

Teklafalu Község Önkormányzat
Polgármesterétől
7973 Teklafalu, Fő utca 23.

MEGHÍVÓ

*Teklafalu Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2023. augusztus 21. napján 10.30 órakor tartandó képviselő - testületi ülésére*

Az ülés helye: Községháza
7973 Teklafalu, Fő utca 23.

Napirendi pontok:

- 1.) *Rendelet – tervezet Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023.(II.9.) önkormányzati rendeletének 2. módosításáról.*

Előterjesztő: Sánta Jánosné polgármester

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

Előterjesztő: Sánta Jánosné polgármester

- 3.) *Vagyonynyilatkozat – tételi bizottság elnökének megválasztása.*

Előterjesztő: Sánta Jánosné polgármester

- 4.) *Egyebek*

Teklafalu, 2023. augusztus 17.

Sánta Jánosné sk.
polgármester



1. napirendi pont

***Rendelet – tervezet Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló
1/2023.(II.9.) önkormányzati rendeletének 2. módosításáról.***

Előterjesztés

Teklafalu Község Önkormányzat
2023. évi költségvetéséről szóló 1 /2023.(II.9.) önkormányzati rendeletének
2. módosításáról

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.

A költségvetési rendelet elfogadása óta bekövetkezett események szükségessé teszik az előirányzatok teljesítéshez történő igazítását-, átcsoportosítását-, illetve tartalék terhére biztosítását.

Az önkormányzat költségvetésének fő-összege összességében 3 172 927 Ft-tal nő, ezzel a változással 90 521 643 Ft-ra emelkedik.

Az előirányzat módosítás 2023. július 31. napjáig bekövetkezett változások alapján készült az alábbiak szerint:

Költségvetési kiadások					
	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2023.05.30.	Jelenlegi módosítás 2023.07.31.	Módosított előirányzat 2023.07.31.
1	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	20991198	29450198	-50000	29400198
8	Ruházati költségtérítés (K1108)	90000	90000	0	90000
9	Közlekedési költségtérítés (K1109)	0	887865	0	887865
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	378479	50000	428479
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	21081198	30806542	0	30806542
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	6746048	6746048	0	6746048
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	320000	904000	0	904000
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	250000	0	250000
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	7066048	7900048	0	7900048
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	28147246	38706590	0	38706590
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	3657842	3950000	0	3950000
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	30000	48000	0	48000
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	5485000	5069000	0	5069000
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	5515000	5117000	0	5117000
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	350000	350000	0	350000

33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	165000	165000	0	165000
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	515000	515000	0	515000
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	1670000	2415497	0	2415497
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	100000	100000	0	100000
39	Közüzemi díjak (=35+...+38) (K331)	1770000	2515497	0	2515497
40	Vásárolt élelmezés (K332)	970000	970000	0	970000
41	Bérleti és lízing díjak (>=42) (K333)	25000	25000	0	25000
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	652000	1866352	0	1866352
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	1227500	1227500	0	1227500
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	3555000	3555000	-1500000	2055000
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	8199500	10159349	-1500000	8659349
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	60000	510000	0	510000
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	60000	510000	0	510000
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	3442365	3442365	0	3442365
55	Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	0	114248	0	114248
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	470000	470000	0	470000
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	3912365	4026613	0	4026613
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	18201865	20327962	-1500000	18827962
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	6700000	6700000	0	6700000
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	6700000	6700000	0	6700000
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	842360	0	842360
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	0	842360	0	842360
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	80000	205652	230000	435652
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	250000	3330000	0	3330000
193	Tartalékok (K513)	17012212	10242423	413091	10655514
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	17342212	14620435	643091	15263526
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	345000	345000	2680971	3025971
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	93150	93150	723865	817015
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	438150	438150	3404836	3842986
234	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=235+...+244) (K84)	0	1250000	625000	1875000
272	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=211+212+223+234+245+247+259+260+261) (K8)	0	1250000	625000	1875000
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	74487315	85993137	3172927	89166064

Költségvetési bevételek

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2023.05.30.	Jelenlegi módosítás 2023.07.31.	Módosított előirányzat 2023.07.31.
1	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	18521592	30664551	0	30664551
3	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	13172300	13172300	0	13172300
4	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	537510	537510	0	537510
5	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	13709810	13709810	0	13709810
6	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2270000	2270000	0	2270000
9	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	34501402	46644361	0	46644361
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	14375068	14375068	3172927	17547995
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	48876470	61019429	3172927	64192356
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	700000	735000	0	735000
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+135) (B351)	3700000	3700000	0	3700000
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145) (B35)	3700000	3700000	0	3700000
163	Egyéb közhatalmi bevételek (>=164+...+181) (B36)	50000	258000	0	258000
182	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+162+163) (B3)	4450000	4693000	0	4693000
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	0	4000	0	4000
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	5000	5000	0	5000
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	5000	5000	0	5000
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	50000	1141518	0	1141518
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216)	55000	1150518	0	1150518

234	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=235+...+243) (B64)	150000	150000	0	150000
256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	150000	150000	0	150000
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	53531470	67012947	3172927	70185874

Finanszírozási kiadások

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2023.05.30.	Jelenlegi módosítás 2023.07.31.	Módosított előirányzat 2023.07.31.
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	1355579	1355579	0	1355579
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26) (K91)	1355579	1355579	0	1355579
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)	1355579	1355579	0	1355579

Finanszírozási bevételek

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2023.05.30.	Jelenlegi módosítás 2023.07.31.	Módosított előirányzat 2023.07.31.
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	22311424	20335769	0	20335769
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	22311424	20335769	0	20335769
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	22311424	20335769	0	20335769
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	22311424	20335769	0	20335769

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

Kétújfalu, 2023. augusztus 05.

**Sánta Jánosné
polgármester**

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

Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023.(II.9.) önkormányzati rendeletének 2. módosításáról

Teklafalu Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a 2023. évi költségvetéséről az alábbi rendeletet alkotja.

1. §

(1) A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 2. § (1) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(1) A Képviselő-testület az önkormányzat 2023. évi költségvetés főösszegét 90 521 643 forintban állapítja meg.”

(2) A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 2. § (2) bekezdés a) és b) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

(Az önkormányzat költségvetés főszámai:)

- a) a költségvetési bevételek összege: 90 521 643 forint,
- b) a költségvetési kiadások összege: 90 521 643 forint,”

2. §

(1) A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 3. § (1) bekezdés a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az önkormányzat 2023. évi költségvetési kiemelt bevételi előirányzatai)

- „a) B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről: 64 192 356 forint”

(2) A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 3. § (2) bekezdés c) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

(Az önkormányzat 2023. évi költségvetési kiemelt kiadási előirányzatai)

- „c) K3. Dologi kiadások: 18 827 962 forint”

(3) A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) 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: 15 263 526 forint

f) K6. Beruházások: 3 842 986 forint”

(4) A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) 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: 1 875 000 forint”

3. §

(1) A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 3. melléklete az 1. melléklet szerint módosul.

(2) A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 6. melléklete a 2. melléklet szerint módosul.

(3) A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 8. melléklete a 3. melléklet szerint módosul.

(4) A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 9. melléklete a 4. melléklet szerint módosul.

(5) A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 11. melléklete az 5. melléklet szerint módosul.

(6) A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 14. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.

4. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő harmadik napon lép hatályba.

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

1. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 3. mellékletében foglalt táblázat fejléce helyébe a következő rendelkezés lép:

”

<i>(Megnevezés)</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>
<i>Céltartalék</i>	<i>3 248 997</i>
<i>Általános tartalék</i>	<i>7 406 517</i>

”

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

1. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 6. mellékletében foglalt táblázat „Tárgyi eszközök beszerzése” sora, „Áfa” sora és 3. sora helyébe a következő rendelkezések lépnek:

<i>(Megnevezés)</i>	<i>Rovatszám, megnevezés</i>	<i>Eredeti előirányzat)</i>
Tárgyi eszközök beszerzése	K64, egyéb tárgyi eszközök	3 025 971
Áfa	K67,beruházás célú előzetesen felszámított áfa	817 015
	Összesen	3 842 986

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

1. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 8. mellékletében foglalt táblázat „B1” 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>
B1	Működési célú támogatások áh.-n belülről	64 192 356	54 963 516	9 228 840	0

2. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 8. mellékletében foglalt táblázat 9. 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>
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	90 521 643	81 292 803	9 228 840	0

3. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) 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	18 827 962	17 551 612	1 276 350	0

4. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) 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	15 263 526	15 263 526	0	0
K6	Beruházások	3 842 986	3 792 186	50 800	0

5. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) 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	1 875 000	1 875 000	0	0

6. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) 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	90 521 643	80 646 155	9 875 488	0

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

1. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 9. mellékletében foglalt táblázat „B1” sora helyébe a következő rendelkezés lép:

<i>(Rovatszám)</i>	<i>Rovat megnevezés</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Rovatszám</i>	<i>Rovat megnevezés</i>	<i>Eredeti előirányzat)</i>
B1	Működési célú támogatások áh.-n belülről	64 192 356	K1	Személyi juttatások	38 706 590

2. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 9. mellékletében foglalt táblázat „B4” sora helyébe a következő rendelkezés lép:

<i>(Rovatszám)</i>	<i>Rovat megnevezés</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Rovatszám</i>	<i>Rovat megnevezés</i>	<i>Eredeti előirányzat)</i>
B4	Működési bevételek	1 150 518	K3	Dologi kiadások	18 827 962

3. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 9. mellékletében foglalt táblázat „B8” sora helyébe a következő rendelkezés lép:

<i>(Rovatszám)</i>	<i>Rovat megnevezés</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Rovatszám</i>	<i>Rovat megnevezés</i>	<i>Eredeti előirányzat)</i>
B8	Finanszírozási bevételek	20 335 769	K5	Egyéb működési célú juttatások	15 263 526

4. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 9. mellékletében foglalt táblázat 7. sora és „B5” sora helyébe a következő rendelkezések lépnek:

<i>(Rovatszám)</i>	<i>Rovat megnevezés</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Rovatszám</i>	<i>Rovat megnevezés</i>	<i>Eredeti előirányzat)</i>
	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	90 521 643		MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	84 803 657
B5	Felhalmozási bevételek	0	K6	Beruházások	3 842 986

5. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 9. mellékletében foglalt táblázat 10. és 11. sor helyébe a következő rendelkezések lépnek:

<i>(Rovatszám)</i>	<i>Rovat megnevezés</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Rovatszám</i>	<i>Rovat megnevezés</i>	<i>Eredeti előirányzat)</i>
			K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	1 875 000
	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	0		FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	5 717 986

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

1. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat „B1132” 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>
B1132	Szünidei étk.	537 510	K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	428 479

”

2. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat „B16” 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>
B16	Egyéb működési célú pénzeszközátvétel áh.-n belülről	17 547 995	K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony	904 000

”

3. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat „B1” 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	MŰKÖDÉSI CÉLÚ PÉNZESZKÖZÁTVÉTEL ÁH-N BELÜLRŐL	64 192 356	K12	KÜLSŐ SZEMÉLYI JUTTATÁSOK	7 900 048

”

4. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat a következő „B402” sossal egészül ki:

”

<i>(Rovatszám)</i>	<i>Rovat megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Rovatszám</i>	<i>Rovat megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat)</i>
B402	Szolgáltatások ellenértéke	4 000			

”

5. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat 27. és 28. sor helyébe a következő rendelkezések lépnek:

”

<i>(Rovatszám)</i>	<i>Rovat megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Rovatszám</i>	<i>Rovat megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat)</i>
			K337	Egyéb szolgáltatások	2 055 000
			K33	SZOLGÁLTATÁSI KIADÁSOK	8 659 349

”

6. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat 35. 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>
			K3	DOLOGI KIADÁSOK	18 827 962

”

7. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat 40. 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>
			K506	Egyéb működési célú támogatások áh-n belülről	435 652

”

8. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat 42–46. sor helyébe a következő rendelkezések lépnek:

<i>(Rovatszám)</i>	<i>Rovat megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>Rovatszám</i>	<i>Rovat megnevezése</i>	<i>Eredeti előirányzat</i>
			K513	Tartalékok	10 655 514
			K5	EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK	15 263 526
			K64	Egyéb tárgyi eszközök	3 025 971
			K67	Áfa	817 015
			K6	BERUHÁZÁSOK	3 842 986

9. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat a következő 48. 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>
			K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	1 875 000

10. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat 47. sora és „B1-B4” sora helyébe a következő rendelkezések lépnek:

<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 kiadások	1 875 000
B1-B4	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	70 035 874	K1-K6	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	89 166 064

11. A Teklafalu Község Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelet 11. mellékletében foglalt táblázat 53. 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	90 521 643		ÖSSZESEN	90 521 643

„14. melléklet az 1/2023. (II. 9.) önkormányzati rendelethez

2023. év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről készített előirányzat-felhasználási ütemterv

adatok forint

Rovatszám	I.hó	II.hó	III.hó	IV.hó	V.hó	VI.hó	VII.hó	VIII.hó	IX.hó	X.hó	XI.hó	XII.hó	Összesen
B1	5 349 363	5 349 363	5 349 363	5 349 363	5 349 363	5 349 363	5 349 363	5 349 363	5 349 363	5 349 363	5 349 363	5 349 363	64 192 356
B2													0
B3	243 666	243 666	1 000 000	243 666	243 666	243 666	243 666	243 666	1 000 000	243 666	243 666	500 006	4 693 000
B4	95 879	95 876	95 876	95 876	95 876	95 876	95 876	95 876	95 876	95 876	95 879	95 876	1 150 518
B5													0
B6			150 000										150 000
B7													0
B8	1 694 647	1 694 647	1 694 647	1 694 647	1 694 647	1 694 647	1 694 647	1 694 647	1 694 647	1 694 647	1 694 647	1 694 652	20 335 769
BEVÉTELEK	7 383 555	7 383 552	8 289 886	7 383 552	7 383 552	7 383 552	7 383 552	7 383 552	8 139 886	7 383 552	7 383 555	7 639 897	90 521 643
K1	3 225 549	3 225 549	3 225 549	3 225 549	3 225 549	3 225 549	3 225 549	3 225 549	3 225 549	3 225 549	3 225 549	3 225 551	38 706 590
K2	329 166	329 166	329 166	329 166	329 166	329 166	329 166	329 166	329 166	329 166	329 166	329 174	3 950 000
K3	1 568 996	1 568 996	1 568 996	1 568 996	1 568 996	1 568 996	1 568 996	1 568 996	1 568 996	1 568 996	1 568 996	1 569 006	18 827 962
K4	255 555	255 555	1 000 000	255 555	255 555	4 55 555	5 55 555	255 555	1 400 000	255 555	766 670	2 000 000	6 700 000
K5	1 271 960	1 271 960	1 271 960	1 271 960	1 271 960	1 271 960	1 271 960	1 271 960	1 271 960	1 271 960	1 271 960	1 271 966	15 263 526
K6	320 258	320 248	320 248	320 248	320 248	320 248	320 248	320 248	320 248	320 248	320 248	320 248	3 842 986
K7	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K8	156 250	156 250	156 250	156 250	156 250	156 250	156 250	156 250	156 250	156 250	156 250	156 250	1 875 000
K9	112 972	112 964	112 964	112 964	112 964	112 964	112 964	112 964	112 964	112 964	112 964	112 967	1 355 579
KIADÁSOK	7 240 706	7 240 688	7 985 133	7 240 688	7 240 688	6 985 133	6 985 133	7 240 688	8 385 133	7 240 688	7 751 803	8 985 162	90 521 643

1. Rovatszámok megnevezése

1.1. B1 működési célú támogatások áh.-n belülről

1.2. B3 közhatalmi bevételek

1.3. B4 működési bevételek

1.4. B6 működési célú átvett pénzeszközök

1.5. B8 finanszírozási bevételek

1.6. K1 személyi juttatások

1.7. K2 munkaadókat terhelő járulékok

1.8. K3 dologi kiadások

1.9. K4 ellátottak pénzbeli juttatásai

1.10. K5 egyéb működési célú kiadások

1.11. K6 beruházások

1.12. K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások

1.13. K9 finanszírozási kiadások”

Végső előterjesztői indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23-25.§-ban, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendeletben, valamint

a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben (továbbiakban:Mötv.)

foglaltaknak megfelelően.

A rendelet a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény

(továbbiakban: Kvtv.) rendelkezéseinek figyelembe vételével készült.

A 2023. évben az önkormányzatok finanszírozása az elmúlt évekhez hasonlóan feladatfinanszírozási

rendszerben történik.

A feladatfinanszírozási rendszer keretében az Országgyűlés a központi költségvetésről szóló törvényben

meghatározott módon a helyi önkormányzatok kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes

feladatainak - felhasználási kötöttséggel - a feladatot meghatározó jogszabályban megjelölt

közszolgáltatási szintnek megfelelő ellátását feladatalapú támogatással biztosítja, vagy azok ellátásához

a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a lakosság szám alapján

támogatást biztosít.

A támogatást a helyi önkormányzat éves szinten kizárólag az ellátandó feladatainak kiadásaira

fordíthatja. Az ettől eltérő felhasználás esetén a helyi önkormányzat köteles a támogatás összegét - az államháztartásról szóló törvényben meghatározott kamatokkal terhelve - a központi költségvetésbe visszafizetni.

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 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 igénybevételeinek 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 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 CXCV 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 főétkeztetést, valamint tízórai és uzsonna formájában két kis étkeztetést kell biztosítani. Az óvoda egész évben nyitva tartandó köznevelési intézmény.

Iskolában az iskolai tanítási napokon déli meleg főétkeztetést, valamint tízórai és uzsonna formájában két kis étkeztetést 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 étkeztetést 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 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 anyagsanyag, 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 a normától	%-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 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 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 étkeztetés 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 ételkészítés alapanyag.

Az üzemeltetési anyagok K312 rovat tartalmazza az ételkészítés 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, bevételei 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, ételkészítés 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, sűrités, 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;

