

Kétújfalu Község Önkormányzat
Polgármesterétől
7975 Kétújfalu, Arany János utca 11.

MEGHÍVÓ

*Kétújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. augusztus 30. napján 9.00 órakor tartandó képviselő - testületi ülésére*

Az ülés helye: Községháza
7975 Kétújfalu, Arany János utca 11.

Napirendi pontok:

1.) *Rendelet – tervezet Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023.(II.14.) önkormányzati rendeletének 4. módosításáról.*

Előterjesztő: Klózer Gyula polgármester

2.) *Ellenőrzési jelentés a Napraforgó Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha főzőkonyhán előállított ételek élelmezési nyersanyagnormájának felülvizsgálatáról.*

Előterjesztő: Klózer Gyula polgármester

3.) *Tájékoztató folyamatban lévő projektekről.*

Előterjesztő: Klózer Gyula polgármester

3.) *Egyebek*

Kétújfalu, 2023. augusztus 25.



1. napirendi pont

Rendelet – tervezet Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023.(II.14.) önkormányzati rendeletének 4. módosításáról.

Előterjesztés
Kétújfalu Község Önkormányzat
2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023.(II.14.) önkormányzati rendeletének
IV. módosításáról
(2023.07.31.-ig)

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr) szabályozza a helyi önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos előírásokat.

Az Áht. 34. §-a határozza meg az előirányzatok módosításával, megváltoztatásával kapcsolatos rendelkezéseket. Ennek megfelelően az Önkormányzat a bevételi és kiadási előirányzatait felemelheti, illetve csökkentheti, a kiemelt előirányzatok között átcsoportosításokat hajthat végre.

Az elfogadott költségvetés óta bekövetkezett események szükségessé teszik az előirányzatok teljesítéshez történő igazítását-, átcsoportosítását-, illetve tartalék terhére biztosítását.

Az önkormányzat költségvetésének fő-összege összességében 870 000 Ft-tal emelkedik. A változásokat a táblázat tartalmazza.

Változások okai:

Kiadási oldalon személyi juttatások közül változik az egyéb személyi juttatás előirányzat (betegszabadságok, megbízási díj saját dolgozó részére), egyéb külső személyi juttatás (reprezentációs kiadások). Beruházások (tőketartalék emelés, Arany János utca mentén járda kialakítása), előirányzat növekedés a tartalékkal szemben.

Bevételi oldalon egyéb közhatalmi bevétel, működési bevétel.

Az előirányzat módosítás 2023.07.31. napjáig bekövetkezett változások alapján készült / az alábbiak szerint:

KIADÁSOK

Megnevezés	Eredeti előirányzat	I. Módosított előirányzat 2023.03.31	II. Módosított előirányzat 2023.05.30	III. Módosított előirányzat 2023.06.30	Jelenlegi módosítás 2023.07.31	IV. Módosított előirányzat 2023.07.31
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	50 613 662	50 613 662	50 613 662	50 613 662	0	50 613 662
Céljuttatás, projektpremium (K1103)	600 752	600 752	600 752	600 752	0	600 752
Béren kívüli juttatások (K1107)	42 500	42 500	492 500	492 500	0	492 500
Közlekedési költségtérítés (K1109)	105 300	135 300	135 300	135 300	0	135 300
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	90 000	690 000	690 000	1 190 000	1 000 000	2 190 000
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	51 452 214	52 082 214	52 532 214	53 032 214	1 000 000	54 032 214
Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	6 367 263	12 660 012	12 660 012	12 660 012	0	12 660 012

Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	7 605 200	7 605 200	7 605 200	7 605 200	600 000	8 205 200
Egyéb külső személyi juttatások K123	0	0	22 000	22 000	500 000	522 000
Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	13 972 463	20 265 212	20 287 212	20 287 212	1 100 000	21 387 212
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	65 424 677	72 347 426	72 819 426	73 319 426	2 100 000	75 419 426
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	8 428 499	8 428 499	8 428 499	8 428 499	0	8 428 499
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	102 500	102 500	102 500	102 500	0	102 500
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	23 700 331	23 700 331	23 700 331	23 700 331	0	23 700 331
Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	23 802 831	23 802 831	23 802 831	23 802 831	0	23 802 831
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	237 052	237 052	237 052	249 052	0	249 052
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	315 091	315 091	315 091	357 091	100 000	457 091
Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	552 143	552 143	552 143	606 143	100 000	706 143
Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	5 284 833	7 484 833	7 484 833	7 484 833	0	7 484 833
Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	185 200	185 200	385 200	385 200	0	385 200
Közüzem díjak (=35+...+38) (K331)	5 470 033	7 670 033	7 870 033	7 870 033	0	7 870 033
Vásárolt élelmiszer (K332)	4 535 505	4 535 505	4 535 505	4 535 505	0	4 535 505
Bérleti és lízingdíj (K333)	0	0	0	342 000	650 000	992 000
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	5 953 945	5 953 945	5 953 945	5 953 945	0	5 953 945
Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	700 500	700 500	700 500	700 500	0	700 500
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	13 793 400	13 793 400	13 793 400	13 793 400	0	13 793 400
Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	14 322 394	14 322 394	14 322 394	14 322 394	20 000 000	34 322 394
ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	0	0	0	0
Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	44 775 777	46 975 777	46 975 777	47 517 777	20 650 000	68 167 777
Kiküldetések kiadásai (K341)	541 400	591 400	591 400	591 400	0	591 400
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	541 400	591 400	591 400	591 400	0	591 400

Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	16 900 993	16 900 993	16 900 993	16 900 993	0	16 900 993
Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	200 000	200 000	200 000	200 000	0	200 000
Egyéb dologi kiadások (K355)	6 626 738	6 626 738	6 626 738	6 626 738	0	6 626 738
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	23 727 731	23 727 731	23 727 731	23 727 731	0	23 727 731
Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	93 399 882	95 649 882	95 849 882	96 245 882	20 750 000	116 995 882
Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	45 200 000	45 200 000	45 200 000	45 200 000	0	45 200 000
Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	45 200 000	45 200 000	45 200 000	45 200 000	0	45 200 000
Előző évi elszámolásból	0	0	601 964	601 964	0	601 964
A helyi önkormányzatok törvényi előírásán alapuló befizetései (K5022)	130 999 979	130 999 979	130 999 979	130 999 979	0	130 999 979
Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	130 999 979	130 999 979	131 601 943	131 601 943	0	131 601 943
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	183 988 029	183 988 029	183 988 029	183 988 029	0	183 988 029
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	29 049 400	29 049 400	29 049 400	29 049 400	0	29 049 400
Tartalékok (K513)	610 491 640	493 280 112	636 956 148	542 470 148	-90 815 280	451 654 868
Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	954 529 048	837 317 520	981 595 520	887 109 520	-90 815 280	796 294 240
Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	109 062 992	109 062 992	109 062 992	176 062 992	48 759 400	224 822 392
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	0	50 000	50 000	50 000	0	50 000
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	9 061 811	9 061 811	9 061 811	9 061 811	0	9 061 811
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	28 221 697	28 221 697	28 221 697	46 311 697	0	46 311 697
Részesedések K65					20 000 000	20 000 000
Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	146 346 500	146 396 500	146 396 500	231 486 500	68 759 400	300 245 900

Ingtalanok felújítása (K71)	11 811 024	101 811 024	171 811 024	181 811 024	0	181 811 024
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	3 188 976	26 188 976	45 388 976	48 088 976	0	48 088 976
Felújítások (=206+...+209) (K7)	15 000 000	128 000 000	217 200 000	229 900 000	0	229 900 000
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=235+...+244) (K84)	0	65 000	65 000	65 000	75 880	140 880
Egyéb felhalmozási célú kiadások (=211+212+223+234+245+247+259+260+261) (K8)	0	65 000	65 000	65 000	75 880	140 880
Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	1 328 328 606	1 333 404 827	1 567 554 827	1 571 754 827	870 000	1 572 624 827
Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)	92 091 795	92 091 795	92 091 795	92 091 795	0	92 091 795

BEVÉTELEK

Megnevezés	Eredeti előirányzat	I. Módosított előirányzat 2023.03.31	II. Módosított előirányzat 2023.05.30	III. Módosított előirányzat 2023.06.30	Jelenlegi módosítás 2023.07.31	IV. Módosított előirányzat 2023.07.31
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	88 963 305	88 963 305	88 963 305	88 963 305	0	88 963 305
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	61 367 500	61 367 500	61 367 500	61 367 500	0	61 367 500
Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	48 576 010	48 576 010	48 576 010	48 576 010	0	48 576 010
Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	37 501 469	37 501 469	37 501 469	37 501 469	0	37 501 469
Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	86 077 479	86 077 479	86 077 479	86 077 479	0	86 077 479
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 715 450	2 715 450	2 715 450	2 715 450	0	2 715 450
Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	252 420	252 420	252 420	0	252 420
Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	239 123 734	239 376 154	239 376 154	239 376 154	0	239 376 154

Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	12 700 657	12 700 657	12 700 657	16 900 657		16 900 657
					0	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	251 824 391	252 076 811	252 076 811	256 276 811		256 276 811
					0	
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	9 909 051	9 909 051	44 009 051	44 009 051		44 009 051
					0	
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	9 909 051	9 909 051	44 009 051	44 009 051		44 009 051
					0	
Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	15 000	67 900	67 900	67 900		67 900
					0	
Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	425 950 000	425 950 000	625 950 000	625 950 000		625 950 000
					0	
Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	425 950 000	425 950 000	625 950 000	625 950 000		625 950 000
					0	
Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	0	121 659	121 659	121 659		431 659
					310 000	
ebből: egyéb települési adók (B36)	0	0	0	0		0
					0	
Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)	425 965 000	426 139 559	626 139 559	626 139 559		626 449 559
					310 000	
Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	1 586 700	3 586 700	3 586 700	3 586 700		3 586 700
					0	
Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	44 910	344 910	344 910	344 910		344 910
					0	
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	39 870	39 870	89 870	89 870		149 870
					60 000	
ebből: államháztartáson belül (B4082)	0	0	0	0		0
					0	
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	39 870	39 870	89 870	89 870		149 870
					60 000	
Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	491 110	2 991 110	2 991 110	2 991 110		3 491 110
					500 000	
ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	0	0		0
					0	
Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	2 162 590	6 962 590	7 012 590	7 012 590		7 572 590
					560 000	
Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	689 861 032	695 088 011	929 238 011	933 438 011		934 308 011
					870 000	

Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	730 559 369	730 408 611	730 408 611	730 408 611	0	730 408 611
---	------------------------	------------------------	------------------------	--------------------	----------	--------------------

Kérem a Tisztelt Képviselő-Testületet az előirányzat módosításra vonatkozó előterjesztés megvitatására, elfogadására.

Kétújfalu, 2023. augusztus 07.

**Klózer Gyula
polgármester**

Kétújfalu Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete

Kétújfalu község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II.14.) önkormányzati rendeletének módosításáról

Kétújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotó hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában kapott felhatalmazás alapján a Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendeletét az alábbiak szerint módosítja:

1. §

(1) A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2023. évi költségvetés főösszegét 1 664 716 622 forintban állapítja meg.”

(2) A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 2. § (2) bekezdés a) és b) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

[Az önkormányzat költségvetés főszámai:]

„a) a költségvetési bevételek összege: 1 664 716 622 forint

b) a költségvetési kiadások összege: 1 664 716 622 forint”

2. §

(1) A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 3. § (1) bekezdés c) és d) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(Az önkormányzat 2023. évi költségvetési kiemelt bevételi előirányzatai)

„c) B3. Közhatalmi bevételek: 626 449 559 forint

d) B4. Működési bevételek: 7 722 590 forint”

(2) A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 3. § (2) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az önkormányzat 2023. évi költségvetési kiemelt kiadási előirányzatai)

„a) K1. Személyi juttatások: 75 419 426 forint”

(3) A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 3. § (2) bekezdés c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az önkormányzat 2023. évi költségvetési kiemelt kiadási előirányzatai)

„c) K3. Dologi kiadások: 116 995 882 forint”

(4) A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 3. § (2) bekezdés e) és f) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(Az önkormányzat 2023. évi költségvetési kiemelt kiadási előirányzatai)

„e) K5. Egyéb működési célú kiadások: 796 294 240 forint

f) K6. Beruházások: 300 245 900 forint”

(5) A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 3. § (2) bekezdés h) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az önkormányzat 2023. évi költségvetési kiemelt kiadási előirányzatai)

„h) K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások: 140 880 forint”

3. §

(1) A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1. melléklete az 1. melléklet szerint módosul.

(2) A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 3. melléklete a 2. melléklet szerint módosul.

(3) A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 6. melléklete a 3. melléklet szerint módosul.

(4) A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 8. melléklete a 4. melléklet szerint módosul.

(5) A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 9. melléklete az 5. melléklet szerint módosul.

(6) A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 11. melléklete a 7. melléklet szerint módosul.

(7) A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 14. melléklete a 6. melléklet szerint módosul.

4. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő harmadik napon lép hatályba.

Klózer Gyula
polgármester

Epstein Ferenc
jegyző

A rendelet kihirdetve: 2023.

Epstein Ferenc
jegyző

1. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

1. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 1. mellékletében foglalt táblázat „B36” sora helyébe a következő rendelkezés lép:

<i>(Rovatszám)</i>	<i>Rovat megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat)</i>
B36	Egyéb közhatalmi bevétel	431 659

”

2. melléklet az .../... (... ..) önkormányzati rendelethez

1. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 3. mellékletében foglalt táblázat fejléce helyébe a következő rendelkezés lép:

”

<i>(Megnevezés)</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>
<i>Általános tartalék</i>	<i>129 990 736)</i>
<i>Céltartalék</i>	<i>321 664 132</i>

”

2. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 3. mellékletében foglalt táblázat „Céltartalék TOP-1.4.1-19-BA1-2019-00013 bölcsőde lét. +önerő” sora helyébe a következő rendelkezés lép:

”

<i>(Megnevezés)</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>
<i>Általános tartalék</i>	<i>129 990 736</i>
<i>Céltartalék</i>	<i>412 479 412)</i>
Céltartalék TOP-1.4.1-19-BA1-2019-00013 bölcsőde lét. +önerő	52 744 086

”

3. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 3. mellékletében foglalt táblázat „Céltartalék (gyalogút+leállósáv)” sora helyébe a következő rendelkezés lép:

”

<i>(Megnevezés)</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>
<i>Általános tartalék</i>	<i>129 990 736</i>
<i>Céltartalék</i>	<i>412 479 412)</i>

”

3. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

1. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 6. mellékletében foglalt táblázat „Ingatlan beszerzés (vásárlás, beruházások)” sora helyébe a következő rendelkezés lép:

<i>(Megnevezés)</i>	<i>Rovatszám, megnevezés</i>	<i>Eredeti előirányzat)</i>
Ingatlan beszerzés (vásárlás, beruházások)	K62 Ingatlanok beszerzése	224 822 392

”

2. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 6. mellékletében foglalt táblázat a következő „Részesevések” sorral egészül ki:

<i>(Megnevezés)</i>	<i>Rovatszám, megnevezés</i>	<i>Eredeti előirányzat)</i>
Részesevések	K65 részesevések	20 000 000

”

3. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 6. mellékletében foglalt táblázat „Beruházás” sora helyébe a következő rendelkezés lép:

<i>(Megnevezés)</i>	<i>Rovatszám, megnevezés</i>	<i>Eredeti előirányzat)</i>
Beruházás		300 245 900

”

4. melléklet az .../... (... ..) önkormányzati rendelethez

1. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 8. mellékletében foglalt táblázat „B3” sora és „B4” sora helyébe a következő rendelkezések lépnek:

”

<i>(Rovatszám)</i>	<i>Rovat megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Kötelező</i>	<i>Önként vállalt</i>	<i>Államigazgatási)</i>
B3	Közhatalmi bevételek	626 449 559	626 449 559	0	0
B4	Működési bevételek	7 572 590	7 572 590	0	0

”

2. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 8. mellékletében foglalt táblázat 9. sora és „K1” sora helyébe a következő rendelkezések lépnek:

”

<i>(Rovatszám)</i>	<i>Rovat megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Kötelező</i>	<i>Önként vállalt</i>	<i>Államigazgatási)</i>
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 664 716 622	1 664 716 622	0	0
K1	Személyi juttatások	75 419 426	75 419 426	0	0

”

3. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 8. mellékletében foglalt táblázat „K3” sora helyébe a következő rendelkezés lép:

”

<i>(Rovatszám)</i>	<i>Rovat megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Kötelező</i>	<i>Önként vállalt</i>	<i>Államigazgatási)</i>
K3	Dologi kiadások	116 995 882	116 995 882	0	0

”

4. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 8. mellékletében foglalt táblázat „K5” sora és „K6” sora helyébe a következő rendelkezések lépnek:

”

<i>(Rovatszám)</i>	<i>Rovat megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Kötelező</i>	<i>Önként vállalt</i>	<i>Államigazgatási)</i>
K5	Egyéb működési célú kiadások	726 294 240	726 294 240	0	0
K6	Beruházások	300 245 900	300 245 900	0	0

”

5. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 8. mellékletében foglalt táblázat „K8” sora helyébe a következő rendelkezés lép:

”

<i>(Rovatszám)</i>	<i>Rovat megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Kötelező</i>	<i>Önként vállalt</i>	<i>Államigazgatási)</i>
K8	Egyéb felhalmozási kiadások	140 880	140 880	0	0

”

6. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 8. mellékletében foglalt táblázat 19. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

”

<i>(Rovatszám)</i>	<i>Rovat megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Kötelező</i>	<i>Önként vállalt</i>	<i>Államigazgatási)</i>
	KIADÁSOK ÖSSZESEN	1 664 716 622	1 664 716 622	0	0

”

5. melléklet az .../... . (...) önkormányzati rendelethez

1. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 9. mellékletében foglalt táblázat „B1” sora, „B3” sora és „B4” sora helyébe a következő rendelkezések lépnek:

B1	Működési célú támogatások áh.-n belülről	256 276 811	K1	Személyi juttatások	75 419 426
B3	Közhatalmi bevételek	626 449 559	K2	Munkaadókat terhelő juttatások	8 428 499
B4	Működési bevételek	7 572 590	K3	Dologi kiadások	116 995 882

”

2. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 9. mellékletében foglalt táblázat „B8” sora helyébe a következő rendelkezés lép:

B8	Finanszírozási bevételek	730 408 611	K5	Egyéb működési célú juttatások	796 294 240
----	--------------------------	-------------	----	--------------------------------	-------------

”

3. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 9. mellékletében foglalt táblázat 8. és 9. sor helyébe a következő rendelkezések lépnek:

	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 620 707 571		MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	1 134 429 842
		0	K6	Beruházások	300 245 900

”

4. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 9. mellékletében foglalt táblázat 11. és 12. sor helyébe a következő rendelkezések lépnek:

			K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	140 880
	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	44 009 051		FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	530 286 780

”

6. melléklet az .../... (... ..) önkormányzati rendelethez

1. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 14. mellékletében foglalt táblázat „B3” sora és „B4” sora helyébe a következő rendelkezések lépnek:

B3	0	0	225 965 000	0	400 000 000	0	310 000	0	1 500 000	174 559	0	0	626 449 559
B4	162 590	500 000	1 000 000	250 000	50 000	0	650 000	50 000	200 000	4 800 000	0	0	7 572 590

2. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 14. mellékletében foglalt táblázat „BEVÉTELEK” sora és „K1” sora helyébe a következő rendelkezések lépnek:

BEVÉTEL EK	82 027 902	82 365 312	308 830 312	82 115 312	286 065 312	91 774 363	82 665 312	81 915 312	83 565 312	81 865 312	81 865 312	81 865 312	1 664 716 622
K1	5 452 120	5 452 120	5 472 120	5 952 120	5 952 120	5 452 120	7 552 120	5 452 120	6 452 120	6 452 120	5 452 120	5 452 120	75 419 426

3. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 14. mellékletében foglalt táblázat „K3” sora helyébe a következő rendelkezés lép:

K3	7 783 323	9 783 323	7 783 323	7 983 323	7 983 323	28 012 400	7 983 323	7 983 323	7 783 323	7 783 323	7 783 323	7 783 323	116 995 882
----	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-------------

4. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 14. mellékletében foglalt táblázat „K5” sora és „K6” sora helyébe a következő rendelkezések lépnek:

K5	51 492 527	51 492 527	21 492 527	1 492 527	0	4 492 527	1 492 527	1 492 527	4 492 527	9 492 527	11 492 527	11 492 527	796 294 240
K6	0	0	46 346 500	25 000 000	95 000 000	10 000 000	60 000 000	759 400	50000	0	0	0	300 245 900

5. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 14. mellékletében foglalt táblázat „KIADÁSOK” sora helyébe a következő rendelkezés lép:

KIADÁSOK	82 027 902	82 365 312	308 830 312	82 115 312	301 865 312	101 774 363	82 665 312	81 915 312	83 565 312	81 865 312	81 865 312	81 865 312	1 664 716 622
----------	------------	------------	-------------	------------	-------------	-------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	---------------

7. melléklet az .../... (...) önkormányzati rendelethez

1. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat „B1131” sora helyébe a következő rendelkezés lép:

(Rovatszám)	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Rovatszám	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat)
B1131	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti ellátásai	48 576 010	K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	2 190 000

2. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat „B114” sora helyébe a következő rendelkezés lép:

(Rovatszám)	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Rovatszám	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat)
B114	Települési önkormányzatok kulturális támogatásai	2 270 000	K11	FOGLALKOZTATOTTAK SZEMÉLYI JUTTATÁSAI	54 032 214

3. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat „B16” sora, 11. sora és „B1” sora helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(Rovatszám)	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Rovatszám	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat)
B16	Egyéb működési célú pénzeszközátvétel áh.-n belülről	16 900 657	K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony	8 205 200
			K123	Egyéb külső személyi juttatás	522 000
B1	MŰKÖDÉSI CÉLÚ PÉNZESZKÖZÁTVETEL ÁH-N BELÜLRŐL	256 276 811	K12	KÜLSŐ SZEMÉLYI JUTTATÁSOK	21 387 212

4. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat „B351” sora, „B36” sora és „B3” sora helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(Rovatszám)	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Rovatszám	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat)
B351	Értékesítési és forgalmi adók	625 950 000	K1	SZEMÉLYI JUTTATÁSOK	75 419 426
B36	Egyéb közhatalmi bevétel	431 659			
B3	KÖZHATALMI BEVÉTELEK	626 449 559	K2	MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK	8 428 499

5. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat „B4082” sora, „B411” sora és „B4” sora helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(Rovatszám)	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Rovatszám	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat)
B4082	Egyéb kapott kamatok	149 870	K311	Szakmai anyagok	102 500
B411	Egyéb működési bevétel	3 491 110	K312	Üzemeltetési anyagok	23 700 331
B4	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	7 572 590	K31	KÉSZLET BESZERZÉS	23 802 831

6. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat 24. és 25. sor helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(Rovatszám)	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Rovatszám	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat)
			K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	457 091
			K32	KOMMUNIKÁCIÓS SZOLGÁLTATÁSOK	706 143

7. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat 29. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

(Rovatszám)	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Rovatszám	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat)
			K333	Bérleti és lízingdíj	992 000

8. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat 32. és 33. sor helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(Rovatszám)	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Rovatszám	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat)
			K337	Egyéb szolgáltatások	34 322 394
			K33	SZOLGÁLTATÁSI KIADÁSOK	68 167 777

9. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat 39. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

(Rovatszám)	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Rovatszám	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat)
			K3	DOLOGI KIADÁSOK	116 995 882

10. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat 45–47. sor helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(Rovatszám)	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Rovatszám	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat)
			K512	Tartalékok	451 654 868
			K5	EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK	796 294 240
			K62	Ingatlanok beruházás	224 822 392

11. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat a következő 50. sossal egészül ki:

(Rovatszám)	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat	Rovatszám	Rovat megnevezése	Eredeti előirányzat)
			K65	Részesedések	20 000 000

12. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat 51. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

<i>(Rovatszám</i>	<i>Rovat megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Rovatszám</i>	<i>Rovat megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat)</i>
			K6	BERUHÁZÁSOK	300 245 900

”

13. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat a következő 54. sorral egészül ki:

<i>(Rovatszám</i>	<i>Rovat megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Rovatszám</i>	<i>Rovat megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat)</i>
			K8	Egyéb felhalmozási célú kiadás	140 880

”

14. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat „B1-B4” sora helyébe a következő rendelkezés lép:

<i>(Rovatszám</i>	<i>Rovat megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Rovatszám</i>	<i>Rovat megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat)</i>
B1-B4	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	934 308 011	K1-K6	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	1 572 624 827

”

15. A Kétújfalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 14.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat 57. sora helyébe a következő rendelkezés lép:

<i>(Rovatszám</i>	<i>Rovat megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Rovatszám</i>	<i>Rovat megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat)</i>
	ÖSSZESEN	1 664 716 622		ÖSSZESEN	1 664 716 622

”

Végső előterjesztői indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr) szabályozza a helyi önkormányzatok gazdálkodásával kapcsolatos előírásokat.

Az Áht. 34. §-a határozza meg az előirányzatok módosításával, megváltoztatásával kapcsolatos rendelkezéseket. Ennek megfelelően az Önkormányzat a bevételi és kiadási előirányzatait felemelheti, illetve csökkentheti, a kiemelt előirányzatok között átcsoportosításokat hajthat végre.

Az elfogadott költségvetés óta bekövetkezett események szükségessé teszik az előirányzatok teljesítéshez történő igazítását-, átcsoportosítását-, illetve tartalék terhére biztosítását.

2. napirendi pont

***Ellenőrzési jelentés a Napraforgó Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha főzőkonyhán
előállított ételek élelmezési nyersanyagnormájának felülvizsgálatáról.***

Ellenőrzési jelentés

A Napraforgó Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha főzőkonyhán előállított ételek élelmezési nyersanyagnormájának felülvizsgálatáról

1./ A jelentésben foglaltakat megismertem, a megállapításokat elfogadom:

Név: Király Zsuzsanna intézményvezető

Aláírás:.....

2./ A jelentésben foglaltakat megismertem, a megállapításokat nem fogadom el, azokra 8 napon belül észrevételt kívánok tenni.

Név: Király Zsuzsanna intézményvezető

Aláírás:.....

3./ Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Név: Epstein Ferenc jegyző

Aláírás:.....

4./Az intézkedési terv készítését elrendelem:

Név: Klózer Gyula polgármester

Aláírás:.....

Az intézmény megnevezése: Napraforgó Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha
Az intézmény székhelye: 7975 Kétújfalu, Zrínyi utca 33.
 adószáma 15818920-2-02
 KSH statisztikai számjel 15818920-88510-322-02
 törzsszám 818920 Önállóan működő költségvetési szerv.
 Irányító szerve: Kétújfalu és Térsége Óvodafenntartó Társulás
 Alaptevékenysége TEÁOR 8510 Óvodai nevelés, Iskolai előkészítő oktatás
 Vállalkozási tevékenységet nem végez.

Vezető: Király Zsuzsanna Intézményvezető

Iktatószám:KF498-1/2023
ellenőrzés azonosító száma:1/2023

**I.
 AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

Az ellenőrzést végző szervezet:	SOLIDUS PÉCS Kft.
A vizsgálat célja:	Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a főzőkonyhán előállított ételek élelmezési nyersanyagnormája megfelelően megállapított-e, megfelel-e a jogszabályi feltételeknek?
Ellenőrzött szervezet:	Napraforgó Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszertanok:	Dokumentum alapú és helyszíni ellenőrzés, nyilvántartások vizsgálata.
Ellenőrzött időszak:	2023.év 01.01. - 2023.év 05.31.
Ellenőrzés időtartama:	2023. június 12. -2023. július 17. között
Időigény:	30 óra
Vizsgálatvezető, belső ellenőr:	Kunzl Mária, megbízólevél Iktsz.:KF 498-1/2023
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Király Zsuzsanna Intézményvezető

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértem és értékeltem a főzőkonyha működésével, az étkeztetési folyamattal kapcsolatos feladatok ellátását, a nyersanyag norma és étkezési térítési díj megállapítását.

A mintavétel módja, a minta mérete és a minta által biztosított ellenőrzési lefedettség bemutatása:

Az élelmezési tevékenység ellenőrzése kiterjedt a feladatellátó szabályozottságára, az költségvetési előirányzatok teljesítésére, étkezési norma megállapítására, felhasználására, a térítési díjak megállapításának módjára.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Főbb megállapítások a következők:

A Kétújfalui Községi önkormányzat közigazgatási területén megszervezte és biztosítja a törvényben előírt számú étkezést a nevelési-oktatási intézményben és szociális étkeztetésben.

A Napraforgó óvoda, Mini Bölcsőde és konyha 2013.évtől lát el közétkeztetési feladatokat. Az élelmezési szabályzatot 2016. -ban készítették, nem a valós helyi folyamatokat szabályozza. A felülvizsgálata esedékes és szükséges.

A közétkeztetés bejelentésköteles kereskedelmi tevékenység. A tevékenység folytatásáról szóló bejelentés 2013.július 03-án történt. A Szigetvári Járási Hivatal Járási Népegészségügyi Intézete a főzőkonyhát közegészségügyi szempontból alkalmasnak találta.

A 841/3/2003. ny. sz. kiadott Működési engedélyben az engedélyezett napi adagszám 110.

A Baranya Megyei Kormányhivatal 231 05 KüE 00318 számon kiadott engedélye alapján vendéglátóipari terméket végső fogyasztó részére helyben, házhoz szállítva és tálalókonyhán értékesítve forgalmazhatja. A Baranya Megyei Kormányhivatal 231 05 KüE 00318 számon kiadott engedélye visszavonásig érvényes az élelmiszerek kiskereskedelmi forgalomba hozatalára.

Az élelmezési feladatellátás helyszíne, telephely: 7975 Kétújfalu, Zrínyi utca 1. A telephelyen történik az ételek elkészítése, iskolai intézményi étkeztetés, vendég- és alkalmazottak étkeztetése.

A székhely, 7975 Kétújfalu Zrínyi utca 33. alatt működő tálaló konyhán történik az óvodáskorú gyermekek étkeztetés, vendég- és alkalmazottak étkeztetése. Az önkormányzati szociális alapellátás keretében a szociális étkeztetés ellátása, házhoz szállítással.

Az étkeztetési feladat ellátásban betöltött munkakörök: 1 fő élelmezésvezető, 1 fő főszakács, 3 fő szakács, 1 fő konyhai kisegítő. Dietetikus alkalmazása megbízási szerződéssel biztosított.

A 2022.évben főzött éves összesített adagszám :66 649 adag.

A hatályos rendeletben megállapított élelmezési normától való eltérés 14 327 042 Ft, ez 66 %os túllépéssel járt. Az étkezési nyersanyag norma túllépés mellett is a konyha 2022.évi költségvetése elegendő előirányzatot tartalmazott.

2023. január 01-től május 31-ig főzött összesített adagszám:30 227 adag.

Az élelmezési norma szerint felhasználható összeg 14 934 083 Ft volt, a kiadott élelmezési nyersanyag értéke 18 513 101 Ft. A normától való eltérés 3 579 018 Ft. Az új nyersanyag norma mellett a többlet felhasználás az öt hónap átlagában 24 %-os.

A költségvetési tény adatok és főzött adagszám, öt havi teljesítés alapján az egy adagra eső összes költség 1 099 Ft. Minden főzött adag 100 Ft + áfa veszteséget jelent.

Az értékesítésre került ételek önköltségének megállapítása számszerűen nem dokumentált. Az önköltség számítási szabályzatban nem került rögzítésre az önköltség megállapításának módszere.

A konyha 2023.évi költségvetése elegendő előirányzatot tartalmaz. A pénzforgalmi jelentés előirányzat-teljesítés adatai alapján a két kormányzati funkción összesen, az üzemeltetési anyagok beszerzése 43,24 % teljesítést mutat.

A költségvetés tervezése következetes, az előző évi tény alapján készült tudatos tervezés. A költségvetési egyensúlyt biztosítják. A gyermekétkeztetéshez és a vendégétkeztetéshez felmerült élelmezési anyagot elkülönítik, az adagszámok alapján számított arányban. A rezi kiadásokat a gyermekétkeztetés kormányzati funkcióra könyvelik.

A térítési díjak beszedését az élelmezésvezető végzi a Kétújfalu Zrínyi utca 33.sz.alatti irodahelyiségben. „gyermek étkeztetés igénybevételének dokumentálása” íven vezetnek minden településről és osztályonként az étkező gyermekek létszámát. A hó végi összesítés után az ASP KASZPER moduljában készül a számla.

A térítési díj fizetésre nincs kijelölt nap, folyamatosan és utólag fizetnek az igénybe vevők.

A számlakészítés gyakorlata miatt a térítési díjakból származó hátralék nem a valós összeget mutatja az intézmény számviteli nyilvántartásában. A készpénzzel fizetők részére, akkor készül számla, amikor fizetnek. A nem fizetőkről az élelmezés vezető analitikus nyilvántartása áll rendelkezésre. Ezzel a számla készítési gyakorlattal megsértik a Számviteli törvényt és az Áfa törvényt is.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem, melyről készült jegyzőkönyvet mellékelem.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: korlátozottan megfelelő

III.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

A főzőkonyhán előállított ételek élelmezési nyersanyagnormája ellenőrzéshez

Ssz	Megállapítás	Kockázat / Hatás	Javaslat	Intézkedést igényel?
1.	Az élelmezési szabályzat hiányos, elavult, nem az intézményre készült.	A közétkeztetés belső szabályozása nem megfelelő.	Az élelmezési szabályzat felülvizsgálata, az intézmény jellemzőinek figyelembevételével.	Igen
1.	A készpénzes fizetők fizetési hajlandósága kritikus. Több havi tartozással rendelkeznek. Mivel az Ő esetükben a teljesítést követő számlakiállítás elmarad, hiányában a követelés nem kerül be az intézmény mérlegébe. Sérül a számviteli törvény és az Áfa törvény.	Nem valós mérleg sor, követelés kimutatás.	Az étkeztetés teljesítést követően ki kell állítani a számlát az igénybe vevők részére. A számlák fizetési határidejét ki kell függeszteni nyilvános helyre.	Igen
2.	Nyersanyag norma számítása, az értékesítésre került ételek önköltségének, (rezi) megállapítása nem dokumentált.	A felhasznált norma jelentősen eltér a megállapított normától. Költségvetési kockázat.	Az élelmezési nyersanyag norma és a rezi költség számítását felül kell vizsgálni, 2024.évre javsolt a térítési díjak emelése, különösen a vendég étkezőknél.	Igen

IV. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

Az ellenőrzött folyamat/ tevékenység: Jogszabályi környezet vizsgálata, működési engedélyek megléte, a működési feltételeknek való megfelelés.

A vizsgálattal érintett terület működésének szabályait elsősorban az alábbi jogszabályok határozzák meg:

2008.évi XLVI.törvény az élelmiszerláncról és hatósági felügyeletéről

1997.évi XXXI.törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról (Gyvt.)

2011.évi CXC törvény a nemzeti köznevelésről(Nkt.)

328/2011.(XII.29.) korm.rendelet a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról

37/2014.(IV.30.) EMMI rendelet a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról.

62/2011.(VI.30.) VM rendelet a vendéglátóipari termékek előállításának és forgalomba hozatalának élelmiszerbiztonsági feltételeiről

- a számvitelről szóló 2000.évi C törvény

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet

A nevelési oktatási intézményekben a gyermekek és a tanulók étkeztetését a gyermek védelméről szóló 1997.évi XXXI.törvény szabályozza. Természetbeni ellátásként a gyermek életkorának megfelelő gyermekétkeztetést kell biztosítani a gyermeket gondozó szülő kérelmére a bölcsődében, óvodában, nyári napközis otthonban, az általános iskolai menzai ellátásban. (Gyvt. 21.§ (1).)

A szociálisan rászorultak részére személyes gondoskodást az állam, valamint az önkormányzatok biztosítják.

Az étkezések száma - ha a szülő eltérően nem rendelkezik - a Gyvt.21/A.§ (1) bekezdés szerint az alábbiakban felsorolt étkezéseket kell biztosítani gyermeke számára:

Óvodában a gyermekek számára az óvodai nevelési napokon déli meleg főétkeztést, valamint tízórai és uzsonna formájában két kis étkeztést kell biztosítani. Az óvoda egész évben nyitva tartandó köznevelési intézmény.

Iskolában az iskolai tanítási napokon déli meleg főétkeztést, valamint tízórai és uzsonna formájában két kis étkeztést kell biztosítani.

Az étkezések közül az ebéd külön is igényelhető, ha a szülő úgy dönt. Az ingyenességre jogosultak számára a gyermekétkeztetésért felelős önkormányzat/fenntartó köteles biztosítani a törvényben előírt számú étkeztést minden nevelési-oktatási intézményben. Az állam napi háromszori étkezéshez biztosít támogatást, amelynek „elszórólása” normatív csalásnak minősül.

A település közigazgatási területén a gyermekétkeztetés biztosítása nem az intézmény feladata, hanem az önkormányzaté. Az önkormányzat e kötelező feladatát elláthatja

saját fenntartásban működő intézménye útján vagy társult feladat ellátás esetén, társulás által fenntartott intézmény útján, illetve vásárolt szolgáltatással is.

A Napraforgó óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha 2013.évtől lát el közétkeztetési feladatokat. A Baranya Megyei Kormányhivatal 231 05 KüE 00318 számon kiadott engedélye alapján vendéglátóipari terméket végső fogyasztó részére helyben, házhoz szállítva és tálalókonyhán értékesítve forgalmazhatja. A Baranya Megyei Kormányhivatal 231 05 KüE 00318 számon kiadott engedélye visszavonásig érvényes.

A bejelentésköteles kereskedelmi tevékenység folytatásáról szóló bejelentés 2013.július 03-án történt. A Szigetvári Járási Hivatal Járási Népegészségügyi Intézete a főzőkonyhát közegészségügyi szempontból alkalmasnak találta.

A 841/3/2003. ny. sz. kiadott Működési engedélyben az engedélyezett napi adagszám 110.

Az étkeztetési feladatellátás helyszíne, telephely: 7975 Kétújfalu, Zrínyi utca 1. A telephelyen történik az ételek elkészítése, iskolai intézményi étkeztetés, vendég- és alkalmazottak étkeztetése.

A székhely, 7975 Kétújfalu Zrínyi utca 33. alatt működő tálaló konyhán történik az óvodáskorú gyermekek étkeztetés, vendég- és alkalmazottak étkeztetése. Az önkormányzati szociális alapellátás keretében a szociális étkeztetés ellátása, házhoz szállítással.

Az étkeztetési feladat ellátásban betöltött munkakörök: 1 fő étkeztetésvezető, 1 fő főszakács, 3 fő szakács, 1,5 fő konyhai kisegítő, ebből 1 fő részmunkaidős a tálalókonyhán tevékenykedik. Dietetikus alkalmazása megbízási szerződéssel biztosított.

Az étkeztetéssel kapcsolatos folyamatok kezelésére a Win Menza programot használják. Az étkeztetés vezető feladata az étkezésben résztvevők napi létszámát korcsoportonként felrögzíteni. A napi étkezési létszámhoz kerül hozzárendelésre az étlap, ebből készül a kiszabati. A beszerzési számlákból anyersanyag, mértékegység, ár adatok kerülnek felvitelre. Win Menza programmal lekérhető információk a készletre, az anyagmozgásokra is vonatkoznak, valamint a normakeret, tényleges felhasználás, tehát a megállapított nyersanyagnormától való eltérésre is.

A közétkeztető nyersanyag-kiszabati ívet köteles vezetni, amelyen feltüntetni egy napra vonatkozóan az étkezést igénybe vevők életkora és száma alapján meghatározott adagszámban elkészítendő ételek előállításához szükséges nyersanyagok tételes, mennyiségi felsorolását. A Napraforgó Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha a nyersanyag-kiszabati ívet a Win Menza program használatával készíti, vezeti.

Az étrend összeállításánál követelményt támaszt a 37/2014.(IV.30.) EMMI rendelet 2.sz.melléklete.

A 2022.évben főzött éves összesített adagszám :66 649 adag volt.

Az étkeztetési norma szerint felhasználható összeg 21 552 669 Ft volt, a kiadott étkeztetési nyersanyag értéke 35 879 711 Ft. A normától való eltérés 14 327 042 Ft, ez

66 %os túllépéssel járt. Az étkezési nyersanyag norma túllépés mellett is a konyha 2022.évi költségvetése elegendő előirányzatot tartalmazott.

Az élelmezési nyersanyagnorma alakulása 2022.évben, Ft-ban

időszak	Felhasznált nyersanyag	Norma szerint felhasználható	Eltérés normától	a %-os eltérés
január	2 940 426	1 979 397	961 029	48,55
február	2 540 612	1 880 810	659 805	35,08
március	2 720 792	1 990 806	729 986	36,67
április	2 339 355	1 619 706	719 649	44,43
május	3 179 319	2 065 098	1 114 221	44,43
június	3 060 494	1 754 776	1 305 718	74,41
július	2 598 242	1 468 228	1 130 019	76,96
augusztus	1 877 731	933 787	943 944	101,09
szeptember	1 611 741	2 200 971	1 410 770	64,1
október	3 792 981	2 085 842	1 707 139	67,64
november	3 801 652	2 092 086	1 709 566	81,6
december	3 416 361	1 481 162	1 935 199	115,42
Éves összes	35 879 711	21 552 669	14 327 042	66,47

A gyermekek napközbeni ellátását biztosító intézményben az alapellátások keretébe tartozó szolgáltatások közül az étkeztetésért az önkormányzat intézményi térítési díjat állapít meg, amelynek alapja az élelmezés nyersanyagköltségének egy ellátottra jutó napi összege.

A főzőkonyha az iskola épületében üzemel. A mérőórák elkülönítettek, a közüzemi számlák a feladatellátó intézmény nevére szólnak. A gazdálkodási, könyvvezetési feladatot ellátó önkormányzati hivatalnak lehetősége van az elkülönített mérőórák és önálló számlák alapján a főzőkonyha működési költségeit elkülönítetten könyvelni az iskola közüzemi költségeitől.

Az étkeztetési feladat ellátással kapcsolatos kormányzati funkciókra tervezett 2023.évi adatok alapján az étkeztetés összes felmerült költsége:

Megnevezés	megnevezés	Terv	Tény
------------	------------	------	------

A COFOG 096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben a	Személyi jellegű juttatások	27 489 447	11 151 492
	Munkáltatót tehelő járulékok	3 164 545	1 529 729
	Dologi, üzemeltetési anyagok, beszerzések, áfa	24 534 359	13 730 708
	Összes felmerült kiadás	55 188 351	26 464 602

Megnevezés	megnevezés	Terv	Tény
A COFOG 900090 vállalkozási tevékenységek kiadásai és bevételei	Személyi jellegű juttatások	0	0
	Munkáltatót tehelő járulékok	0	0
	Dologi, üzemeltetési anyagok, beszerzések, áfa	17 700 600	6 768 872
	Összes felmerült kiadás	17 700 600	6 768 872

A költségvetési terv adatok alapján és a várható főzött adatok alapján az egy adagra eső előállítási és rezszi költség összesen 1 094 Ft.

A költségvetési tény adatok és főzött adagszám, öt havi teljesítés alapján az egy adagra eső összes költség 1 099 Ft.

Kétújfalu Község Önkormányzat Képviselő-testülete a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993.évi III. törvény felhatalmazása alapján a Kétújfalu és Térsége Óvodafenntartó Társulásban; valamint Kétújfalu Környéki Szociális Intézményfenntartó Társulásban résztvevő települési önkormányzatok hozzájárulásával, a gyermekétkeztetés és szociális étkeztetés nyersanyag költségeiről és térítési díjáról szóló 1/2023.(I.23.) önkormányzati rendeletet alkotta. A rendelet hatálybalépése 2023-február 01. A rendeletben már figyelembe vették a 2022.évi nyersanyag norma túllépést, valamint a rezszi költségek növekedését is.

Az élelmezés vezető szolgáltatatta adatok alapján az egy adagra eső nyersanyag norma:

A 2022.évben kiadott élelmezési nyersanyagok nettó (áfa nélküli értéke) 35 879 711 Ft, a főzött 66 649 adagra vetítve, 538 Ft.

A vendég és szünidei gyermekétkeztetésnél felszámítható rezszi költségeket az előző értékekre való ráindexálással állapították meg.

Az értékesítésre került ételek önköltségének megállapítása számszerűen nem dokumentált. Az önköltség számítási szabályzatban nem került rögzítésre az önköltség megállapításának módszere.

A gyermekétkeztetési, illetve egyéb étkezési intézményi térítési díjtételek Ft-ban, 2023. február 1-től:

	Nyersanyag norma	áfa	rezsi	Térítési díj
Vendég	500	135	365	1 000
Szünidei gyerm.étkeztetés	330	89	241	660
Óvoda	453	122	-	575
Iskola	506	137		643
Óvoda diétás	509	137		646
Iskola diétás	567	153	-	720
Vendég diétás	610	165	445	1220

2023. január 01-től május 31-ig főzött összesített adagszám:30 227 adag.

Az ételmezési norma szerint felhasználható összeg 14 934 083 Ft volt, a kiadott ételmezési nyersanyag értéke 18 513 101 Ft. A normától való eltérés 3 579 018 Ft, ez 24 %-os túllépéssel járt öt hónap alatt. A konyha 2023.évi költségvetése elegendő előirányzatot tartalmaz. A pénzforgalmi jelentés előirányzat-teljesítés adatai alapján a két kormányzati funkción összesen, az üzemeltetési anyagok beszerzése 43,24 % teljesítést mutat.

Az ételmezési nyersanyagnorma alakulása 2023.évben, Ft-ban, május 31-ig.

időszak	Felhasznált nyersanyag	Norma szerint felhasználható	Eltérés normától	%-os eltérés
január	3 465 781	2 837 637	628 143	22,14
február	3 530 890	3 109 545	421 345	13,55
március	4 264 830	3 396 742	868 088	25,56
április	3 185 665	2 436 711	748 954	30,74
május	4 065 935	3 153 448	912 487	28,94
Öt hónap összesen	18 513 101	14 934 083	3 579 017	23,97

Az új nyersanyag norma mellett a többlet felhasználás az öt hónap átlagában 24 %-os.

Hasonló település nagyságú önkormányzati üzemeltetésű konyhák ételmezési nyersanyag normája, térítési díja, áfa nélküli nettó áron:

Térítési díj/norma	Szentlászló Községi Önkormányzat	Nagypeterd Községi Önkormányzat	Sellye Város Önkormányzat
Óvoda (háromszori étkezés)	472 Ft	600 Ft	551 Ft
Ált.iskola (háromszori étkezés)	669- Ft	708,6 Ft	681 Ft
Ált.iskola menza	335- Ft	508,6 Ft	406 Ft
Diétás (háromszori étkezés)	- Ft	- Ft	-
Vendég étkeztetés	1 184- Ft	- Ft	1 000 Ft
Szünidei, szociális étkeztetés	- Ft	- Ft	950 Ft

Az ételmezési pénznorma - amelyet közhasználatú szóval csak normának neveznek - az egy ételmezési napra jutó ételmezési nyersanyagköltséget jelenti. Úgy kell megállapítani az összegét, hogy fedezze az ételmezési nyersanyagnormát, amely az ételmezettek táplálkozás-élettanilag meghatározó energia- és tápanyag szükségletét kielégítő nyersanyagok fajtáját és mennyiségét foglalja magában.

Az ételmezési norma előkészítése mindig az ételmezésvezető feladata és kompetenciája. Az előkészítés célja az ellátottak különböző csoportjainak optimális ételmezési ellátása, a jellemző és rendeletileg is szabályozott energia- és tápanyagtartalom maradéktalan szolgáltatása. A javasolt ételmezési normát jogcímenként, szakmai indoklással megerősítve kell a fenntartónak (működtetőnek) továbbítani.

Térítési díjak kezelése:

A gyermekétkeztetés és szociális étkeztetés nyersanyag költségeiről és térítési díjáról szóló 4/2013.(VI.26.) önkormányzati rendelet 3.§ szabályozza a térítési díjak beszedését, a befizetés határidejét és a hátralékokkal kapcsolatos teendőket.

Az étkezésért fizetendő térítési díjat egy hónapi időtartamra vetítve, előre kell megfizetni minden tárgyhónapot követő hónap 10.napjáig. Ha a fizetésre kötelezett a szokásos módon és határidőre a térítési díjat nem rendezi, úgy az intézmény vezetője köteles a kötelezettet írásban felszólítani. Ha a felszólítás nem vezetett eredményre, az intézményvezetője negyedévenként összesítésben köteles jelenteni a hátralékosok nevét, a hátralék összegét a Kétújfalu Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének.

Térítési díjak beszedését az ételmezésvezető végzi a Kétújfalu Zrínyi utca 33.sz.alatti irodahelyiségben. „gyermek étkeztetés igénybevételének dokumentálása” íven vezetik minden településről és osztályonként az étkező gyermekek létszámát. Az „étkezési

adagszámok kimutatása” havonta, intézménytípusonként és a kedvezményt igénybe vevők, fizetők szerinti bontásban készül. A hó végi összesítés után az ASP KASZPER moduljában készül a számla. Az étkezési térítési díjakat a készpénzzel fizetik a vendég és alkalmazottak. Banki átutalással fizetnek a gyermekek térítési díját átvállaló önkormányzatok és a szociális étkeztetést biztosító Szociális alapellátó intézmény. A térítési díj fizetésre nincs kijelölt nap, folyamatosan és utólag fizetnek az igénybe vevők.

A számlakészítés gyakorlata miatt a térítési díjkból származó hátralékot nem lehet megállapítani. Az étkeztetés szolgáltatás nyújtást követően nem kerül kiállításra számla, amely a követelés alapját képezné. A fizetők részére készül készpénzes számla. A nem fizetőkről az élelmezés vezető analitikus nyilvántartást vezet, de számlakiállítás hiányában a követelés nem kerül be az intézmény mérlegébe.

Az ellenőrzött tevékenység költségvetési helyzete:

A Napraforgó Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha intézmény költségvetése magában foglalja az étkeztetési feladat költségvetését. A bevételek és kiadások előirányzatait, teljesítéseit, a 096015 gyermekétkeztetés köznevelési intézményben kormányzati funkción és a 900090 vállalkozási tevékenységek kiadásai, bevételei kormányzati funkción könyvelték.

A 096015 gyermekétkeztetés köznevelési intézményben Cofogra tervezett összes kiadási előirányzat 55 188 351 Ft. 2023.május 31-ig felhasznált előirányzat 26 464 602 Ft, ez 48 %-os felhasználást jelent.

Erre a cofogra van tervezve a konyhai dolgozók bére, járuléka, a rezi kiadások és (előző havi főzött adagszám arányában) az arányosított élelmiszer alapanyag.

Az üzemeltetési anyagok K312 rovat tartalmazza az élelmiszer alapanyag és egyéb az üzemeltetési anyagok kiadási előirányzatát. Eredeti és módosított előirányzat 16 167 220 Ft, május 31-ig felhasznált előirányzat 8 035 047 Ft, 50 %-os felhasználást jelent.

A 900090 vállalkozási tevékenységek kiadásai, bevétele Cofogra tervezett összes költségvetési kiadás 17 700 600 Ft. 2023.május 31-ig felhasznált előirányzat 6 768 872 Ft, ez 38 %-os felhasználást jelent.

Erre a cofogra csak üzemeltetési anyag, élelmiszer van tervezve kiadásként.

Az üzemeltetési anyagok eredeti és módosított előirányzata 15 250 400 Ft, május 31-ig felhasznált előirányzat 5 608 874 Ft, 37 %-os felhasználást jelent.

Korábbi évek ellenőrzései:

Belső ellenőrzés a témát korábban 2018.évben vizsgálta. A térítési díjak beszedésére, a számlakiállítás gyakorlatára tett javaslatok nem teljesültek.

2023 évben a NÉBIH élelmiszer-higiénai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szemlét tartott. Az értékelés előzetes eredménye 83 %, amely jó minősítésnek számít. 2023.évben volt külső, szakhatósági ellenőrzés is, a B.M. Kormányhivatal Élelmiszerláncbiztonsági és állategészségügyi Igazgatósága által végzett ellenőrzésről még nem állt rendelkezésre jegyzőkönyv.

Pécs, 2023. július 03.

Kunzl Mária Magdolna
belső ellenőr

A jelentésben használt fogalmak:

étel: alapanyagokból, illetve feldolgozott élelmiszerekből konyhatechnológiai műveletek vagy azok részműveletei útján készített, vagy közvetlen fogyasztásra kész élelmiszer, beleértve az italokat és a cukrászati készítményeket is;

ételkészítés: az előkészített alapanyagokból, konyhatechnológiai műveletekkel (különösen főzés, párolás, sütés, sűrítés, lazítás, ízesítés, fűszerezés, formázás, hűtés, melegítés, adagolás) vagy azok részműveleteivel közvetlen fogyasztásra alkalmas termék (a vendéglátás keretében készített cukrászati és hidegkonyhai készítményeket is beleértve) elkészítése;

főzőkonyha: az a létesítmény, amely az étel készítéséhez és a felhasznált alapanyagokhoz szükséges raktár, előkészítő, főző (sütő), mosogató helyiségekkel rendelkezik, és amelyben az ételeket a helyszínen készítik;

tálaló, vagy melegítőkonyha: az a létesítmény, amelyben elsősorban a főző és befejező konyhán készített ételeket átveszik, és fogyasztásra kiadagolják, szükség esetén biztonságos hőkezelésnek vetik alá;

közétkeztetés: olyan vendéglátó tevékenység, amelynek során meghatározott fogyasztói csoportot, vendéglátó-ipari termékekkel, többnyire előre megrendelés alapján a nap egy-egy meghatározott időszakában, meghatározott időtartamban látnak el különösen oktatási, gyermek-, szociális-, egészségügyi-, bentlakásos intézményben, táborban, munkahelyen;

3. napirendi pont

Tájékoztató folyamatban lévő projektekről.

