) bekezdésében, 148. § (5) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeli el:

1. § A személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, az intézményi térítési díjakról szóló 10/2015.(II.27.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: Rendelet) 2. melléklete helyébe a rendelet 1. melléklete lép.

2. § E a rendelet 2021. április 1. napján lép hatályba, és a hatályba lépését követő 5. napon hatályát veszti.

Dunaföldvár, 2021. február

Horváth Zsolt
polgármester

dr. Boldoczki Krisztina
jegyző

Záradék:

A rendelet a mai napon kihirdetésre került.

Dunaföldvár, 2021.....

dr. Boldoczki Krisztina
jegyző

1. melléklet a ../2021.(...) önkormányzati rendelethez

2. melléklet az 5/2020.(III.13.) önkormányzati rendelethez

A gyermekintézményi/ felnőtt étkeztetés intézményi térítési díjának mértéke

1. bölcsődében:

1.1. reggeli	65.- Ft/ adag+Áfa
1.2. ebéd + tízórai	160.- Ft/ adag + Áfa
1.3. uzsonna:	65.- Ft/ adag+Áfa
1.4. Egész napra:	290.- Ft /fő/ nap + Áfa
1.5. Gondozási díj:	0.- Ft /fő/ nap

2. Tejmentes étkezés:

Fenntartói döntés alapján fizetendő térítési díj:

2.1. óvodában tejmentes ebéd:	195.- Ft/adag + Áfa
2.2. iskolában tejmentes ebéd:	270.- Ft/adag + Áfa

3. az óvodában:

3.1. tízórai	90.- Ft / adag + Áfa
3.2. ebéd	200.- Ft /adag + Áfa
3.3. uzsonna	90.- Ft /adag + Áfa
3.4. Egész napra	380.- Ft/fő/nap + Áfa

4. az általános iskolában - alsó tagozat:

4.1. tízórai	105.- Ft /adag + Áfa
4.2. ebéd	270.- Ft/adag + Áfa
4.3. uzsonna:	105.- Ft/adag + Áfa
4.4. Egész napra	480.- Ft /fő/nap + Áfa

5. az általános iskolában – felső tagozat:

5.1 ebéd	270.- Ft/adag + Áfa
----------	---------------------

6. a gimnáziumban és szakiskolában diákétkeztetés (vásárolt):

6.1. ebéd	370.- Ft / adag + Áfa
-----------	-----------------------

7. felnőtt étkezés:

7.1. ebéd	600.- Ft/ adag + Áfa
-----------	----------------------

ÁLTALÁNOS INDOKLÁS
Dunaföldvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének
a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről,
az intézményi térítési díjakról szóló
10/2015.(II.27.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló
..../2021.(....) önkormányzati rendelethez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (továbbiakban: Jat.) 18. § (1) bekezdése szerint a jogszabály tervezetéhez a jogszabály előkészítője indokolást csatol, amelyben bemutatja azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismerteti a jogi szabályozás várható hatásait, és az álláspontját az indokolás közzétételéről.

Az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontja szerint a *helyi önkormányzat a helyi közügyek intézése körében törvény keretei között rendeletet alkot.*

A rendelet-tervezet előkészítése során figyelembe vettük a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (továbbiakban: Jat.) 3. §-át, mely szerint:

„Az azonos vagy hasonló életviszonyokat azonos vagy hasonló módon, szabályozási szintenként lehetőleg ugyanabban a jogszabályban kell szabályozni. A szabályozás nem lehet indokolatlanul párhuzamos vagy többszintű. A jogszabályban nem ismételtető meg az Alaptörvény vagy olyan jogszabály rendelkezése, amellyel a jogszabály az Alaptörvény alapján nem lehet ellentétes.”

A Jat., 8. § (1) *A hatályos jogszabályi rendelkezést a jogalkotói hatáskörrel rendelkező szerv vagy személy jogszabály megalkotásával, a módosítani kívánt jogszabályi rendelkezést tételesen megjelölő, a módosítást kimondó jogszabályi rendelkezéssel módosíthatja.*

(2) *Nem lehet módosítani vagy - a jogszabály egészének hatályon kívül helyezése nélkül - hatályon kívül helyezni*

a) *a jogszabály megjelölését,*

b) *- az önkormányzati rendelet kivételével - a rendelet bevezető részét,*

c) *a hatályba lépett jogszabályi rendelkezés hatályba léptető rendelkezését, valamint*

d) *jogszabállyal - a hiteles szöveg és a kihirdetett szöveg közti eltérés, valamint fordítási hiba kivételével - a jogszabályban kihirdetett nemzetközi szerződés, a nemzetközi szerződéshez fűzött fenntartás, kifogás és nyilatkozat szövegét.*

10. § (2) *A hatályos jogszabályt vagy jogszabályi rendelkezést az (1) bekezdés a) pontja szerint - a (3) bekezdésben meghatározott kivétellel - a hatályon kívül helyezni kívánt jogszabály vagy jogszabályi rendelkezés megalkotására hatáskörrel rendelkező szerv vagy személy helyezheti hatályon kívül.”*

Figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendeletben foglalt szabályokat, így a jogszabály formai tagolását, a fejezetek és alcímek számozását a hivatkozott rendeletnek megfelelően tartalmazza a rendelet-tervezet.

A rendelet-tervezet részletes indokolása:

1. §

A rendelet-tervezet tartalmazza a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, az intézményi térítési díjakról szóló 10/2015.(II.27.) önkormányzati rendelet

2. mellékletének módosítását: a 14/2020. számú ellenőrzés keretében belső ellenőrzés kifogásolta a gyermekintézményi térítési díjak bruttó megállapítását az önkormányzati rendeletben, továbbá külön javasolta megállapítani a térítési díját.

A rendelet-tervezet e rendelkezése a belső ellenőri

2. §

A rendelet-tervezet a jogszabály hatályba lépéséről és hatályon kívül helyezéséről rendelkezik.

**PAKSI POLGÁRMESTERI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉSI CSOPORT
PAKS, DÓZSA GY. U. 55-61.
Tel: 75/500-529
E-mail: safran@paks.hu**

**Iktatószám: BE/46-4/2020.
Ellenőrzés száma: 14/2020.**

JELENTÉS

A konyha működésének vizsgálata a Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Bölcsőde és Konyhánál

Készült: 2020. október 09.

Iktatószám: BE/46-4/2020.
Ellenőrzés száma: 14/2020.

JELENTÉS

A konyha működésének vizsgálata a Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Bölcsőde és Konyhánál

Az ellenőrzést végző szerv neve:	Paksi Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Csoport	
Az ellenőrzött szervezet neve:	Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Bölcsőde és Konyha	
	Címe:	Dunaföldvár, Jókai u.7.
	Törzskönyvi azonosító:	837897
	Adószáma:	15837893-2-17
Jogszabályi felhatalmazás:	370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet	
Az ellenőrzést végezte:	Takácsné Sáfrán Ildikó	Belső ellenőr
Az ellenőrzés típusa:	Rendszer ellenőrzés	
Alkalmazott ellenőrzési módszer:	Szűrőpróbaszerű, illetve tételes vizsgálat	
A vizsgált időszak:	2020. év	
Helyszíni vizsgálat időpontja:	2020.09.01.	
A vizsgált időszak szervezeti vezetői:	Úr-Hosszú Edina Gallai Anita	Intézményvezető Élelmezésvezető (2020.02.17-től)
Fenntartó vezetői:	Horváth Zsolt dr. Boldoczki Krisztina	Polgármester Jegyző
Jelen volt:	Gallai Anita Úr-Hosszú Edina	Élelmezésvezető Intézményvezető
Az ellenőrzés célkitűzése:	Annak vizsgálata, hogy a konyha működése megfelel-e a jelenleg érvényes jogszabályi előírásoknak.	
Az ellenőrzés tárgya:	Étkeztetés körülményeinek, valamint a konyhán vezetett és az élelmezéshez kapcsolódó nyilvántartások vizsgálata.	

Az ellenőrzés részletes feladata volt a következők vizsgálata:

- Az általános működés és az étkeztetés körülményei /konyha felszereltsége, kapacitása, stb./,
- Élelmezési ellátás színvonala, mennyisége, minősége,
- Étlaptervek, élelmezési anyagok felhasználása, anyag kiszabatok,
- Raktári kivételezés, raktárkészlet,
- Élelmezési nyilvántartások, étkezők nyilvántartása, étkezési adagok alakulása,
- Élelmezési anyagok beszerzése, tárolása, felhasználása.

I. BEVEZETÉS

Jelen vizsgálat lefolytatására az elfogadott éves ellenőrzési ütemterv, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásai alapján került sor.

Az ellenőrzés tárgyát az intézményi gyermekélelmezést ellátó konyha működéséhez kapcsolódó szabályozások, bizonylatok, nyilvántartások meglétének vizsgálata képezte.

A helyszíni vizsgálat lefolytatására 2020. 09. 01-jén került sor, a Dunaföldvári Eszterlanc Óvoda, Bölcsőde és Konyha Dunaföldvár, Kossuth L. u. 17-23/B. szám alatti épületében, valamint Dunaföldvár, Jókai utca 7. szám alatti székhelyén került sor.

II. MEGÁLLAPÍTÁSOK

➤ Általános működési feltételek

▪ Alapító okirat

A Konyha ellenőrzés időpontjában hatályos, egységes szerkezetbe foglalt, hitelesített alapító okirata elérhető a Magyar Államkincstár által vezetett törzskönyvi nyilvántartásból (Okirat azonosítója: DFV/1279-2-2/2019.).

Az alapító okirat jogszabályi előírásnak megfelelően tartalmazza a költségvetési szerv megnevezését, székhelyét, alapításának időpontját, az irányításra és fenntartóra vonatkozó adatokat, a költségvetési szerv tevékenységét, a szerv szervezetét és működését.

Dunaföldvár Város Önkormányzata által fenntartott költségvetési szerv alapításának dátuma 2017. július 31. Az intézmény neve: Dunaföldvári Eszterlanc Óvoda, Bölcsőde és Konyha (Továbbiakban: Intézmény), székhelye Dunaföldváron a Jókai utca 7. szám alatt található, a Konyha épülete pedig a Kossuth L. u. 17-23/B. szám alatt. A költségvetési szerv fő tevékenységének szakágazati besorolása: 851020 óvodai nevelés, az ellenőrzés tárgyát érintően az alaptevékenységek kormányzati funkciók szerinti bontásban rögzítették a gyermekétkeztetést köznevelési intézményben (096015) és munkahelyi étkeztetést köznevelési intézményben (096025), a gyermekétkeztetést bölcsődében (104035). Az Intézmény, így a Konyha illetékességi és működési területe Dunaföldvár.

▪ **Működési engedély**

A Tolna Megyei Kormányhivatal Bonyhádi Járási Hivatala 2017.08.23-i keltezéssel kiadta határozatát, melyben engedélyezte az Intézmény részére a meleg - és hideg ételek, vendéglátó-ipari élelmiszerek kiskereskedelmi forgalomba hozatalát. Az élelmiszerek értékesítése helyben és kiszállítással is történhet. (Ikt.szám: TO-01/31/01334-2/2017.)

Dunaföldvár Város Jegyző megbízásából az Aljegyző 2563-2/2017 ügyiratszámom, 2017.08.31-i keltezéssel kiadta az Intézmény kereskedelmi tevékenységének nyilvántartásba vételéről szóló igazolását. Az 1943/2017. nyilvántartási szám alatti konyha működését „iskolai konyha” elnevezéssel rögzítették.

Mindkét dokumentum kifüggesztve megtalálható a Konyhában, az élelmezésvezető irodájában.

▪ **Technikai, személyi feltételek**

Dunaföldvár Város Önkormányzata az óvodások és általános iskolások gyermekétkeztetését a Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Bölcsőde és Konyha (Továbbiakban: Konyha) keresztül látja el. A Konyha a Dunaföldvári óvodások, iskolások, valamint az itt dolgozó nevelők, pedagógusok és egyéb alkalmazottak részére főz többnyire helybeni fogyasztással és kiszállítással, illetve vendég étkezők részére éthordós elviteli lehetőséggel. A főzőkonyha az iskola épületében található, itt történik a tényleges főzés, a tálalás pedig tálcás önkiszolgáló rendszerrel működik. Az intézményegységek tálalóiba (óvodákba) szállítóedényekbe szállítják, saját gépjárművel a készételt, melyek kiadagolását a konyhai dolgozók végzik.

A Konyha megfelelő raktárhelyiségekkel rendelkezik, mely alkalmas a szárazáru- és zöldséges raktár, valamint a hűtőterek elkülönítésére. 2020. augusztusában tisztasági festést végeztek. Tárgyév folyamán nem volt jelentős eszközbeszerzés. A 2020.06.30-i főkönyvi kivonat 42164 egyéb tárgyi eszközök beszerzési számlán 56.000 Ft forgalmat mutattak ki a konyhára vonatkozóan, mely egy számítógép és a kapcsolódó operációs rendszer beszerzését tartalmazta. A konyha működése a vizsgált időszakban folyamatos volt.

Az intézmény 2020. évi engedélyezett létszámkerete 11 fő volt. A 2/2020. (I.28.) KT határozattal Dunaföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete engedélyezte az Intézmény létszámkeretének 1 fő közétkeztetés vezetői státusszal történő emelését 2020.02.17-től kezdődően, így az engedélyezett konyhai létszám 12 főre emelkedett.

A Konyhán az élelmezési tevékenységet a vizsgálat időpontjában 1 fő élelmezésvezető, 2 fő szakács, 1 fő sofőr és 7 fő konyhalány látta el, főállásban, teljes munkaidejű foglalkoztatottként.

Az élelmezésvezető személyében változás történt, az új élelmezésvezető 2020.02.17-től kezdődően látja el feladatát a Konyhán. Az átadás-átvételtől Jegyzőkönyv készült (Ikt. szám: 3-17/2020), mely tevékenység során megtörtént a leltárak felvétele többek között az alábbi területeket érintően: tárgyi eszközök, nyersanyag, kulcs, bélyegző, programok, elektronikus dokumentumok, nyilatkozatok folyamatban lévő megrendelésekről, belépő kódokról.

Fentiek alapján elmondható, hogy az Intézmény által a Konyhán foglalkoztatott dolgozók létszámának tekintetében nem lépték túl a fenntartó által engedélyezett létszámkeretet a vizsgálat időpontjában.

▪ **Helyi rendelet**

A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. tv. (továbbiakban: Szoc.tv.) 92. § (1) bekezdése szerint a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjakról a fenntartó önkormányzat, ha a fenntartó önkormányzati társulás, akkor a társulási megállapodásban megjelölt székhely szerinti települési önkormányzat a társulási megállapodásban meghatározottak szerint rendeletet alkot.

A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. tv. (továbbiakban: Gyvt.) a térítési díj vonatkozásában kimondja, hogy a gyermekétkeztetésért térítési díjat kell fizetni, valamint a fenntartó az intézményi térítési díjat külön jogszabály szerint állapítja meg:

Gyvt. 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.....**

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.

(2) A bölcsőde, mini bölcsőde esetében az intézményi térítési díjat külön meg kell határozni a gyermek gondozására, nevelésére, nappali felügyeletére és a vele történő foglalkozásra (a továbbiakban együtt: gondozására), valamint a 151. § (3) bekezdésében foglaltak szerint a gyermekétkeztetésre vonatkozóan.

(3) A szolgáltatási önköltséget a tárgyévre tervezett adatok alapján a tárgyév április elsejéig kell megállapítani. A szolgáltatási önköltség év közben egy alkalommal korrigálható, ha azt a tárgyidőszaki folyamatok indokolják.

(4) A fenntartó az intézményi térítési díjat az (1) bekezdés szerint kiszámított és külön jogszabály szerint dokumentált térítési díjnál alacsonyabb összegben is meghatározhatja.

A 151. §. (2f) bekezdése értelmében, ha a gyermekétkeztetést a települési önkormányzat biztosítja, úgy az intézményi térítési díjat a települési önkormányzat állapítja meg.

Dunaföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, az intézményi térítési díjakról szóló 10/2015. (II.27.) Önkormányzati rendeletét (Továbbiakban: Ör.), melynek 1. mellékletében meghatározták az alap és szakosított szociális ellátások, 2. mellékletében pedig az intézményi gyermek/felnőtt étkeztetés térítési díjait. Az alkalmazott jogszabályt többször módosították, a vizsgálat időtartamát érintően 2019. április 1-jei hatállyal a 6/2019. (III.08.) önkormányzati rendelettel, majd 2020. április 1-jei hatállyal pedig az 5/2020. (III.13.) önkormányzati rendelettel.

A két önkormányzati rendelet tízórai, ebéd, uzsonna bontásban tartalmazza a bölcsődében, óvodában, iskolában fizetendő térítési díjak összegét, valamint a felnőtt étkezők esetében fizetendő térítési díjakat, bruttó összegben.

Az 5/2020. (III.13.) önkormányzati rendeletben fentiekén kívül meghatározták a tejmentes étkeztetés térítési díjait is, mely az óvodában 250 Ft/adag, az iskolában pedig 345 Ft/ adag. A fenntartó döntése alapján egyik időszakban sem kellett a bölcsődében gondozási díjat fizetni.

Az alábbi táblázat összefoglalóan tartalmazza az Ör-ben megállapított étkezési térítési díjak összegét és azok változását a vizsgálattal érintett 2019. és 2020. év tekintetében:

Bölcsőde (vásárolt ételmezés)			
	Tízórai	Ebéd	Uzsonna
2019	85	200	85
2020	85	200	85
Változás	nincs	nincs	nincs
Óvoda			
	Tízórai	Ebéd	Uzsonna
2019	109	239	104
2020	115	250	110
Változás	+ 5,5 %	+ 4,6 %	+ 5,7 %
Iskola			
	Tízórai	Ebéd	Uzsonna
2019	127	326	127
2020	135	345	135
Változás	+ 6,3 %	+ 5,8 %	+ 6,3 %
Gimnázium, Szakképző Iskola (Vásárolt ételmezés)			
	Tízórai	Ebéd	Uzsonna
2019	---	440	---
2020	---	470	---
Változás	---	6,8 %	---
Felnőtt			
	Tízórai	Ebéd	Uzsonna
2019	---	720	---
2020	---	760	---
Változás	---	+ 5,5 %	---

A két év ebédre vonatkozó térítési díjait összehasonlítva megállapíthatjuk, hogy a bölcsődei díjknál nem volt változás, óvodai étkeztetésnél 4,6 %, az iskolai étkeztetésnél 5,8 %, felnőtt és vendég étkezők esetében pedig 5,5 %-kal emelkedett a térítési díjak összege.

Az ellenőrzés észrevételei a rendeletekkel kapcsolatosan az alábbiak:

- A rendeletben nem tesznek különbséget az alsós és felsős tanulók étkeztetésének térítési díjai között, a konyhán az ételmezési adagoknál és a kiszabatoknál azonban ez két külön korcsoport.
- Az Ör. a térítési díjakat Áfával növelt (Bruttó) értékben tartalmazza. Erre vonatkozóan a belső ellenőrzés már a 10611/2016. iktatószámú belső ellenőrzési jelentésben is javaslatot fogalmazott meg az alábbi – jelenleg is hatályos jogszabályi rendelkezések alapján:

A Gyvt. 148. §. szerint a helyi önkormányzat kizárólag a gyermekétkeztetés intézményi térítési díjának megállapítására kapott felhatalmazást, a szolgáltatást terhelő Áfa mértékéről az Áfa tv. rendelkezik.

Az Áfa figyelembevételére a Gyvt. 151. § (4) bekezdése alapján a személyi térítési díj megállapításakor kerülhet sor, amely az intézményvezető kötelessége, és nem lehet a rendeletben meghatározandó térítési díj része:

Gyvt. 151. §. (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 bölcsődei ellátás keretében biztosított gyermekétkeztetésre állapít meg személyi térítési díjat, a személyi térítési díj meghatározásánál a 150. § (1)-(3) bekezdését nem kell alkalmazni.”

A **Gyvt. 148. § (1)** bekezdése alapján: A kötelezett által fizetendő térítési díj összegét (a továbbiakban: személyi térítési díj) az intézményvezető, a szolgáltatást vezető vagy a működtető (a továbbiakban együtt: intézményvezető) konkrét összegben állapítja meg.

→ A rendeletben bruttó értékben határozták meg a térítési - díjakat (lásd fenti pont). Ezen értékekből visszaszámított nettó összegeknél számszaki hiba található az Óvodás Ebédnél. Rendeletben szereplő bruttó érték 250 Ft, melyből 199 Ft-ban határozták meg a nettó értéket. →Az ellenőrzés számítása szerint a helyes összeg a jelenlegi 27 %-os Áfával 197 Ft.

Javaslat:

1. *Az étkezések térítési díjait az élelmezési nyilvántartásban, valamint 37/2014. (IV.30.) EMMI rendeletben található korcsoportok szerinti bontásnak megfelelően határozzák meg (Bölcsőde, óvoda, iskola alsós és felsős).*
2. *Az Ör. soron következő módosításakor a gyermekétkeztetés intézményi térítési díjait nettó összeg + Áfa formában határozzák meg.*

A Gyvt. 151. § (3) bekezdése szerint a gyermekétkeztetés intézményi térítési díjának alapja az élelmezés nyersanyagkötségének egy ellátottra jutó napi összege.

A 6/2019. (III.08.) Ör-hez, és az 5/2020. (III.13.) Ör-hez kapcsolódó előterjesztés is tartalmazta az intézményi térítési díjak emelésére vonatkozó javaslatokat, melyekhez csatolták az alátámasztást szolgáló önköltségszámításokat is.

E szerint egy adag étel önköltsége 2019. évben (2018. évi adatok alapján) 661 Ft, 2020. évben (2019. évi adatok alapján) 719 Ft. A nyersanyag önköltsége pedig 342 Ft, illetve 363 Ft. Az önköltségre jutó rezszi 2019. évben 48 %, 2020. évben pedig 49 %.

A számításokhoz a konyhán vezetett programból kérték le az adagszámokat és a könyvelésből gyűjtötték ki a konyhára vonatkozó adatokat, adagszám szerint arányosítva.

Az alábbi táblázat fent említett rendeletek adatait alátámasztó önköltségszámítás során figyelembe vett adatokat (1), a vizsgálat folyamán a konyhai programból kinyomtatott „Normaszámítás bevitt létszám kiadási bizonylatok alapján” adatokat (2) szemlélteti:

Megnevezés	Norma ktg. (Ft)			Adag		
	Önktg. számítás (1)	Ellenőrzés (2)	Eltérés	Önktg. számítás (1)	Ellenőrzés (2)	Eltérés
Óvoda	17 440 953	17 442 322	+1 369	47 312	47 234	-78
Ált. Iskola	25 095 581	25 095 581	0	70 337	70 512	+175
Felnőtt	2 868 499	2 868 499	0	8 139	8 259	+120
Szoc. étk.	260 767	260 767	0	773	773	0
Egyéb	901 414	901 414	0	1 711	736	-975
Összesen:	46 567 214	46 568 583	+1 369	128 272	127 514	-758

Fenti adatokból kiolvasható, hogy a számítás során figyelembe vett étkezési adagszámok és a konyhai programból kinyomtatott adagszámok között összesen 758 adag eltérés mutatkozik.

Az önköltségszámításban kimutatott összes nyersanyag önköltsége 363 Ft.

$$46\,567\,214/128\,272 = 363 \text{ Ft}$$

Az ellenőrzés által számolt összes nyersanyag önköltsége: 365 Ft.

$$46\,568\,583/127\,514 = 365 \text{ Ft}$$

Fentiekből látszik, hogy az adagszámok közötti eltérések a számítások összesen értékét nem befolyásolták jelentősen.

Az ellenőrzés rendelkezésre bocsátott élelmezési dokumentumok alapján megállapítható, hogy a konyha nyersanyagnormaként az egyes étkezőcsoportokra vonatkozóan 2019. év folyamán nem módosította az alkalmazott nyersanyag norma értékét a 6/2019. (III.08.) Ör-ben rögzítetteknek megfelelően 2019.04.01-jétől kezdődően, így a korábbi 2018. évben megállapított norma összegekkel készült a 2019. április és december közötti időszakra vonatkozó havi zárás és éves összesítő kimutatás is. Az új élelmezésvezető munkába lépését követően 2020.02. hóban történt meg a norma átírása és alkalmazása. 2020.04.01-től kezdődően pedig már az 5/2020. (III.19.) Ör-nek megfelelő normákkal történt a havi normaszámítás az élelmezési programban.

Javaslat:

3. 2020. év vonatkozásában módosítsák a január havi norma összegét és a készített havi zárási kimutatást, normaszámítást, megfelelően a 6/2019. (III.08.) Ör-ben foglaltaknak.
4. Az élelmezésvezető és az önköltségszámítást végző gazdasági ügyintéző mindig egyeztesse le a számítás során alkalmazott adagszámokat a konyhai programban rögzített adagszámokkal.

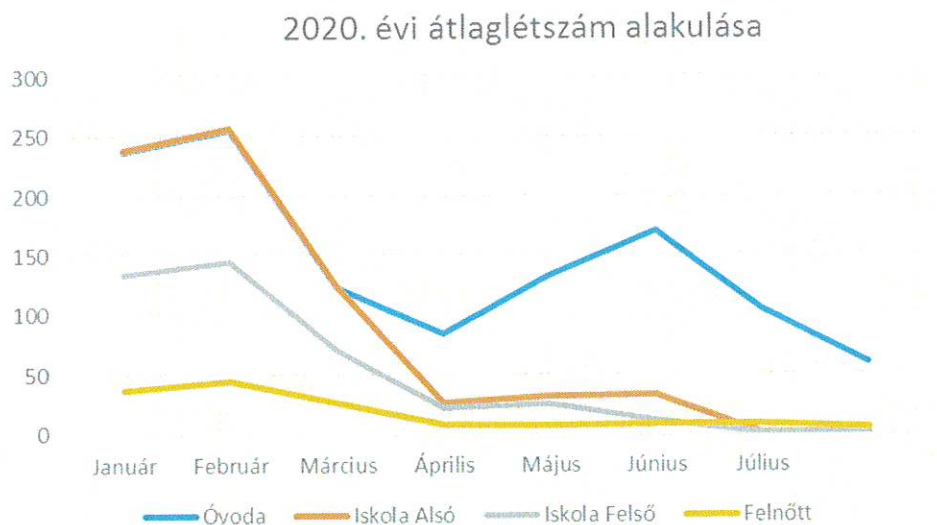
➤ **Létszám, Adagszám, Kihasználat**

A napi létszámot a konyha felé az élelmezési szabályzat előírása szerint tárgynapot megelőzően 10 óráig kell eljuttatni az élelmezésvezető részére. A kialakult gyakorlat szerint az intézmények részéről a pedagógusok és a nevelők, előző nap, de legkésőbb aznap reggel fél 9-ig lejelentik a hiányzókat.

Az étkeztetésvezető ezen létszámok figyelembevételével állapítja meg a napi adagszámot, melyet rögzít az étkeztetési programban, mely alapján készülnek a vonatkozó kiszabatok és kapcsolódó készlet kiadási bizonylatok a kialakított receptúra és elkészített étlap alapján.

A felnőtt étkezőkről a „B.sz.ny. 318-200 Étkezők nyilvántartása” nyomtatványt, az óvodás és iskolai étkezőkről pedig az étkeztetési díjszámító programból kinyomtatott „Rendelési napló listája osztály és azon belül név szerint” nyomtatványt vezetik, napi bontásban, személyenként (külön óvodás és általános iskolás étkezők), melynek tartalma nem teljes mértékben felel meg a 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 4. mellékletének. Nem tartalmazza az étkeztetési napok összesített számát és a térítési díjra és a díjfizetésre vonatkozó adatokat sem, azonban az alkalmazott „Lafisoft” programból ezeket az adatokat külön ki lehet listázni.

Az alábbi diagram a napi étkezők átlagléttszámát szemlélteti 2020. januártól – augusztusig, havi bontásban:

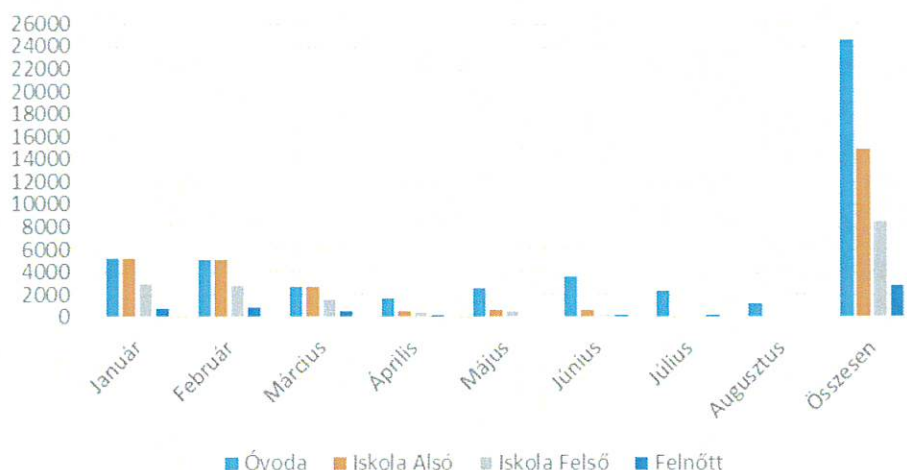


Fenti diagramból leolvashatjuk, hogy az étkezők száma az iskolai tanév és az óvodai nevelési év rendjének megfelelően, valamint a 2020 márciusától kialakult Covid-19 vírushelyzetet követően változott a vizsgálattal érintett időszakban. Az összes étkező összes átlagléttszáma január és február hónapban 646 - 700 fő volt, majd márciustól a kialakult vírushelyzet és a nyári időszak miatt folyamatosan csökkent egészen augusztusi 64 főig. 2020. januártól – augusztusig terjedő időszakban az összes étkezők összesített átlagléttszáma 2422 fő volt.

Ennek megfelelően alakultak a konyhán lefőzött étkeztetési adagszámok is. 2020. január és február hónapban 14216 és 14001 adag ebédet készített az étkezők részére, mely adagszám fentebb említett okok miatt augusztusra 1190 adagra csökkent. 2020 január és augusztus közötti időszakban a konyhán összesen 50890 adag ebédet készítettek.

Ezeket a kigyűjtött adatokat szemlélteti az alábbi diagram havonkénti és étkezői csoportok szerinti bontásban:

2020. évi adagszámok alakulása



Javaslat:

5. Minden nap egyeztessék le a lejelentett létszám alapján vezetett „jelenléti ívet” és a gépben rögzített létszámadatokat, biztosítva a két dokumentum közötti egyezőséget.
6. Szűrőpróba szerűen egyeztessék le a havi jelenléti íveket a nevelési, oktatási dokumentumokkal (osztálynaplók, óvodai csoportnaplók).
7. A 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 4. mellékletének megfelelő nyilvántartást vezessenek a napi létszámok nyilvántartására.

A havi adagszámok és a havi étkezési napok száma hányadosaként megkapjuk az átlagléttszámot, melyet elosztva a konyha maximális 1000 fős kapacitásával kimutatható a konyha kihasználtsága.

Az ellenőrzés kigyűjtötte a rendelkezésre álló nyilvántartásokból fenti számításokhoz szükséges adatokat, mely alapján elmondható, hogy a konyha kihasználtsága a vizsgált 2020. évi időszakban – január, február hónapban 65-70 %, ezt követően kialakult helyzetben és a szünetben 20 % körül mozgott:

Csoport	Hónap	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Összesen
Óvoda	Adagszám	5216	5114	2709	1690	2655	3571	2418	1190	24563
	Átl.létszám	237	256	123	85	133	170	105	168	1277
Iskola	Adagszám	8190	8003	4270	943	1119	919	0	0	23444
	Átl.létszám	372	400	194	47	56	44	0	0	1113
Felnőtt	Adagszám	810	884	560	161	140	163	165	86	2969
	Átl.létszám	37	44	25	8	7	8	7	4	141
Összes	Adagszám	14216	14001	7539	2794	3914	4653	2583	1276	50976
	Átl.létszám	646	700	343	140	196	222	112	172	303
	Étkezési napok	22	20	22	20	20	21	23	20	168
Konyha kapacitása		1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000	1000
Konyha kihasználtsága*		64,62	70,04	34,25	14,02	19,60	22,15	11,22	17,23	30,34

A számítást a Konyha által vezetett étkezői nyilvántartásban szereplő adatokból végezte az ellenőrzés. Az adagszámok az ebéd adagszámával egyeznek meg, mivel a 2019. évi költségvetésről szóló 2018. évi L. tv. 2. melléklet III.5. jogcím (intézményi gyermekétkeztetés támogatása) szempontjából egy fő – függetlenül attól, hogy többszöri étkezésben is részt vesz – csak egy létszámként és egy intézménynél szerepelhet. Az igényjogosultság szempontjából egy fő létszámnak az a gyermek, tanuló számít, akinek naponta legalább a déli, többfogásos, meleg főétkezés biztosított (Kiegészítő szabályok). A 2020. évi költségvetésről szóló 2019. évi LXXI. törvény 2. melléklet III. 5. jogcíme szerinti igényjogosultság a Kiegészítő szabályok 5. mb. pontja alapján ugyanígy kerül figyelembevételre.

➤ **Naplók, HACCP kézikönyv, Élelmezési szabályzat**

A konyhán naprakészen vezetik a takarítási naplót, a hűtőterek naplóit (Húsos hűtő, tojásos hűtő).

A helyszíni vizsgálat alkalmával az intézményvezető bemutatta az ellenőrzés részére a közegészségügyi szaktanácsadó által 2017.10.12-én, majd utoljára 2019.10.03-án felülvizsgált, akkori élelmezésvezető által jóváhagyott, Intézmény főzőkonyhájának HACCP kézikönyvét, melyek aláírás hiányosak. A dokumentumban rögzítettek szerint a kézikönyvet két évente felülvizsgálják.

Az élelmezésvezető elkészítette a Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Bölcsőde és Konyha élelmezési szabályzatát, melyet az intézményvezető is jóváhagyott. A 2020.02.17.-i keltezésű dokumentumban rögzítették az élelmezési tevékenység feladatát és ellátásrendszerét, a térítési díjak megállapítására vonatkozó rendelkezéseket, az élelmezés szervezetét és feladatkörét, az élelmezési tevékenység folyamatának szabályozását, bizonylati rendjét, ellenőrzését. Csatolták a szabályzathoz mellékletként a nyersanyag-kiszabati előírást egy adag/főre vonatkozóan, a változatossági mutató számításának menetét, a korcsoportonkénti energia szükségletet táblázatos formában és az adagolási előírást.

Javaslat:

8. Pótolják a HACCP kézikönyvön a hiányzó aláírásokat.
9. Nyilatkoztassák az érintett dolgozókat az élelmezési szabályzat megismeréséről és a benne foglaltak tudomásulvételéről.

➤ **Étlap, változatosság**

Az étlapot az élelmezésvezető készíti el egy hétre előre, napi és étkező csoportonkénti (óvodások, általános iskola alsó tagozatos és felső tagozatos tanulók, valamint a felnőtt étkezők) bontásban. Az étkezések között általában 3 óra telik el. Diétás étkeztetés nincs, ilyen ételeket nem készítenek., ezt vásárolt élelmezéssel oldják meg az érintettek részére. Az étlapot a Konyhán kifüggesztik és további másolati példányokat küldenek az étkeztetést igénybevevő intézmények, az Óvoda és az Iskola részére is.

Az étkezőcsoportonként összeállított étlapokon feltüntetésre kerülnek az étkezések számított sótartalmai, valamint az allergén összetevők 1 adagra vonatkozóan.

Az intézménynél alkalmazott étkezőcsoportok szerinti bontás megfelel az EMMI rendelet 1. mellékletében szereplő korcsoportok szerinti bontásnak: 4-6. év (Óvoda), 7-10. év (Alsós), 11-14. év (Felső), 15 felett (Felnőtt). A főzés alapját képező receptúrát is ez alapján alakították ki.

Az étrendtervezés vonatkozásában előírtak további betartására (energiaszükségleti értékek figyelembevétele) jelen vizsgálat nem terjedt ki.

Az étkezés **változatosság**ának mérésére szolgál a változatossági mutató. Az ellenőrzés áttekintette a rendelkezésére bocsátott 2020. évi étlapokat, melyből kitűnik, hogy egyik ételt sem főzték az adott hónapban kettőnél több alkalommal.

Változatossági mutató számításához szűrőpróba szerűen kiválasztott 2 hónap – 2020. március és 2020. június hó - ebéd adatait tartalmazza az alábbi táblázat az „óvodás 4-6 éves” korcsoportra vonatkozóan:

Megnevezés	2020. március	2020. június
V leves	100 %	100 %
V főzelék	100 %	100 %
V gyümölcs	27%	56 %
V hús	92 %	93 %
V tészta	100 %	100 %
V köret	89 %	70 %
V saláta	43 %	75 %
V átlagos	76 %	83 %

Gyakorlati tapasztalatok alapján a változatosság értékelése 60 % alatt nem kielégítő, 60 és 80 % között elfogadható és 80 % felett jónak mondható.

Fenti kimutatásból is kitűnik, hogy az átlagos változatossági mutatók mindkét kiválasztott hónap tekintetében elfogadhatónak, jónak mondhatók. Összességében mindkét hónapra elmondható, hogy a 20 és 21 étkezési nap közül 3-5 tésztás étel, 5-6 főzelékes, 12-15 húsos étel szerepelt az étlapon, a rakott ételeken kívül. Mindkét hónap étkeztetésére jellemző, hogy az étkeztetési napok felén, illetve közel felén gyümölcsöt kaptak az ebédhez. A vizsgált két hónap 41 ebédje közül 20 esetben kaptak az étkezők gyümölcsöt. Az étlapokon történt változtatás, melyet az ételmezésvezető áthúzással és az új étel feltüntetésével jelölt az étlapokon. Az ételmezésvezető elmondása alapján akkor szoktak változtatni, módosítani az étlapon, ha valamelyik megrendelt nyersanyag, alapanyag nem érkezik meg.

Javaslat:

10. Továbbra is tartsák be a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet előírásait, különös tekintettel a jogszabály 7. §. naponta biztosítandó élelmiszerek, és 6. mellékletében rögzített élelmiszerek, élelmiszercsoportok 10 naponta adandó mennyiségi előírásaira.

➤ **Élelmiszerhulladék**

Az Európai Bizottság 142/2011/EU rendelet 1. melléklet 22. pontja szerint „élelmiszerhulladék: az éttermekben, vendéglátó-ipari egységekben és konyhákban - a központi konyhákat és a háztartások konyháit is beleértve - keletkező valamennyi élelmiszerhulladék, beleértve a használt sütőolajat”.

Az élelmiszerek megsemmisítésének feltételeiről és módjáról szóló 56/1997. (VIII.14.) FM- IKIM-NM rendelet 4. § (2) bekezdése szerint a hulladékká vált élelmiszer takarmányozási célra történő hasznosításáról a megyei kormányhivatal élelmiszerlánc-biztonsági és állategészségügyi hatáskörben eljáró járási hivatala dönt.

Az engedéllyel rendelkező felhasználónak átadott élelmiszer-hulladékról nyilvántartást kell vezetni, és az átadásról okmányt kell kiállítani a 142/2011/EU rendelet VIII. melléklet III. fejezetében található mintának megfelelően.

A Konyha vállalkozási szerződést kötött B. Zrt-vel 2018.01.25. napján a használt étolaj elszállítására vonatkozóan, melynek értelmében a Társaság elszállítja a dokumentumban meghatározott rendszerességgel a főzés során felhasznált étolajat és zsírt.

A konyhai ételmaradék, az étkezési-hulladék elszállítása tekintetében 2020.09.01-től kezdődően rendelkezik a Konyha szerződéssel, előtte lévő időtartamra nem. A szerződés értelmében egy 60 literes hordó kerül kihelyezésre a konyhán, melyet telefonos kérést követően szállítanak el. Amennyiben nem kérnek szállítást, havi rendelkezésre állásai díjat kell fizetni.

Az élelmezésvezető elmondása alapján, a konyhán 2020.02.17-től nem volt sütőolaj és ételmaradék elszállítás sem, erre vonatkozóan nem tudtak az ellenőrzés részére dokumentumot bemutatni.

Javaslat:

11. Tartsák be az élelmiszer-hulladék és a főzés során keletkező veszélyes hulladék tárolásának, kezelésének, elszállítatásának szabályait a vonatkozó hatályos jogszabályoknak és az élelmezési szabályzat előírásinak megfelelően, és a gyakorlatban is ennek megfelelően járjanak el.

➤ **Rágcsáló irtás**

A Konyha a helyszíni vizsgálat folyamán a rágcsáló irtáshoz kapcsolódóan bemutatta az Intézmény által megkötött szerződést, mely alapján az egyéni vállalkozó rovar- és rágcsáló irtási munkálatokat végez negyedévente, illetve a megrendelő igényeinek megfelelően. A szerződés szerinti szolgáltatás díja 25.000 Ft + Áfa.

A helyszíni vizsgálat folyamán bemutatták az ellenőrzés részére a rágcsáló - és rovarirtási lapot, mely nyilvántartás szerint 2020 év folyamán, a Konyhán 2 alkalommal végeztek rágcsáló irtást és egy alkalommal rovar - és rágcsáló irtást.

A konyhára vonatkozóan 2020 évi elszámolt rágcsáló - és rovarirtások kiadási tétele az ellenőrzés időpontjáig összesen 73.500 Ft volt, mely adatokat a főkönyv is alátámaszt. (053372: Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra.)

Főkönyv: 053372 adatai:

2020.02.14.Rovarirtás	31.750 Ft
2020.04.07. Rágcsálóirtás	10.000 Ft
2020.08.14. Rovar- és rágcsálóirtás	31.750 Ft
Összesen:	73.500 Ft.

Az ellenőrzés által megtekintett számlák alapján elmondható, hogy azok nem felelnek meg a vállalkozási szerződésben rögzítetteknek a szolgáltatás ellenértékét tekintve. (Számola sorszáma: WSCSA 3277387, WSCSA 3377388.)

Javaslat:

12. Vizsgálják felül a rágcsáló - és rovarirtásra 2017.10.13-án megkötött vállalkozási szerződést. Csak olyan számlát fogadjanak be a szolgáltatás teljesítését követően, mely minden tekintetben megfelel a szerződésben rögzítetteknek.

➤ **Készletnyilvántartás**

▪ **Bevételezés**

A konyhán megfelelő tároló helyiségek állnak rendelkezésre a beérkezett áruk, nyersanyagok tárolására: húsos hűtő, tejes hűtő, szárazáru raktár, zöldséges raktár, tisztítószer raktár, stb. A raktárhoz tartozó kulcsot az élelmezésvezető kezeli, külön kulcsnyilvántartást is vezetnek. Napközben a raktárak nyitva vannak, szabadon bejárhatók.

A készletek nyilvántartása a konyhán alkalmazott Lafisoft számítógépes gprogram v.2.5.5. verzió segítségével történik. Az alkalmazott program alkalmas a készletmozgások vezetésére, a kiszabatok elkészítésére, konkrét receptek alkalmazásával tápanyagérték számítására. A helyszíni vizsgálatkor az anyagkönyvelés 3 nap elmaradást mutatott. Az ételek receptjeit az új jogszabályi előírásoknak megfelelően folyamatosan írja át az élelmezésvezető, így az étlapok jelenleg egy hétre előre készülnek el, az étlaptervezetekkel egyidejűleg. (37/2014. (IV.30.) EMMI rendelet)

A számlákon beérkező áru mennyiségben és értékben nyilvántartásba kerülnek.

A helyszíni vizsgálat folyamán az ellenőrzés a 2020.08.26 és 2020.08.27 napi beérkezett árutételek bevételezését ellenőrizte le tétélesen, melyet követően elmondható, hogy a raktári készletet a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően ÁFA nélküli nyilvántartási áron vezették be a nyilvántartásba a számlán, szállítólevélen rögzített időpontban, naprakészen. Nagy jelentősége van a készlet pontos rögzítésének, annak, hogy a számlán megegyező dátummal kerüljön be a nyilvántartásba az áru, többek között így biztosítható az aktuális készlet állománya. Ennek hiányában nem lehet meghatározni a napi pontos raktárkészletet.

Az áruk beszerzése nagyobb szállítóktól, vállalkozóktól történik, de őstermelőktől is vásárolnak a konyhán. Részükre kiállítják a szigorú számadású felvásárlási jegyet. A méz felvásárlását követően vezetik a „Méz nyomon követését”, melyben rögzítik a beszállítót, a méz töltésének és beérkezésének időpontját is. Az eladó ügyfelek listáját le lehet kérdezni az alkalmazott élelmezési programból.

▪ **Kiadás, anyagfelhasználás**

A napi ételmezési anyagok kiadását az ételmezésvezető „raktári kivételezési bizonylat” alapján vezeti ki a készletállományból az alkalmazott konyhai anyagprogram alkalmazásával. A kivételezések az étlapok, a feltöltött receptúra és a naponta rögzített létszámadatok alapján készülnek. A számítógépes kivételezési bizonylatok nem sorszámozottak. A dokumentumokon rögzített termékmennyiségeket a számítógépes program súlyozott átlagárat számolva vezeti ki a készletnyilvántartásból.

A helyszíni vizsgálat folyamán tételesen ellenőrzésre került a 2020. 09.27 és 2020.09.01 közötti időszak készleteinek kivezetése és megállapítható, hogy a bizonylatokon szereplő kiírás és a tényleges készletkivezetés közt eltérés nem tapasztalható.

A kivételezések bizonylatán szereplő ételek összetétele megfelelt az aznapi étlapokon szereplő ételeknek és a receptúrában rögzített tételeknek. Az összetevők és a létszámnak megfelelő mennyiség kiszámítását a program automatikusan elvégzi a feltöltött adatok alapján, melyet átvezet a kivételezési bizonylatra. A tényleges kivételezést követően az ételmezésvezető elkészíti a programmal a napi főzési lapokat, melyen rögzíti korcsoportonkénti bontásban az egyeztetett adagszámokat, a kiadott és elkészített ételféleségeket kódok szerint.

▪ **Leltározás**

Az ételmezésvezető minden hónap végén kinyomtatja az alkalmazott programból az anyagleltárt, melyet az adott havi zárás dosszié is tartalmaz. A 2019.12.31-én kiíratott leltár készlet értéke 817.281 Ft. Tisztítószerekről nem készült leltár.

Az Intézmény 2019. évi beszámolójában az élelmiszerek értéke 817.287 Ft, mely adat alátámasztására csatolták a Konyha által kiíratott leltár. 2019. év decemberében a főkönyv, a mérleg, valamint az analitika adatainak egyeztetését elvégezték az élelmiszerekre vonatkozóan, tisztítószer leltár kiíratására ebben az időpontban nem került sor és tényleges anyag- és tisztítószer leltár felvételesem történt meg.

Fenti eljárás nem felel meg a Számviteli törvény 69. §-ban foglalt előírásnak, miszerint a fordulónappal készített beszámoló és a mérleg adatainak alátámasztására leltárt kell készíteni, mely tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazza értékben és mennyiségben a szervezet eszközeit és forrásait.

Az ételmezésvezető a bevételezés és a kiadás naprakész rögzítésével meg tudja állapítani az aznapi készletet. A belső ellenőrzés a helyszíni vizsgálat alkalmával kiírta a konyhai anyagprogramból a záró anyagleltárt (2020.08.26-i állapot), az alábbi - szűrőpróba szerűen kiválasztott - tételekre vonatkozóan, melyből kivezette a 2020.08.27-2020.09.01-jei időszak kivételezési bizonylatain felsorolt tételeket és hozzáadta ugyanezen időszak beszerzéseit a kiválasztott termékekre vonatkozóan. Az így fennálló zárókészletet összehasonlította a tényleges raktár készlettel, melyet az alábbi táblázat foglal össze a szűrőpróba szerűen kiválasztott 7 tételre vonatkozóan:

Termék megnevezése	Anyagleltár 2020.08.26.	Kiadás kiszabat alapján	Bevétel számlák alapján	Zárókészlet 2020.09.01.	Tényleges készlet raktáron	Eltérés
Liszt (kg)	35,23	- 8,24	+ 36	62,99	51	-11,99
Sonkás szelet (kg)	2,13	- 1,34	---	0,79	0,24	- 0,55
Étolaj (l)	57,45	- 12,7	---	44,75	45	+0,25
S. lapocka (kg)*	9,93	---	---	9,93	9,52	-0,41
Tojás (db)	216	- 216	---	0	0	0
Cukor (kg)	25,71	- 9,33	---	16,38	10	-6,38
Kakaópor (kg)	1,090	- 0,07	+ 1	2,02	2,02	0

Fenti kimutatásból látható, hogy a kiválasztott 7 tételből 2 esetben, a lisztnél és a cukornál mutatkozik nagyobb eltérés az anyagkészlet és a tényleges készlet között, a további tételek esetében minimális az eltérés, illetve nincs eltérés. *A helyszíni vizsgálat során megállapítást nyert, hogy a gépben nyilvántartott sertéslapocka ténylegesen sertéscomb. Az élelmezésvezető a helyszíni vizsgálatot követően a két termék összevezetését elvégezte a nyilvántartó programban.

Javaslat:

13. A számviteli törvény 69. §-nak megfelelően, 2020.12.31-i fordulónappal vegyenek fel tényleges leltárt a konyhai anyagokról, készletekről és tisztítószerekről. Értékeljék ki a leltárakat és amennyiben szükséges a könyvelésen is vezessék át az esetleges eltéréseket. A felvett leltárt egyeztessék le az analitika, a főkönyv és a mérleg adataival, teremtsék meg a mennyiségi és számszaki egyezőséget.

➤ **Havi zárás**

Az intézmény gazdálkodási szervezettel rendelkezik. A készletekkel kapcsolatos anyag nyilvántartást és a napi főzéshez kapcsolódó szakmai dokumentációt az élelmezésvezető végzi. Az élelmezésvezető havonta elvégzi a zárásokat, melyeket nyomtatást követően lefűzve tárol egy dossziében. A zárás mappa minden hónap vonatkozásában tartalmazza az alábbiakat:

- Havi ételadag kimutatást, korcsoportok, intézményegységek és fajta (Tízórai, Ebéd, Uzsonna) szerinti bontásban
- Normaszámítást, étkezési norma felhasználásának kimutatását, havi és összesített forintosított formában, mely a felhasznált és felhasználható nyersanyagnormát tartalmazza havi szinten.
- Az élelmiszerek havi zárókészletét súlyozott átlagáron.

A konyha bizonylatainak könyvelését, kapcsolódó adóbevallásokat, beszámolókat, normatíva igényléséhez adatszolgáltatást az Intézmény gazdasági egységénél végzi a pénzügyi - gazdálkodási ügyintéző.

A számlázással, kedvezmények és jelenlétek nyilvántartásával kapcsolatos teendőket a pénztáros munkakört betöltő dolgozó látja el.

A gazdasági irodában található a havi záráshoz kapcsolódó alábbi bizonylatok, dokumentumok:

- Adott hónapban kiállított számlák. A számlázással kapcsolatos észrevételeket az ellenőrzési jelentés „számlázás” pontja részletezi.
- Étkezési ívek, jelenléti ívek intézmény egységeként (óvoda, iskola, felnőtt, stb.), ezen belül csoportonként, osztályonként, mely személy szerint, naponként tartalmazza az étkezéseket tízórai, ebéd, uzsonna bontásban. Felnőttek esetében a részvételt, adagszámot, gyermekétkeztetésnél pedig a részvételt, hiányzásokat jelölik.
- Hátralék listát, „Befizetési napló listája osztály és azon belül név szerint rendezve” (Áthozat). Azonban ez a lista nem a valós hátralékot, hanem az esetlegesen még ki nem számlázott tételeket is tartalmazza.

Mivel a gazdálkodási feladatok és az anyagkönyvelési feladatok személyenként és helyileg is elkülönülnek, ezért kiemelt jelentősége van a folyamatos és gördülékeny kommunikációnak, a szükséges adatok bekérésének és azok továbbításának.

➤ **Hátralékosok**

A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 16. §-a szabályozza a személyi térítési díj befizetését:

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

a) bölcsőde, családi napközi, családi gyermekfelügyelet és intézményi gyermekétkeztetés esetén a tárgyhónap 10. napjáig,

b) házi 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 térítésdíj-hátralék behajtása vagy a behajthatatlan hátralék törlése érdekében.”

Az Áht. 97. §-a alapján:

„97. § (1) Az állam, az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek, a nemzetiségi önkormányzatok, valamint az általuk irányított költségvetési szervek követeléséről lemondani csak törvényben meghatározott esetekben és módon lehet.

(2) A helyi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szervek követeléséről lemondani csak törvényben vagy helyi önkormányzati rendeletben meghatározott esetekben és módon lehet. **(3) Az önkéntes teljesítésre történő felhíváson kívül a központi költségvetésről szóló törvényben megállapított értékhatárt el nem érő kis összegű követelést behajtásra előírni nem kell.”**

Magyarország 2020. évi központosított költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény 68. § alapján a kisösszegű követelés értékhatára 2020. évben 100 000 Ft.

A pénztáros minden hónap végén, a havi zárás alkalmával kinyomtatja az étkezési díjszámító programból a befizetési napló listát, mely „áthozatként” tartalmazza a hátralékok összegét. Azonban ez nem csak a tényleges hátralék összegét, hanem a fizetendő, de még ki nem számlázott tételeket is tartalmazza.

Külön hátralékos kimutatást nem készítenek és felszólító levelet sem küldenek a tényleges hátralékkal rendelkezők részére. A dolgozó elmondása alapján az érintettek szóbeli felszólítást követően rendszeresen befizetik tartozásukat, így a tényleges hátralékkal rendelkezők száma és állománya csekély.

Javaslat:

14. Mérleg forduló nappal (2020.12.31.) készítsenek tényleges hátralék kimutatást az étkezőkről, majd ezt követően - jogszabályi előírásnak megfelelően - tájékoztassák a fenntartót a díjhátralékokról, hogy a mérlegkészítést megelőzően dönteni lehessen az esetlegesen be nem hajtható követelések sorsáról.

➤ **Kedvezmények**

A gyermekétkeztetésről, mint természetbeni ellátásról a Gyvt. 21.§-21/C. §-ai rendelkeznek.

A Gyvt. 21/A.§ (1) bekezdés b) pontja szerint a gyermekek és tanulók számára – a szülő eltérő rendelkezése hiányában - az óvodai nevelési napokon, valamint az iskolai tanítási napokon az óvodában és a nem bentlakásos nevelési-oktatási intézményben a déli meleg főétkezést, valamint tízórai és uzsonna formájában két kísétkezést kell biztosítani. A 21/B.§ tartalmazza az ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés biztosítását, miszerint:

Gyvt. 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 nyugdíjjárukkal 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.

Az ingyenes és kedvezményes térítési díjak megállapításához szükséges dokumentumokat a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet) 17-18. §-ai írják elő.

Eszerint a bölcsődei, óvodai nevelésben részesülő gyermek ingyenes intézményi gyermekétkeztetésének igénybevételéhez szükséges a Korm. rendelet 6. melléklete szerinti nyilatkozat benyújtása, továbbá a rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesülő gyermek esetén a jogosultságot megállapító hatósági döntés másolata, tartós betegség esetén szakorvosi igazolás, fogyatékoság esetén szakértői és rehabilitációs bizottság szakvéleménye, nevelésbe vétel esetén a 9. melléklet szerinti igazolás. Az 1-8. évfolyamon nappali rendszerű iskolai oktatásban résztvevő tanulónak az ingyenes és kedvezményes intézményi gyermekétkeztetés igénybevételéhez a Korm. rendelet 8. melléklete szerinti nyilatkozatot, továbbá a fentiekben felsorolt dokumentumokat kell benyújtani.

A konyhán vezetett nyilvántartásokból kitűnik, hogy az étkezési létszámhoz kapcsolódó díjtételek sokrétűek. A teljes számfejtés elvégzése, illetve a hozzá kapcsolódó nyilvántartások vezetése, számlázás és az igazolások begyűjtése is a pénztáros munkakörének részét képezik.

Az ellenőrzés tételesen áttekintette a 2020/2021. nevelési év tekintetében az óvodások közül a Kiskobak és a Gilice csoport igazolásait, melyet követően elmondható, hogy:

- az óvodai nevelésben résztvevő gyermekek törvényes képviselőjét nyilatkoztatták, hogy az intézményi étkeztetésre tekintettel jogosultak-e különböző jogcímek alapján kedvezmény igénybevételére vagy sem, milyen formában teljesítik a térítés díj kiegyenlítését, van-e a gyermeknek ételallergiája és rögzítették a szülő elérhetőségét is.
- A nyilatkozatok megtételére a jogszabályi előírásnak megfelelő, óvodások esetében a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 6. melléklete szerinti nyilatkozatot használták.
- Minden nyilatkozat 2019. augusztusi vagy ezt követő dátumú, tehát a 2020/2021-es tanévre vonatkozik, aláírással ellátott.
- A nyilatkozatokat intézményenként, azon belül csoportonként tartják nyilván, melyek mögé csatolták a nyilatkozott jogcímeknek megfelelő igazolásokat is: tartós betegség esetén a szakorvos által kiállított „tartós betegségről” szóló igazolást, rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben való részesülés esetén pedig a jogosultság megállapításáról szóló határozatot, illetve ezek másolatait.
- A nyilatkozók nyilatkozataikat büntetőjogi felelősségük tudatában tették meg és hozzájárultak adataik kezeléséhez is.
- Diétás étkezést a szűrőpróba szerűen kiválasztott 50 nyilatkozó közül egy esetben sem kértek. A konyhán nem főznek diétás ételket, de igény esetén ezt vásárolt élelmezés útján biztosítják a gyermekek részére.

➤ Számlázás

Az étkezési térítési díjak beszedése készpénzzel és átutalással is történhet, melynek választásáról a törvényes képviselők nyilatkoznak az étkezés igénylésekor.

Készpénzes fizetés az intézmény gazdasági irodájának pénztárában történik a kijelölt fizetési napokon. Készpénzzel fizető étkezők részére nem állítanak ki számlát, hanem díjfizetéskor nyugtát kap az illető. A nyugta csak a befizetett összeget, dátumot aláírást és bélyegzőt tartalmazza. Szolgáltatás megnevezését, adagszámot nem jelölnek rajta.

A nyugtáról külön nyilvántartást vezetnek. A nyugta tőpéldánya az Intézménynél marad, eredeti példányát a befizető részére átadják.

A befizetés tényét az érintett (szülő) a befizetési jegyzéken igazolja. Az étkezési térítési-díjak befizetett napi összegét egy tételként összesítve vételezik be a házipénztárba, melyhez kapcsolódóan a bevételi pénztárbizonylaton megjegyzésben hivatkoznak a kiállított nyugták sorszáma. A program által nyomtatott „Befizetési napló listáján” nem rögzítik a nyugta sorszámát, dátum alapján azonban visszakereshető a befizetés.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott pénztárbizonylatokat minden esetben aláírta az ügyintéző/pénztáros, az utalványozó és az ellenőrző is.

Az általános forgalmi adóról szóló 1997. évi CXXVII. törvény (Továbbiakban: Áfa tv.) 163. §. előírása értelmében az adóalany a számla kiállításáról a teljesítésig, de ésszerű határidőn belül kell gondoskodnia:

Áfa tv.163. § (1) Az adóalany a számla kibocsátásáról legkésőbb

a) a teljesítésig,

b) előleg fizetése esetében a fizetendő adó megállapításáig,

de legfeljebb az attól számított ésszerű időn belül köteles gondoskodni.

(2) Az (1) bekezdésben említett ésszerű idő

a) a 89. § szerinti termékértékesítés vagy olyan szolgáltatásnyújtás esetén, amely után az adót a HÉA-irányelv 196. cikkének tartalmában megfelelő tagállami szabályozás alapján a szolgáltatást igénybevevő fizeti, a teljesítés hónapját követő hónap 15. napján belüli,

b) az a) pont alá nem tartozó, valamint a kezelőszemélyzet nélküli automata berendezés útján teljesített termékértékesítéstől, szolgáltatásnyújtástól eltérő olyan esetekben, ahol az ellenértéket - ideértve az előleget is - készpénzzel vagy készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel térítik meg, haladéktalan,

c) egyéb, a b) pont alá nem tartozó olyan esetben, amelyben a számla áthárított adót tartalmaz, vagy annak áthárított adót kellene tartalmaznia, 15 napon belüli számla kibocsátási kötelezettséget jelent.

Mentesül fenti számla kibocsátási kötelezettség alól az adóalany, amennyiben szolgáltatás igénybevevője az ellenérték adót is tartalmazó összegét legkésőbb 163-164. §-ban rögzített határidőig (a teljesítésig) készpénzzel, készpénz-helyettesítő fizetési eszközzel maradéktalanul kiegyenlíti, és nem kéri számla kibocsátását. (Áfa tv.165. §.)

A nyugta kötelező adattartamát fenti jogszabály 173. §. tartalmazza, mely előírásnak megfelelnek az intézmény által jelenleg kiállított nyugták, azonban az ellenőrzés célszerűnek tartaná, ha a nyugtákon a nettó összegén kívül jelölnék a befizetett étkezésre vonatkozó adatokat is: befizetett időszakot, étkezési adagszámot, stb.

Javaslat:

15. Rögzítsék a kibocsátott nyugtákon az étkezést igénybevevő nevén kívül az étkezési adagszámokat és az szolgáltatás időtartamát is a beazonosíthatóság, átláthatóság és egyeztetettség érdekében.

16. Fontolják meg a nyugták elektronikus kiállításának lehetőségét, tekintettel a gyermekétkeztetést igénybevevők nagy létszámára.

Átutalással történő fizetés esetén minden étkező részére a „Lafisoft étkezési díjszámító program” segítségével számlát állítanak ki. A számla két példányban készül. A számla kötelező adattartamát az Áfa tv. 169. § sorolja fel.

Az étkeztetésről kiállított számlákról az alábbi megállapítások tehetők:

- A kiállított számlán minden esetben szerepel a számlakibocsátó neve, címe, adószáma, bankszámlaszáma és a vevő neve, címe.
- A bizonylatok tartalmazzák a számla keltét és a teljesítés időpontját, fizetési határidőt, a fizetés módját, mely minden esetben: csoportos beszédés, valamint a számla sorszámát.
- Rögzítették a számlákon a szolgáltatás megnevezését: „Étkezési díj” és számát:5551101.
- A számlákon 1 havi étkezést szerepeltetnek Ft, fillér egységárral. A számla alján részletezésben feltüntetik az étkezések adagszámát (reggeli, tízórai, ebéd, uzsonna, vacsora bontásban), az alkalmazott térítési díjak összegét, valamint az érvényesített kedvezmény összegét is. A kiszámlázott térítési díjak összege megfelel az Ör-ben meghatározottaknak.

Javaslat:

17. Vegyék fel a kapcsolatot az alkalmazott konyhai program üzemeltetőjével és módosítsák a számlák adattartamát megfelelően az 1 és 2 forintos címletű érték bevonása következtében szükséges kerekítés szabályairól szóló 2008. évi III. törvény előírásait.

➤ **Szakmai ellenőrzések**

A Tolna Megyei Kormányhivatal Bonyhádi Járási Hivatal Szekszárdi Kirendeltségének Élelmiszerbiztonsági felügyelője 2020.04.28-án szakmai ellenőrzést végzett a konyhán. A hatósági ellenőrzés megállapításait hatósági ellenőrzési jegyzőkönyvben rögzítette, hiányosságot nem tára fel, így javaslattételt sem tartalmaz a dokumentum.

➤ **Munkaköri leírás**

Az élelmezésvezető 2020.02.17-én keltezett, Igazgató, mint munkáltató által aláírt munkaköri leírással rendelkezik, mely dokumentum a munkavállaló és munkáltató adatain túl tartalmazza a munkakör megnevezését, a munkakörben ellátandó főbb feladatokat felsorolás szerűen, felelősségre, kártérítésre, jogkörre és hatáskörre vonatkozó rendelkezéseket. Rögzítették a dokumentumban, hogy helyettesítéséről a munkáltató gondoskodik. A dolgozó aláírásával tanúsította, hogy a munkaköri leírás egy példányát átvette és az abban foglaltakat magára nézve kötelezőnek ismerte el.

Az Intézményvezető a többi konyhai dolgozó (szakács, konyhai kisegítő) részére is elkészítette a munkaköri leírásokat, melyekben az általános adatokon túl rögzítették a munkakör megnevezését, a munkaidőt, a munkaközi szünetet, a felelősségi szabályokat és köröket, a feladatokat felsorolás szerűen, valamint a munkaköri kapcsolatokat.

A dokumentumokat ez esetekben is aláírta a munkáltató és az érintett munkavállaló, akik emellett aláírásukkal tanúsították a dokumentum egy példányának átvételét, ezen kívül a két szakács munkakört betöltő dolgozó anyagi felelősséget vállalt az általuk használt gépekért, értékekért, valamint berendezési tárgyakért. Nem rögzítették a munkaköri leírásokban a közvetlen felettest és azt, hogy a dolgozók kiket, milyen munkakört betöltő dolgozót helyettesítenek.

Javaslat:

18. Rögzítsék a munkaköri leírásban a közvetlen felettest és azt, hogy a dolgozó kit, milyen munkakört betöltő dolgozót helyettesít.

III. ÖSSZEGZÉS

- Dunaföldvár Város Önkormányzata az óvodások és általános iskolások gyermekétkeztetését a Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Bölcsőde és Konyhán keresztül látja el. Az **ellenőrzés tárgyát** az intézményi gyermekélelmezést ellátó Konyha működéséhez kapcsolódó szabályozások, bizonylatok, nyilvántartások meglétének vizsgálata képezte. A helyszíni vizsgálat lefolytatására 2020. 09. 01-jén került sor.
- A Konyha a Dunaföldvári óvodások, általános iskolások, valamint az itt dolgozó nevelők, pedagógusok és egyéb alkalmazottak **részére főz** többnyire helybeni fogyasztással és kiszállítással, illetve vendég étkezők részére éthordós elviteli lehetőséggel. A konyha a főzőkonyha épülete mellett az óvodákban tálalókkal is rendelkezik.
- A Konyha ellenőrzés időpontjában hatályos, egységes szerkezetbe foglalt, hitelesített alapító okirata elérhető a Magyar Államkincstár által vezetett törzskönyvi nyilvántartásból (Okirat azonosítója: DfV/1279-2-2/2019.). Az alapító okirat jogszabályi előírásnak megfelelő.
- A Tolna Megyei Kormányhivatal Bonyhádi Járási Hivatala 2017.08.23-i keltezéssel kiadta határozatát, melyben **engedélyezte** az Intézmény részére a meleg - és hideg ételek, vendéglátó-ipari élelmiszerek kiskereskedelmi forgalomba hozatalát. Az élelmiszerek értékesítése helyben és kiszállítással is történhet. (Ikt.szám: TO-01/31/01334-2/2017.)
- A Konyha megfelelő **raktárhelyiségekkel** rendelkezik, mely alkalmas a szárazáru- és zöldséges raktár, valamint a hűtőterek elkülönítésére. 2020. augusztusában tisztasági festést végeztek. Tárgyév folyamán nem volt jelentős eszközbeszerzés.
- A Konyhán az élelmezési tevékenységet a vizsgálat időpontjában 1 fő élelmezésvezető, 2 fő szakács, 1 fő sofőr és 7 fő konyhalány látta el, főállásban, teljes munkaidejű **foglalkoztatottként**. Az élelmezésvezető személyében változás történt, az új élelmezésvezető 2020.02.17-től kezdődően látja el feladatát a Konyhán. Az átadás-átvételtől Jegyzőkönyv készült (Ikt. szám: 3-17/2020.)
- Dunaföldvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta a személyes gondoskodást nyújtó ellátásokról, azok igénybevételéről, az intézményi térítési díjakról szóló 10/2015. (II.27.) **Önkormányzati rendeletét** (Továbbiakban: Ör.), melynek 1. mellékletében meghatározták az alap és szakosított szociális ellátások, 2. mellékletében pedig az intézményi gyermek/felnőtt étkeztetés térítési díjait.

Az alkalmazott jogszabályt többször módosították, a vizsgálat időtartamát érintően 2019. április 1-jei hatállyal a 6/2019. (III.08.) önkormányzati rendelettel, majd 2020. április 1-jei hatállyal pedig az 5/2020. (III.13.) önkormányzati rendelettel. A rendeletben nem tesznek különbséget az alsós és felsős tanulók étkeztetésének térítési díjai között és a térítési díjakat bruttó összegben tartalmazza a jogszabály. A megállapított térítési díjak összegét önköltség-számítással támasztották alá.

- Az ellenőrzés rendelkezésre bocsátott élelmezési dokumentumok alapján megállapítható, hogy a konyha **nyersanyagnorma**ként az egyes étkezőcsoportokra vonatkozóan 2019. év folyamán nem módosította az alkalmazott nyersanyag norma értékét a 6/2019. (III.08.) Ör-ben rögzítetteknek megfelelően 2019.04.01-jétől kezdődően, így a korábbi 2018. évben megállapított norma összegekkel készült a 2019. április és december közötti időszakra vonatkozó havi zárás és éves összesítő kimutatás is. Az új élelmezésvezető munkába lépését követően 2020.02. hóban történt meg a norma átírása és alkalmazása. 2020.04.01-től kezdődően pedig már az 5/2020. ((III.19.) Ör-nek megfelelő normákkal történt a havi normaszámítás az élelmezési programban.
- A napi létszám jelentésének folyamatát az élelmezési szabályzatban rögzítették, a gyakorlatban ez gördülékenyen működik. Az élelmezésvezető a napi létszámot rögzíti, majd ez alapján készülnek a napi főzési lapok, összesítések és kapcsolódó készlet kiadási bizonylatok. Az étkezők számát az iskolai tanév és az óvodai nevelési év, valamint a kialakult vírushelyzet befolyásolta: január és februárban 646-700 fő, ezt követően folyamatosan csökkent a napi **átlagos étkezők** száma, egészen az augusztusi 64 főig. Ennek megfelelően alakultak a konyhán lefőzött adagszámok is. A januári 14216 adagról 1190 **adagszámra** csökkent. A konyha **kihasználtsága** ezek alapján 70 – és 17 % között mozgott, átlagos kihasználtsága 30 % volt 2020. év folyamán.
- A konyhán naprakészen vezetik a takarítási **naplót**, a hűtőterek naplóját (Húsos hűtő, tojásos hűtő).
- A helyszíni vizsgálat alkalmával az intézményvezető bemutatta az ellenőrzés részére a közegészségügyi szaktanácsadó által 2017.10.12-én, majd utoljára 2019.10.03-án felülvizsgált, akkori élelmezésvezető által jóváhagyott, Intézmény főzőkonyhájának **HACCP kézikönyvét**, mely aláírás hiányos. A dokumentumban rögzítettek szerint a kézikönyvet két évente felülvizsgálják.
- Az élelmezésvezető elkészítette a Dunaföldvári Eszterlánc Óvoda, Bölcsőde és Konyha **élelmezési szabályzatát**, melyet az intézményvezető is jóváhagyott.
- Az **étlapot** az élelmezésvezető készíti el egy hétre előre, napi és étkező csoportonkénti (bölcsődések, óvodások, általános iskola alsó tagozatos és felső tagozatos tanulók, valamint a felnőtt étkezők) bontásban. Az étkezések között általában 3 óra telik el. **Diétás** étkeztetés nincs, ezt vásárolt élelmezéssel oldják meg az érintettek részére. Az étlapokat kifüggesztik és másolati példányokat is eljuttatnak az intézményegységekbe.
- Az ellenőrzés elvégezte két szűrőpróba szerűen kiválasztott hónapra vonatkozóan a **változatossági mutató** számítását, mely alapján az ételek változatossága jó.
- A Konyha vállalkozási szerződést kötött B. Zrt-vel 2018.01.25. napján a használt étolaj elszállítására vonatkozóan, melynek értelmében a Társaság elszállítja a dokumentumban meghatározott rendszerességgel a főzés során felhasznált étolajat és zsírt. A konyhai ételmaradék, az étkezési-hulladék elszállítása tekintetében 2020.09.01-től kezdődően rendelkezik a Konyha szerződéssel. 2020. évben az ellenőrzés időpontjáig nem volt sütőolaj és ételmaradék elszállítás.

- A konyhán elvégzendő **rovar- és rágcsálóirtás** tekintetében érvényes szerződése van az Intézménynek, mely alapján 2020. év folyamán 3 alkalommal végeztek rovar- és/vagy rágcsálóirtást.
- A konyhán megfelelő tároló **helyiségek** állnak a beérkezett áruk, nyersanyagok tárolására. A raktárhoz tartozó kulcsot az ételmezésvezető és a szakács kezeli, kulcsnyilvántartást is vezetnek.
- A készletek nyilvántartása a konyhán alkalmazott Lafisoft számítógépes program v.2.5.5. verzió segítségével történik. A helyszíni vizsgálat folyamán az ellenőrzés a beérkezett árutételek **bevételezését** ellenőrizte. A raktári készletet a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően ÁFA nélküli nyilvántartási áron vezették be a nyilvántartásba. Az áruk beszerzése többségében nagyobb szállítóktól, vállalkozóktól történik.
- A napi ételmezési anyagok **kiadását** az ételmezésvezető „raktári kivételezési bizonylat” alapján vezeti ki a készletállományból. A kiszabatok az étlapok, a feltöltött receptúra és a naponta rögzített létszámadatok alapján készülnek. A szűrőpróba szerűen kiválasztott napok tekintetében a napi kiírás és a tényleges készletkivezetés közt eltérés nem tapasztalható.
- Az ételmezésvezető minden hónap végén kinyomtatja az alkalmazott programból az **anyagletlárt**, azonban ezek kiértékelése nem történt meg. Tényleges anyag- és tisztítószer leltár felvételére nem került sor 2019. és 2020. évben. A helyszíni raktárkészlet ellenőrzés során lényeges eltérés nem volt, egy tétel kivételével.
- Az ételmezésvezető minden hónap végén **zárást** készít, mely tartalmazza többek között a kinyomtatott havi zárókészletet, normaszámítást, ételadag kimutatást. A gazdasági irodában található az étkezési nyilvántartások, kapcsolódó számlák, egyéb kimutatások. A pénztáros minden hónap végén, kinyomtatja a befizetési napló listát, mely azonban nem a tényleges hátralékot mutatja, mivel tartalmazza a még ki nem számlázott tételeket is.
- A 2020/2021 nevelési, tanítás évre vonatkozóan - a szűrőpróba szerűen kiválasztott étkezők tekintetében - minden étkezőtől bekérték a jogszabály szerinti megfelelő **nyilatkozatot**.
- A térítési díjak kiegyenlíthetők banki átutalással és készpénzzel. A készpénzes befizetés az Intézmény pénztárában történik. Utalásos teljesítésnél számlát, készpénzfizetésnél nyugtát állítanak ki az étkezők részére.
- Az ételmezésvezető és a dolgozók is rendelkeznek érvényes **munkaköri leírással**.
- A Tolna Megyei Kormányhivatal Bonyhádi Járási Hivatal Szekszárdi Kirendeltségének Élelmiszerbiztonsági felügyelője 2020.04.28-án szakmai ellenőrzést végzett a konyhán. A hatósági ellenőrzés megállapításait **hatósági ellenőrzési** jegyzőkönyvben rögzítette, hiányosságot nem tára fel.

IV. JAVASLATOK

Tekintettel a jelentésben foglaltakra az alábbi intézkedések megtétele javasolt

A fenntartó részére:

- Az étkezések **térítési díjait** az ételmezési nyilvántartásban, valamint 37/2014. (IV.30.) EMMI rendeletben található korcsoportok szerinti bontásnak megfelelően határozzák meg (Bölcsőde, óvoda, iskola alsós és felsős).
- A térítési díjak megállapításáról szóló önkormányzati rendelet következő módosításakor a gyermekétkeztetés intézményi **térítési díjait** nettó összeg + Áfa formában határozzák meg.

Az Intézmény, Konyha részére:

- 2020. év vonatkozásában módosítsák a január havi **norma** összegét és a készített havi zárási kimutatást, normaszámítást, megfelelően a 6/2019. (III.08.) Ör-ben foglaltaknak.
- Az ételmezésvezető és az önköltségszámítást végző gazdasági ügyintéző mindig egyeztesse le a számítás során alkalmazott **adagszámokat** a konyhai programban rögzített adagszámokkal.
- Minden nap egyeztessék le a lejelentett létszám alapján vezetett „jelenléti ívet” és a gépben rögzített **létszámadatokat**, biztosítva a két dokumentum közötti egyezőséget.
- Szűrőpróba szerűen egyeztessék le a **havi jelenléti íveket** a nevelési, oktatási dokumentumokkal (osztálynaplók, óvodai csoportnaplók).
- A 328/2011. (XII.29.) Korm. rendelet 4. mellékletének megfelelő nyilvántartást vezessenek a **napi létszámok** nyilvántartására.
- Pótolják a **HACCP kézikönyvön** a hiányzó aláírásokat.
- Nyilatkoztassák az érintett dolgozókat az ételmezési **szabályzat megismeréséről** és a benne foglaltak tudomásulvételéről, mely nyilatkozatokat csatoljanak a dokumentum mögé.
- Továbbra is tartsák be a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet előírásait, különös tekintettel a jogszabály 7. §. naponta biztosítandó élelmiszerek, és 6. mellékletében rögzített élelmiszerek, élelmiszercsoportok 10 naponta **adandó mennyiségi** előírásaira.
- Tartsák be az **élelmiszer-hulladék** és a főzés során keletkező veszélyes hulladék tárolásának, kezelésének, elszállíttatásának szabályait a vonatkozó hatályos jogszabályoknak és az ételmezési szabályzat előírásinak megfelelően, és a gyakorlatban is ennek megfelelően járjanak el.
- Vizsgálják felül a **rágcsáló - és rovarirtásra** 2017.10.13-án megkötött vállalkozási szerződést. Csak olyan számlát fogadjanak be a szolgáltatás teljesítését követően, mely minden tekintetben megfelel a szerződésben rögzítetteknek.
- Folyamatosan **sorszámozzák** a napi kivételezési bizonylatokat.

- A számviteli törvény 69. §-nak megfelelően, 2020.12.31-i fordulónappal vegyenek fel **tényleges leltárt** a konyhai anyagokról, készletekről és tisztítószerekről. Értékeljék ki a leltárakat és amennyiben szükséges a könyvelésen is vezessék át az esetleges eltéréseket. A felvett leltárt egyeztessék le az analitika, a főkönyv és a mérleg adataival, teremtsék meg a mennyiségi és számszaki egyezőséget.
- Mérleg fordulónappal (2020.12.31.) készítsenek **tényleges hátralék** kimutatást az étkezőkről, majd ezt követően - jogszabályi előírásnak megfelelően - tájékoztassák a fenntartót a díjhátralékokról, hogy a mérlegkészítést megelőzően dönteni lehessen a be nem hajtható követelések sorsáról.
- Rögzítsék a kibocsátott **nyugtákon** az étkezést igénybevevő nevén kívül az étkezési adagszámokat és a szolgáltatás időtartamát is a beazonosíthatóság, átláthatóság és egyeztetetőség érdekében.
- Fontolják meg a nyugták **elektronikus** kiállításának lehetőségét, tekintettel a gyermekétkeztetést igénybevevők nagy létszámára.
- Vegyék fel a kapcsolatot az alkalmazott konyhai program üzemeltetőjével és módosítsák a **számlák adattartamát** megfelelően az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítés szabályairól szóló 2008. évi III. törvény előírásait.
- Rögzítsék a **munkaköri leírás**ban a közvetlen felettest és azt, hogy a dolgozó kit, milyen munkakört betöltő dolgozót helyettesít.

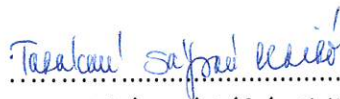
Fenti javaslatok hasznosulása érdekében a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. § - a alapján intézkedési terv elkészítését javaslom. Az elkészült tervet 8 munkanapon belül szíveskedjenek megküldeni a belső ellenőrzés részére.

V. JOGFORRÁSOK

- Magyarország 2020. évi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény
- Magyarország 2019. évi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet
- Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény
- A számvitelről szóló 2000. évi C. tv.
- A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. tv.
- A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. tv.
- A közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV.30.) EMMI rendelet
- A személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet
- Az élelmiszerek forgalomba hozatalának, valamint előállításának engedélyezéséről, illetve bejelentéséről szóló 57/2010. (V.7.) FVM rendelet

- A klasszikus sertéspestis elleni védekezésről szóló 75/2002. (VIII.16.) FVM rendelet
- Az élelmiszerek megsemmisítésének feltételeiről és módjáról szóló 56/1997. (VIII.14.) FM-İKIM-NM rendelet
- A nem emberi fogyasztásra szánt állati melléktermékekre és a belőlük származó termékekre vonatkozó egészségügyi szabályok megállapításáról szóló 1069/2009/EK európai parlamenti és tanácsi rendelet végrehajtásáról, valamint a 97/78/EK tanácsi irányelvnek az egyes minták és tételek határon történő állat-egészségügyi ellenőrzése alóli, az irányelv szerinti mentesítése tekintetében történő végrehajtásáról szóló 142/2011/EU rendelet
- 6/2019. (III.08.) számú önkormányzati rendelet
- 5/2020. (III.13.) számú önkormányzati rendelet

Paks, 2020. október 09.



Takácsné Sáfrán Ildikó
Belső ellenőr

ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem./ A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében belül nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőrzésnek,
- észrevételt nem kívánok tenni.

Tájékoztatom, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (5) bekezdése értelmében a fenti határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni, valamint a nemleges választ is jelezni szükséges. Tájékoztatom továbbá, hogy az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van fenti jogszabály 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

Paks, 2020. október 29.





Horváth Zsolt
Polgármester



dr. Boldoczki Krisztina
Jegyző



Úr-Hosszú Edina
Intézményvezető



Baksáné Lubik Zsuzsanna
Pénzügyi - és Adóiroda vezető



Gallai Anita
Élelmezésvezető