

Gyöngyösmellék Község Önkormányzat
Polgármesterétől
7972 Gyöngyösmellék, Szabadság tér 3.

MEGHÍVÓ

*Gyöngyösmellék Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. augusztus 9. napján 17.00 órakor tartandó képviselő - testületi ülésére*

Az ülés helye: Kultúrház
7972 Gyöngyösmellék, Petőfi utca 33.

Napirendi pontok:

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

Előterjesztő: Schán Mária polgármester

- 2.) *Döntés OTP Bank befektetési ajánlatáról.*

Előterjesztő: Schán Mária polgármester

- 3.) *Döntés Napraforgó Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha eszközfejlesztéséhez történő pénzeszköz átadásáról.*

Előterjesztő: Schán Mária polgármester

- 4.) *Döntés rendezvények tartásáról.*

Előterjesztő: Schán Mária polgármester

- 5.) *Egyebek*

Gyöngyösmellék, 2023. augusztus 4.

Schán Mária sk.
polgármester



1. 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:	Kungl Mária, megbízólevél Iktsz.:KF 498-1/2023
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Király Zsuzsanna Intézményvezető

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat során felmértem és értékelttem 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 ételmezési normától való eltérés 14 327 042 Ft, ez 66 %os túllépésel 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 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. 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 ételmezési anyagot elkülönítik, az adagszámok alapján számított arányban. A rezi kiadásokat a gyermekétkeztetés kormányzati funkcióra könyvelik.

A 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. 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 ételmezés 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 „elspórolása” 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 rész munkaidős 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 kötelesek 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 rezi 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 rezi 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 rezi 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	a %-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 élelmezési 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 élelmezési pénznorma - amelyet közhasználatú szóval csak normának neveznek - az egy élelmezési napra jutó élelmezési nyersanyagköltséget jelenti. Úgy kell megállapítani az összegét, hogy fedezze az élelmezési nyersanyagnormát, amely az élelmezettek táplálkozás-élettanilag meghatározó energia- és tápanyag szükségletét kielégítő nyersanyagok fajtáját és mennyiségét foglalja magában.

Az élelmezési norma előkészítése mindig az élelmezésvezető feladata és kompetenciája. Az előkészítés célja az ellátottak különböző csoportjainak optimális élelmezési ellátása, a jellemző és rendeletileg is szabályozott energia- és tápanyagtartalom maradéktalan szolgáltatása. A javasolt élelmezési 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 Kétújfalui Közös Önkormányzati Hivatal jegyzőjének.

Térítési díjak beszedését az élelmezésvezető 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 díjakból 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.

Kungl 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;

2. napirendi pont

Döntés OTP Bank befektetési ajánlatáról.

Kedves Polgármester Úr!

Személyes megbeszélésünk szerint mellékelem Kétújfalu, Gyöngyösmellék betéti számlanyitásához szükséges adatlapot (önálló adószámmal rendelkező jogi személyenként külön szükséges a kitöltése, aláírása) és a mellékletként küldendő dokumentáció felsorolását. Számítunk együttműködésükre, a dokumentációk összeállítására és megküldésére, a gyors betétlekötés lebonyolításához.

Ügyfélkapcsolati témában felmerülő kérdésekben állok a rendelkezésére,

a számlanyitások technikai lebonyolításában alábbi kollégáim segítenek Önöknek:

Kakas Mónika

Vállalati számlavezetési irányító

cím: 7621 Pécs, Rákóczi út 44.

telefon: +36 72 509 419

mobil: +36704795630

e-mail: DDRVSZK@otpbank.hu

Csukás Béla

Vállalati számlavezetési szakértő

cím: 7621 Pécs, Rákóczi út 44.

telefon: +36 72 509 412

mobil: +36 70 9026361

e-mail: DDRVSZK@otpbank.hu

Üdvözlettel:

Tirkala Krisztina

Szenior vállalati ügyfélkapcsolati tanácsadó

OTP Bank Nyrt.
Dél-dunántúli Régió
Pécs, Vállalati Business Centrum
cím: 7621 Pécs, Rákóczi út 44.
telefon: +36 72 502959
mobil: +36 70 7081334
e-mail: Krisztina.Tirkala@otpbank.hu

Önkormányzat, önkormányzati költségvetési szerv

Rendelkezésre áll?	Dokumentum megnevezése
	MÁK 30 napnál nem régebbi hivatalos értesítése a nyilvántartásba vétel megtörténtéről, vagy 30 napnál nem régebbi hiteles törzskönyvi kivonat
	Képviselőre való jogosultságot igazoló dokumentum (pl: önkormányzat esetén a polgármester megválasztásáról szóló, a Választási Bizottság által kiadott jogerős jegyzőkönyv, vagy a polgármester nevére szóló megbízólevél; önkormányzati költségvetési szerv (önkormányzati hivatal, intézmény) esetén a vezető kinevezéséről szóló okirat)
	Költségvetési szerv esetén – Alapító okirat
	Társulás esetén – képviselő-testületi határozat, ha ez rendelkezésre áll
	Számlanyitást kérő levél
	képviselőre jogosult személy személyazonosító okmányai
	bankszámla feletti rendelkező(k) személy(ek) személyazonosító okmányai
	a képviselőre jogosult(ak) közjegyzői eredeti aláírási címpéldánya(i), vagy ügyvéd által ellenjegyzett aláírás-minta(i) eredeti példánya
	Számlanyitási kérelem teljes körűen kitöltve

Adatlap számlanyitáshoz, számlavezetési szolgáltatásokhoz

1. A Társaság adatai:

okmány szerinti név:	
adószám:	
cégjegyzékszám vagy nyilvántartásba vételi szám:	
önkormányzat és költségvetési szerve esetén PIR azonosító:	
székhely:	
levelezési cím:	

2. Cégjegyzésre jogosultak adatai:

1.	
Családi és utónév:	
Születési családi és utónév:	
Anyja születési neve:	
Születési hely és idő:	
Állampolgárság:	
Lakcím:	
Lakcím hiányában tartózkodási hely:	
Azonosító okmány típusa*:	
Azonosító okmány száma:	
Lakcímet igazoló hatósági igazolvány száma, ha a lakóhelye vagy tartózkodási helye Magyarországon található:	
Rendelkezés módja: **:	

2.	
Családi és utónév:	
Születési családi és utónév:	
Anyja születési neve:	
Születési hely és idő:	
Állampolgárság:	
Lakcím:	
Lakcím hiányában tartózkodási hely:	
Azonosító okmány típusa*:	
Azonosító okmány száma:	
Lakcímet igazoló hatósági igazolvány száma, ha a lakóhelye vagy tartózkodási helye Magyarországon található:	
Rendelkezés módja: **:	
3.	
Családi és utónév:	
Születési családi és utónév:	
Anyja születési neve:	
Születési hely és idő:	
Állampolgárság:	
Lakcím:	
Lakcím hiányában tartózkodási hely:	
Azonosító okmány típusa*:	
Azonosító okmány száma:	
Lakcímet igazoló hatósági igazolvány száma, ha a lakóhelye vagy tartózkodási helye Magyarországon található:	
Rendelkezés módja: **:	

*: személyazonosító igazolvány/útleveél/vezetői engedély

** : önálló vagy együttes

3. Kapcsolattartási adatok:

- a. A Társaság e-mail címe(i), mely(ek)ről a távoli ügyfélszolgálat során a Társaságtól érkező megkeresések fogadhatóak és az OTP Bank által teljesíthetőek:

1.	
2.	
3.	

- b. E-mailes kommunikáció során alkalmazandó titkosítási jelszó:

(Titkosítási jelszó az e-mail-ben történő személyes/banktitoknak minősülő adatok küldéséhez szükséges min 8 karakter.)

- c. A Társaság képviselőinek telefonszámai, mely(ek)ről a távoli ügyfélszolgálat során a Társaságtól érkező megkeresések fogadhatóak és az OTP Bank által teljesíthetőek: (Telefonszám a hangrögzített telefonvonalon történő ügyintézéshez szükséges.)

Képviselő neve:	Képviselő telefonszáma:

4. Irányított számlák:

típus*	devizanem	számla elnevezése	darabszám

*típus: pl. pénzforgalmi számla, elkülönített számla, óvadéki számla, kártyaforgalom számára elkülönített számla stb..

A számlanyitáshoz kérem/nem kérem a 30 napnál nem régebbi hiteles cégkivonat lekérését.
(Figyelem: Bank általi cégkivonat lekérése díjköteles.)

Önkormányzat és költségvetési szerve esetén:

A(z) elnevezésű számla kamatait és/vagy költségeit kérem az Önkormányzat/Költségvetési szerv pénzforgalmi jelzőszámú (ha már megnyitásra került) pénzforgalmi számláján elszámolni.

5. *A bankszámla feletti papír alapú rendelkezést az alábbiak szerint kérem beállítani:*

1.	
Családi és utónév:	
Születési családi és utónév:	
Anyja születési neve:	
Születési hely és idő:	
Állampolgárság:	
Lakcím:	
Lakcím hiányában tartózkodási hely:	
Azonosító okmány típusa*:	
Azonosító okmány száma:	
Lakcímet igazoló hatósági igazolvány száma, ha a lakóhelye vagy tartózkodási helye Magyarországon található::	
Rendelkezés módja**:	
Kapcsolattartási telefonszám***:	
2.	
Családi és utónév:	
Születési családi és utónév:	
Anyja születési neve:	
Születési hely és idő:	
Állampolgárság:	
Lakcím:	
Lakcím hiányában tartózkodási hely:	
Azonosító okmány típusa*:	

Azonosító okmány száma:	
Lakcímet igazoló hatósági igazolvány száma, ha a lakóhelye vagy tartózkodási helye Magyarországon található:	
Rendelkezés módja: **:	
Kapcsolattartási telefonszám***:	
3.	
Családi és utónév:	
Születési családi és utónév:	
Anyja születési neve:	
Születési hely és idő:	
Állampolgárság:	
Lakcím:	
Lakcím hiányában tartózkodási hely:	
Azonosító okmány típusa*:	
Azonosító okmány száma:	
Lakcímet igazoló hatósági igazolvány száma, ha a lakóhelye vagy tartózkodási helye Magyarországon található:	
Rendelkezés módja: **:	
Kapcsolattartási telefonszám***:	

*: személyazonosító igazolvány/útleve/vezetői engedély

** : önálló vagy együttes

***: hangrögzített telefonon történő ügyintézéshez szükséges

Bélyegző bejelentését igényelem / nem igényelem.

6. Bankszámlakivonatra vonatkozó beállítások:

a. Kivonatkezelés módja az összes számlán:

Papíralapú, kivonatküldési címre továbbított - Kivonatszám adatok:

Címzett neve:	
Város:	
Közterület neve (út, utca tér stb)/Postafiók:	
Irányítószám:	
Ország:	

Hitelesített elektronikus bankszámlakivonat

(Hitelesített elektronikus bankszámlakivonat csak elektronikus szolgáltatáson keresztül érhető el (OTPdirekt Internetbank/OTPdirekt Electra Terminál))

b. Kivonat gyakoriság az összes számlán:

 havi forgalom szerinti**7. Elektronikus csatorna használatra vonatkozó beállítás:**

A bankszámlához OTPdirekt Internetes/OTPdirekt Electra Terminál szolgáltatást is igénylek.

Önkormányzat költségvetési szerve esetén: A megnyitott bankszámlát/bankszámlákat kérem a(z) Önkormányzat OTPdirekt Electra Terminál szerződésébe bevonni. DIA szám:

a. OTPdirekt Internetes szolgáltatás esetén:

Amennyiben az Internetes csatornához ugyanazokat a rendelkezőket kívánja megadni, mint akiket „papír alapon a bankszámla felett rendelkezni jogosult”-ként már megadott, akkor elegendő, ha a név mezőbe az Igénylőlap 5. pontjában már nevesített magánszemélyhez tartozó sorszám kerül beírásra.

Igénybevevő neve	Jogosultság (önálló/együttes)	Mobil telefonszám	Kezdeti belépési jelszó kiküldés SMS-ben (igen/nem)	Kezdeti belépési jelszó megadás fiókban személyesen POS terminálon (igen/nem)

b. OTPdirekt Electra Terminál esetén:

Amennyiben az Electra Terminálhoz ugyanazokat a rendelkezőket kívánja megadni, mint akiket „papír alapon a bankszámla felett rendelkezni jogosult”-ként már megadott, akkor elegendő, ha a név mezőbe az Igénylőlap 5. pontjában már nevesített magánszemélyhez tartozó sorszám kerül beírásra.

Igénybevevő neve	azonosítás módja (jelszó alapú vagy ViCA alapú)	ViCA Mobil telefonszám (csak ViCA alapú azonosítási mód esetén)

Igénybevevő neve	Jogosultság: rögzítő / lekérdező / számfejtő / teljes jog (teljes jog esetén pontszámot is meg kell adni - pont)	Mobil telefonszám (csak akkor kell megadni, ha SMS-ben történő kezdeti belépési jelszót kér)	Kezdeti belépési jelszó kiküldés SMS-ben (igen/nem)	Kezdeti belépési jelszó átvétel személyesen (PIN boríték)

c. OTPdirekt Electra Terminál telepítési rendelkezések:

Az Electra Terminál programpéldány telepítését magam végzem/OTP-s telepítést kérek.

Banki telepítés esetén:

- telepítési cím:
- telepítést fogadó személy neve, telefonszáma:

A telepítéshez db programpéldányt kérek. (ha a gépek hálózatban vannak, akkor elég 1 db programpéldány)

8. Egyéb igényelt szolgáltatások

Értékpapír számla	igen/nem Ha igen, akkor:
Értékpapír számla felett rendelkező neve:	Egyedüli vagy többes rendelkező?

Értékpapír számla kivonatkezelésének módja:
 Papíralapú, kivonatküldési címre továbbított - Kivonatszám adatok:

Címzett neve:	
Város:	
Közterület neve (út, utca tér stb)/Postafiók:	
Irányítószám:	
Ország:	

 OTPdirekt Internetbankból lekérhető bankszámlakivonat

Üzleti kártya	betéti	igen/nem	Ha igen, akkor:				
Üzleti betéti kártya igénylése alábbiak részére:			Mastercard Unembossed Üzleti kártya	VISA Arany Üzleti kártya	Mastercard Nemzetközi Üzleti nemzetközi kártya	Egyéb választható üzleti betéti kártya: Mastercard Üzleti Deviza kártya/ Virtuális Vámkártya	Üzleti kártya átvételére vonatkozó információ: *

*A megfelelő opció számát kérjük beírni:

1. személyesen a számlavezető kapcsolattartónál OTP-ben
2. vállalat székhelyén számlavezető kapcsolattartó általi személyes kézbesítéssel
3. személyesen OTP bankfiókban: _____ OTP fiók címe _____
4. átvétel meghatalmazott útján

POS terminál	igen/nem	
---------------------	----------	--

Dátum:, 20.....

.....-cégszerű aláírás