

## **BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS**

**A Rózsaszentmártoni Labdarózsa Óvoda, Mini Bölcsőde és  
Konyha vonatkozásában a konyha készletgazdálkodása tárgyában  
2024. évben végzett vizsgálat utóellenőrzéséről**

**Készítette: Vincent Auditor Kft.  
Készült: 2025. december 4.**

**Ellenőrzést végezte:** Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

**Ellenőrzött szerv:** Rózsaszentmártoni Labdarózsa Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha

**Az ellenőrzés tárgya:** konyha készletgazdálkodása tárgyában 2024. évben végzett vizsgálat utóellenőrzése

**Az ellenőrzés célja:** annak megállapítása, hogy a konyha készletgazdálkodása tárgyában 2024. évben végzett ellenőrzést követően készült-e intézkedési terv, az intézkedési tervben foglalt határidőre végrehajtásra kerültek-e, az időközben folytatott gyakorlat megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a készlet-nyilvántartás vezetésének módja szabályszerű-e, tartalma teljes körű-e, a fizikai raktárkészlet egyezősége az analitikus és főkönyvi nyilvántartással biztosított-e.

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Ellenőrzési időszak:** aktuális helyzet, illetve intézkedési tervben foglalt határidők szerint

**Helyszíni ellenőrzés:** 2025. október 20-21. közötti időszakban

**Vizsgálatot végző ellenőr:** Kormos Anna belső ellenőr (nyilvántartási száma: 5113188)

**Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:** A helyszíni ellenőrzés során értékelésre került az előző vizsgálat során feltárt hiányosságok megszüntetésére készített intézkedési terv, az abban megfogalmazottak megvalósítása. Az ellenőrzés elvégzéséhez szükséges adatokat az élelmezési üzem, valamint a Polgármesteri Hivatal munkatársai szolgáltatták, illetve adtak felvilágosítást a felmerült kérdésekre.

**Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:**

Huczka Márk	polgármester
Cservölgyiné dr. Urbán Erika	jegyző
Pappné Kvacmány Katalin	főigazgató

**Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:**

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (a továbbiakban: Áht.).
- 2008. évi XLVI. törvény az élelmiszerláncról és hatósági felügyeletéről,
- a gyermekek védelméről és gyámügyi igazgatásáról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.),
- 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról,
- 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV.30.) EMMI rendelet (a továbbiakban: EMMI rendelet),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

## Vezetői összefoglaló

A Rózsaszentmártoni Labdarózsa Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha vonatkozásában elvégeztük a konyha készletgazdálkodása tárgyában 2024. évben végzett vizsgálat utóellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük a belső ellenőrzést követően készült intézkedési tervben foglalt határidőre történő végrehajtását, a javasoltak gyakorlati hasznosulását, a készletgazdálkodás jelen időszaki ellátását.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

### **Főbb megállapításaink a következők:**

- A 2024. évi belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok egy része továbbra is fennáll. Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés adatai részben eltérőek.

### **Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:**

- A mérlegfeladást megelőző negyedéves zárlati feladatok szabályszerű ellátása, a főkönyvi adatok és az azt alátámasztó analitikus kimutatások azonosságának biztosítása.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról: **korlátozottan megfelelő**

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató szerinti „sablon” megfogalmazás

## Részletes vizsgálati megállapítások

### I. Előzmények

Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat 2024. éves belső ellenőrzési terve alapján 2024. évben elvégeztük a Rózsaszentmártoni Labdarózsa Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha vonatkozásában a konyha készletgazdálkodása tárgyában 2023. évben végzett vizsgálat utóellenőrzését. Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a konyhánál vezetik-e a jogszabályok által előírt analitikus nyilvántartást a készletek tekintetében, annak tartalma teljes körű-e, vezetésének módja szabályszerű-e, a fizikai raktárkészlet egyezősége az analitikus és a főkönyvi nyilvántartással biztosított-e.

Az ellenőrzés megállapításait tartalmazó jelentés-tervezet 2025. január 10-én kelt.

A Bkr. hatályos előírásai alapján:

#### *21. A jelentéstervezet egyeztetése*

**42. § (1)** A belső ellenőrzési vezető a jelentés tervezetét, illetve annak kivonatát egyeztetés céljából megküldi az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység vezetőjének, továbbá annak, akire vonatkozóan a jelentéstervezet megállapítást vagy javaslatot tartalmaz (a továbbiakban együttesen: érintettek).

(2) Az érintettek észrevételeiket a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül kötelesek megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

(3) Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető a (2) bekezdésben meghatározottnál hosszabb, legfeljebb 30 napos határidőt is megállapíthat.

(5) A jelentéstervezet megküldésére vonatkozó kísérő levélben fel kell hívni az ellenőrzött figyelmét arra, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül, valamint az észrevételek megküldésével egy időben lehetősége van a 43. § (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

(6) Ha az érintettek nem tesznek érdemi észrevételt a jelentéstervezetre, akkor a nemleges válaszukkal együtt – ha a jelentéstervezet megállapításokat vagy javaslatokat tartalmaz az érintett szervezeti egység vonatkozásában – már az intézkedési tervet is elkészíthetik és megküldhetik az ellenőrzést végző szerv vagy szervezeti egység részére a megadott véleményezési határidőn belül.

(7) Az észrevétel elfogadásáról vagy elutasításáról a vizsgálatvezető dönt, amelyről az észrevételezési határidő lejártától számított 8 napon belül az érintetteknek írásbeli tájékoztatást ad és indokolja az el nem fogadott észrevételeket vagy kezdeményezi a 43. § (1) bekezdése szerinti megbeszélés összehívását.

(8) Az elfogadott észrevételeket a vizsgálatvezető átvezeti az ellenőrzési jelentéstervezeten. Az érintettek észrevételeit, illetve a vizsgálatvezető válaszát csatolni kell az ellenőrzés dokumentációjához.

A dokumentum mellékleteként csatolt megismerési záradékokat a vizsgált szerv vezetője 2025. január 14-én, továbbá a jegyző szintén 2025. január 14-én aláírta, melyek tartalma szerint a jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértenek, észrevételt nem kívánnak tenni. Ezzel a jelentés-tervezet végleges jelentéssé vált.

## II. Az intézkedési terv meglétének vizsgálata

A vizsgálati jelentés záradéka és a Bkr. 45. §-nak előírásai szerint az ellenőrzési jelentésben szereplő, megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet kell készíteni.

### *22. Az intézkedési tervvel kapcsolatos előírások belső ellenőrzés esetén*

**45. § (1)** Az intézkedési terv elkészítéséért, végrehajtásáért és a megtett intézkedésekről történő beszámolásért az ellenőrzött, valamint a javaslattal érintett szerv, illetve szervezeti egység vezetője felelős.

**(2) Az intézkedési tervet a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével kell elkészíteni.** Az intézkedési tervben az egyes feladatokhoz kapcsolódó határidőket úgy kell meghatározni, hogy azok számon kérhetőek legyenek. Ha a feladat jellege egy éven túl mutat, akkor részfeladatokat, illetve részhatáridőket kell meghatározni, ahol értelmezhető.

**(3) Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a költségvetési szerv vezetője és a belső ellenőrzési vezető részére.** Indokolt esetben a belső ellenőrzési vezető javaslatára a költségvetési szerv vezetője ennél hosszabb, legfeljebb 30 napos határidőt is megállapíthat.

**(4) A költségvetési szerv vezetője az intézkedési terv jóváhagyásáról az intézkedési terv kézhezvételétől számított 8 napon belül - a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével - dönt.**

(5) Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtására, legfeljebb egy alkalommal - a határidő lejártát megelőzően - határidő, illetve feladat módosítást kérhet a költségvetési szerv vezetőjétől. A kérelem elfogadásáról vagy elutasításáról a költségvetési szerv vezetője - a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével - dönt, és erről tájékoztatja az ellenőrzött szervezeti egység vezetőjét és a belső ellenőrzési vezetőt is.

(6) Az (5) bekezdésben meghatározott kérelem elbírálásának jogát a költségvetési szerv vezetője átruházhatja a belső ellenőrzési vezetőre, aki rendszeresen beszámol a határidő módosítási kérelmekről és azok elfogadásáról vagy elutasításáról.

A belső ellenőri jelentés az alábbi hiányosságra hívta fel az ellenőrzött szerv figyelmét és javasolta:

1. A belső ellenőrzéseket követően az intézkedési terv a Bkr. előírásainak megfelelően készüljön el, megjelölve az egyes intézkedések felelőseit, a végrehajtás konkrét határidejét. Az intézkedési terv, majd az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló kerüljön megküldésre a belső ellenőrzési vezető részére a Bkr. 45-46. § előírásai szerinti határidőkben.
2. Az analitikus nyilvántartás és a kiszabati létszám azonosságának és teljes körűségének biztosítását.
3. A mérlegfeladást megelőző negyedéves zárlati feladatok szabályszerű ellátását, a főkönyvi adatok és az azt alátámasztó analitikus kimutatások azonosságának biztosítását.

4. A fenntartó havi rendszerességű beszámolási kötelezettséget írjon elő a konyha élelmezési ügyintézői munkakört betöltője részére a havi adagszámok, a norma szerinti felhasználható és tényleges felhasználás tekintetében, a megtakarítások/túllépések folyamatos nyomon követéséhez, indokolt esetben fenntartói beavatkozás megtételéhez.

A megismerési záradék aláírásával a vizsgált szerv vezetője tudomásul veszi, hogy a Bkr. 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére 8 napon belül intézkedési tervet készít a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével.

A vizsgált szerv vezetője (főigazgató) és a jegyző 2025. január 15-én készítették el az intézkedési tervet, mely a Bkr. 45. § (3) előírásainak megfelelően megküldésre került a belső ellenőrzési vezető részére jóváhagyás céljából.

Az intézkedési terv az alábbi végrehajtandó feladatokat, intézkedéseket tartalmazza:

1. A belső ellenőri jelentés megismerése, intézkedési terv elkészítése

Felelős: igazgató, élelmezésvezető

Határidő: 2025. január 18.

2. Összehangolt, szabályszerű nyilvántartás vezetése, a létszám azonosságának biztosítása érdekében

Felelős: igazgató, élelmezési ügyintéző

Határidő: 2025. január 18.

3. A negyedév végén a mérlegfeladás előtt a zárlati feladatok szakszerű ellátása. Az adatok főkönyvvel és analitikus nyilvántartással történő egyeztetése. A könyvelési feladatokat 2025.01.01-től köztisztviselő látja el.

Felelős: Rózsaszentmártoni Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodási ügyintézője

Határidő: 2025.03.31-től negyedéves zárások előtt

4. Minden hónap 10-ig a beszámoló elkészítése az előző hónap adatai alapján

Felelős: igazgató, élelmezési ügyintéző

Határidő: 2025.02.10-től minden tárgyhó 10-ig

Az ellenőrzés megállapítása szerint az intézkedési terv *teljes mértékben* a vonatkozó Kormányrendelet előírásainak megfelelően készült el.

A belső ellenőrzési vezető 2025. január 21-én az intézkedési tervet jóváhagyta.

### **III. Az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásának ellenőrzése**

A Bkr. 46. §-a alapján:

**46. § (1)** Az ellenőrzött szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül írásban beszámol a költségvetési szerv vezetője részére, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezetője részére is.  
**(1a)** Ha az intézkedési tervben szereplő egyes feladatok végrehajtási határideje a tárgyévén túlmutat, a lejárt határidejű feladatok végrehajtásáról szóló beszámolási kötelezettségnek évenként, az adott évben a legutolsó határidő lejártát követően az (1) bekezdésben foglaltak szerint kell eleget tenni.  
**(2)** Az (1) bekezdésben meghatározott beszámoló tartalmazza a megtett intézkedések rövid leírását, a végre nem hajtott intézkedések okát és esetlegesen a 45. § (5) bekezdése alapján a határidő, illetve feladat módosítási kérelmet.

(3) Ha az ellenőrzött szerv, szervezeti egység vezetője az intézkedési tervben meghatározott egyes feladatok végrehajtásáról az (1) bekezdésben meghatározott határidőn belül nem számol be és a 45. § (5) bekezdése alapján határidő hosszabbítást sem kért, a költségvetési szerv vezetője, illetve a belső ellenőrzési vezető utóellenőrzést kezdeményezhet a soron kívüli feladatokra tervezett kapacitásának a terhére.

Az intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló a Bkr. 46. § (1) előírásaival ellentétben **nem került megküldésre** a belső ellenőrzési vezető részére.

Megállapításaink az utóellenőrzés során:

Továbbra is észrevételezzük, hogy az ételmezésvezetői feladatokat ételmezési ügyintézői munkakörben ellátó dolgozó gyakorlati kötelezettségét jelen időszakban folytatja, szakképesítéssel még nem rendelkezik. A megváltozott jogszabályi előírások alapján az ételmezési ügyintéző cukrász képzettséget szerzett, jelen időszakban az előírt szakmai gyakorlati idejét tölti.

A közétkeztetésre vonatkozó táplálkozásügyi előírásokat tartalmazó 37/2014. (IV.30.) EMMI rendelet az ételmezésvezetői munkakör betöltésére vonatkozóan az alábbiakat szabályozza:

## 10. Személyi feltételek

**16. § (1) Az étrend, az étlap és a nyersanyag-kiszabati ív összeállítását az ételmezésvezető végzi.**

(2) Az ételek elkészítését, az ételosztást a főzőkonyhán az ételmezésvezető felügyeli.

(3) A fekvőbeteg-gyógyintézeti étkeztetés kivételével az ételmezésvezetőnek főiskolai szintű dietetikus képzéssel, az Országos Képzési Jegyzékről és az Országos Képzési Jegyzék módosításának eljárásrendjéről szóló kormányrendelet szerinti ételmezésvezető szakképesítéssel vagy államilag elismert ételmezésvezető szakképesítéssel kell rendelkeznie.

(4) A fekvőbeteg-gyógyintézeti étkeztetés esetén az ételmezésvezetőnek dietetikus szakképesítéssel kell rendelkeznie.

(5) Diétás étrendet és diétás étlapot kizárólag dietetikus szakképesítéssel rendelkező szakember tervezhet.

- (6) A Közétkeztető gondoskodik arról, hogy a diétás étel készítését
- a) diétás szakács szakmai képesítéssel rendelkező személy végezze, vagy
  - b) dietetikus szakképesítéssel rendelkező szakember felügyelje.
- (7) A (3) bekezdés szerinti szakképesítéssel rendelkező személyeknek az Nemzeti Népegészségügyi és Gyógyszerészeti Központ táplálkozás-egészségügyi tárgyú képzésén ötévente részt kell venniük.

Tekintettel arra, hogy a konyha szakmai vezetővel nem rendelkezik, ezért működése továbbra sem felel meg a vonatkozó rendelkezéseknek. A kapott felvilágosítás szerint azonban 2026. évben jogosult különbözeti vizsgát tenni.

Megjegyezzük, hogy szakmai tanácsadóként megbízási szerződéssel képzett szakembert foglalkoztattak, mellyel a szabályszerű működés részben biztosított volt. Ennek oka, hogy megbízott esetében nincs alá-fölé rendeltségi viszony, feladatellátásának minősége, szabályszerűsége nem kérhető számon.

Az alkalmazott számítástechnikai programmal vezetett havi összesített étkezői létszámot tartalmazó analitika és a tárgyidőszaki összesített raktári kivételezések vonatkozó adagszámainak azonosságát nem volt módunk vizsgálni tekintettel arra, hogy a raktári felhasználás kizárólag nyersanyag – féleségenként havi összesített mennyiségben és értékben jelöli a tényleges felhasználását értékét.

Megjegyezzük ugyanakkor, hogy a raktári készletmozgást alátámasztó bizonylatok kizárólag napi bontásban tartalmazzák az egyes ellátást igénybe vevők létszámát, melynek terjedelme miatt nem volt célszerű a vonatkozó adatbázisok teljes körű legyűjtése.

Negyedévente a zárlati feladatok szabályszerű ellátása során megtörténik a közvetett költségként nyilvántartott élelmiszer alapanyagok felosztása az igénybevétel alapján, az ellátáshoz kapcsolódó kormányzati funkciókra.

Problémásnak ítéljük meg, hogy bentlakásos szociális intézményben a napi ötször étkezőket, a 4 x-i ellátásban részesülő bölcsődéseket, valamint a naponta 3x étkező óvodásokat és általános iskolás gyermekeket is 1 adagszámként veszik figyelembe az ASP programmal megállapított arányszám képzésekor.

Megjegyezzük, hogy a kísétkezések (reggeli, tízórai és uzsonna) elkészítése során szintén felhasználnak élelmiszer alapanyagokat, előállításuk jelentős része élőmunka ráfordítást igényel, melynek személyi juttatás és munkaadókat terhelő járulék vonzata is van. További probléma véleményünk szerint, hogy ez az eljárási mód csökkenti a gyermekélelmezéssel összefüggően lehívható/megállapított konyhaműködtetési támogatás mértékét is. Megállapításainkat a későbbiekben részletesen bemutatjuk.

A helyszíni vizsgálat során részünkre átadásra kerültek az alkalmazott Mealplaner számítástechnikai programmal készített étkezői analitikus nyilvántartások, ellátásonkénti és korcsoportos rendezettségben. A dokumentumokból nyert információkról a későbbiekben részletesen írunk.

#### **IV. A norma szerinti felhasználás értékelése**

Rózsaszentmárton Községi Önkormányzat által megállapított élelmezési normákat a gyermekétkeztetés tekintetében a többször módosított 7/2021. (VIII.31.), a felnőtt ellátás esetében a 8/2021. (VIII.31.) rendelet írta elő a következők szerint:

Bölcsőde: 4 x-i ellátás 433 Ft, melyből

- reggeli 75 Ft
- tízórai 54 Ft
- ebéd 243 Ft
- uzsonna 61 Ft

Óvoda: 3 x-i ellátás 460 Ft, melyből

- tízórai 120 Ft
- ebéd 325 Ft
- uzsonna 104 Ft

Napközi: 3 x-i ellátás 495 Ft, melyből

- tízórai 110 Ft
- ebéd 400 Ft
- uzsonna 104 Ft

Menza: 1 x-i ellátás 354 Ft

Felnőtt: 1 x-i ellátás 550 Ft

Őszirózsa: 5 x-i ellátás 930 Ft, melyből

- reggeli 180 Ft
- tízórai 85 Ft
- ebéd 415 Ft
- uzsonna 45 Ft
- vacsora 165 Ft

2025. év folyamán az intézményi térítési díjak összege nem változott.

A fenti információk alapján kifogásoljuk:

- az általános iskolások vonatkozásában a napi 3 x -i ellátást igénybe vevő gyermekek főétkezési normáját, mivel ugyanazon korcsoporton belül a norma mértéke 46 forintos eltérést tükröz a kizárólag ebédet igénybe vevőkhöz viszonyítva. Az alkalmazott gyakorlatot szabálytalannak ítéljük meg és módosítását tartjuk indokoltnak.
- az általános iskolai felső tagozatos és felnőtt, kizárólag ebédet igénybe vevők esetében a vonatkozó EMMI rendelet 3. számú mellékletében megtalálható táblázatban jelölt változás mértéke + 6 %, ugyanakkor a figyelembe vehető norma alapján a napközit igénybe vevőknél ez az érték + 37,5 %-os növekedést mutat, amit indokolatlannak tartunk.

Ez az eljárásimód ugyanakkor a nyersanyagfelhasználásnál csökkenti a gyermekétkeztetés során keletkezett túllépés mértékét. Megállapításunk szerint a normatíva igénylés/elszámolás során szintén csökkenti az állami támogatást a jelenleg alkalmazott gyakorlat.

Véleményünk szerint a jelenleg rendeletileg szabályozott normaérték a gyermekétkeztetés vonatkozásában rendkívül alacsony összegű és a fenntartót saját forrás bevonására készíti. Ugyanakkor a felnőtt ellátás (bentlakás nélkül) normaértéke sem veszi figyelembe a 37/2014. Kormányrendelet 3. számú mellékletében előírtakat:

**Korcsoportonkénti napi energiaszükséglet(kcal/nap/fő)**

	A	B	C	D	E	F	G	H
1.	Étkeztetés típusa	Korcsoportok						
2.		1-3 év	4-6 év	7-10 év	11-14 év	15-18 év	19-69 év	70. évtől
3.	Egész napos étkeztetés	1000-1300	1350-1650	1700-2050	2000-2400	2000-2800	1800-2500	1800-2400
5.	Bölcsődei, mini bölcsődei étkeztetés	750-950						
6.	Napi háromszori étkezés szolgáltatása		900-1100	1100-1350	1300-1550	1300-1850	1150-1650	1150-1550
7.	Napi egyszeri étkezés szolgáltatása		450-600	600-750	700-850	700-1000	650-900	650-850

A fentiek figyelembevételével javasoljuk:

- adott időintervallumban (általában nyári és téli időszakban 4 - 4 hét) valamennyi gyermekétkeztetés tekintetében a felhasználható és tényleges felhasználás egymáshoz viszonyított arányának felülvizsgálatát és a tényleges teljesítés alapján a norma értékének megállapítását.
- a környező településeken az alkalmazott normák mértékének összehasonlítását, szükség esetén tapasztalatcserek céljából szakmai beszélgetések lefolytatását.

Analitikus nyilvántartások:

Jelentésünk 1. számú mellékletét képezi a 2025. január 1. és szeptember 30. közötti igénybevétel korcsoportos megbontásban.

A bemutatott információk figyelembevételével megállapításaink az alábbiak:

- a táblázat adataiból a már fentebb jelölt indokaink alátámasztásaként a gyermekétkeztetés tekintetében 2025. I-III. negyedévében összesen 410.800 forint túllépés<sup>2</sup> keletkezett.

Itt jegyezzük meg, hogy július hónapra a kapott kimutatás adatait figyelembe véve a bölcsődében a július havi felhasználás mértéke átlagon felüli összeget, 201.749 forintot jelöl, ugyanakkor a 8 havi átlag 105.800 forint körüli.

- a bölcsődei és az általános iskolai ellátás tekintetében a záró értékek a normához viszonyítva túllépést, az óvodai étkezés vonatkozásában ugyanakkor megtakarítást mutatnak, amit nem tartunk életszerűnek a jelen időszakban más településeken alkalmazott normaértékek figyelembevételével.
- a felnőtt ellátásban (szociális, alkalmazotti és vendégétkezésben) a figyelembe vehető norma mértékében tükröződik annak nem megfelelő megállapítása, mivel az együttes megtakarítás mértéke 1.373.171 forint.
- problémásnak ítéljük meg a bentlakásos ellátás tekintetében a közel 1.716 ezer forint összegű túllépés összegét is, mivel erre az ellátási formára az étkezéshez külön normatíva nem társul, a különbözetet az ellátottak személyi térítési díjbefizetése fedezi, ami csökkenti az intézmény rendelkezésre álló pénzeszközeit, a belépési díjből időarányosan fennmaradó rész elkölthető maradványát.

---

<sup>2</sup> a tényleges felhasználás nagyobb, mint a norma szerint felhasználható

A fentiekre tekintettel az ellenőrzés indokoltnak ítéli meg valamennyi étkezési típus esetében az alkalmazandó norma felülvizsgálatát, melynek során célszerűnek tartjuk egy korábbi vizsgálat során tett megállapításunk figyelembevételét: „*a felső tagozatos általános iskolások és a 70. életévüket betöltők azonos mennyiségű ételadagra jogosultak, illetve a 15-69 év közöttiek részére + 10 %-os mennyiségű, lefőzött főétkezés szolgálható fel.*”

**Továbbra is** megállapítható, hogy a főzőkonyha nem tölti be teljes mértékben a jogszabályi kötelezettségen alapuló gyermekek napközbeni ellátásához kapcsolódó feladatait, a gyermekek étkeztetése során az elszámolt felhasználás alapján a fenntartónak többletfinanszírozási kötelezettsége áll fenn.

Tételesen vizsgáltuk az analitika szerinti bevételek és a főkönyvi nyilvántartások elszámolt kiadásainak azonosságát is, melyet az alábbi táblázatokban foglalunk össze:

#### Beszerzések:

##### Január hónap

Dátum	Számlaszám	Szállító	Nettó érték Ft
2025-01-06	25001439	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	428 500
2025-01-13	25004881	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	243 154
2025-01-16	25007122	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	214 968
2025-01-20	25008531	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	289 177
2025-01-23	25010541	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	202 731
2025-01-27	25011972	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	257 625
2025-01-30	25014107	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	286 391
Összesen			1 922 546
2025-01-02 - 2025-01-31		Molnár Pékség	281 988
Összesen			
2025-01-06	REVAI-2025-10	Révai Fruit Kft.	78 996
2025-01-27	REVAI-2025-109	Révai Fruit Kft.	72 285
2025-01-29	REVAI-2025-121	Révai Fruit Kft.	68 934
2025-01-08	REVAI-2025-24	Révai Fruit Kft.	42 420
2025-01-13	REVAI-2025-38	Révai Fruit Kft.	80 988
2025-01-15	REVAI-2025-51	Révai Fruit Kft.	87 616
2025-01-20	REVAI-2025-71	Révai Fruit Kft.	86 300
2025-01-22	REVAI-2025-88	Révai Fruit Kft.	61 910
Összesen			579 449
<b>Mindösszesen</b>			<b>2 783 983</b>

### Február hónap

Dátum	Számlaszám	Szállító	Nettó érték Ft
2025-02-24	11900AJ001844	Coop Lőrinci Zrt.	1 855
Összesen			1 855
2025-02-03	25015402	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	304 885
2025-02-05	25016816	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	243 363
2025-02-10	25019004	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	319 045
2025-02-13	25021255	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	182 608
2025-02-17	25022517	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	290 154
2025-02-20	25024658	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	165 958
2025-02-24	25025926	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	302 734
2025-02-27	25028276	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	151 656
2025-02-28	25029144	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	49 253
Összesen			2 009 656
2025-02-01		Molnár Pékség	349 972
2025-02-28			
Összesen			349 972
2025-02-03	REVAI-2025-146	Révai Fruit Kft.	114 305
2025-02-05	REVAI-2025-159	Révai Fruit Kft.	52 140
2025-02-10	REVAI-2025-183	Révai Fruit Kft.	110 520
2025-02-12	REVAI-2025-192	Révai Fruit Kft.	84 545
2025-02-17	REVAI-2025-212	Révai Fruit Kft.	97 029
2025-02-19	REVAI-2025-223	Révai Fruit Kft.	56 440
2025-02-24	REVAI-2025-248	Révai Fruit Kft.	109 979
2025-02-26	REVAI-2025-257	Révai Fruit Kft.	103 680
Összesen			728 638
<b>Mindösszesen</b>			<b>3 090 121</b>

### Március hónap

Dátum	Számlaszám	Szállító	Nettó érték Ft
2025-03-28	11900AJ001853	Coop Lőrinci Zrt.	1 449
Összesen			1 449
2025-03-03	25029740	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	214 551
2025-03-06	25031859	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	137 673
2025-03-10	25033395	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	335 708
2025-03-13	25035718	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	202 677
2025-03-17	25037082	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	301 288
2025-03-20	25039174	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	198 630
2025-03-24	25040621	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	348 482
2025-03-27	25042748	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	97 385
2025-03-28	25043540	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	97 265
2025-03-31	25043864	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	171 143
Összesen			2 104 802
2025-03-01		Molnár Pékség	368 561
2025-03-31			
Összesen			368 561

Dátum	Számlaszám	Szállító	Nettó érték Ft
2025-03-03	REVAI-2025-282	Révai Fruit Kft.	100 968
2025-03-05	REVAI-2025-294	Révai Fruit Kft.	202 268
2025-03-10	REVAI-2025-316	Révai Fruit Kft.	107 800
2025-03-12	REVAI-2025-330	Révai Fruit Kft.	88 610
2025-03-17	REVAI-2025-352	Révai Fruit Kft.	82 493
2025-03-19	REVAI-2025-359	Révai Fruit Kft.	95 568
2025-03-24	REVAI-2025-385	Révai Fruit Kft.	92 420
2025-03-26	REVAI-2025-395	Révai Fruit Kft.	102 483
2025-03-31	REVAI-2025-417	Révai Fruit Kft.	114 355
Összesen			986 965
<b>Mindösszesen</b>			<b>3 461 777</b>

### Április hónap

Dátum	Számlaszám	Szállító	Nettó érték Ft
2025-04-25	11900AJ001863	Coop Lőrinci Zrt.	864
Összesen			864
2025-04-03	25046361	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	217 815
2025-04-07	25047703	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	342 912
2025-04-11	25050794	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	163 792
2025-04-14	25051580	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	402 143
2025-04-17	25054280	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	292 851
2025-04-22	25054714	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	358 438
2025-04-25	25057028	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	150 248
2025-04-28	25057521	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	257 601
			2 185 800
2025-04-01		Molnár Pékség	323 233
Összesen			323 233
2025-04-02	REVAI-2025-433	Révai Fruit Kft.	116 325
2025-04-07	REVAI-2025-457	Révai Fruit Kft.	89 093
2025-04-09	REVAI-2025-469	Révai Fruit Kft.	109 526
2025-04-14	REVAI-2025-492	Révai Fruit Kft.	123 560
2025-04-16	REVAI-2025-501	Révai Fruit Kft.	122 200
2025-04-23	REVAI-2025-519	Révai Fruit Kft.	107 514
2025-04-28	REVAI-2025-547	Révai Fruit Kft.	74 300
Összesen			742 518
<b>Mindösszesen</b>			<b>3 252 415</b>

### Május hónap

Dátum	Számlaszám	Szállító	Nettó érték Ft
2025-05-16	11900AJ001865	Coop Lőrinci Zrt.	3 874
Összesen			3 874
2025-05-05	25060816	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	178 148
2025-05-08	25062918	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	295 645
2025-05-12	25064626	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	277 225
2025-05-13	25065463	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	254 874
2025-05-19	25068133	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	288 159
2025-05-22	25070640	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	292 320
2025-05-26	25072155	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	346 665
2025-05-29	25074575	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	234 263
Összesen			2 167 299
2025-05-02		Molnár Pékség	373 806
2025-05-31			
Összesen			373 806
2025-05-05	REVAI-2025-577	Révai Fruit Kft.	83 250
2025-05-07	REVAI-2025-589	Révai Fruit Kft.	111 850
2025-05-12	REVAI-2025-613	Révai Fruit Kft.	54 515
2025-05-14	REVAI-2025-620	Révai Fruit Kft.	120 920
2025-05-15	REVAI-2025-628	Révai Fruit Kft.	98 193
2025-05-21	REVAI-2025-661	Révai Fruit Kft.	163 999
2025-05-26	REVAI-2025-686	Révai Fruit Kft.	111 860
2025-05-28	REVAI-2025-697	Révai Fruit Kft.	136 430
Összesen			881 017
<b>Mindösszesen</b>			<b>3 425 996</b>

### Június hónap

Dátum	Számlaszám	Szállító	Nettó érték Ft
2025-06-02	25076021	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	463 439
2025-06-05	25078391	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	168 352
2025-06-10	25080055	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	374 414
2025-06-12	25081681	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	200 928
2025-06-13	25082729	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	29 962
2025-06-16	25083256	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	352 867
2025-06-19	25085528	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	142 771
2025-06-23	25087079	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	295 040
2025-06-26	25089222	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	159 752
2025-06-30	25090499	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	329 335
Összesen			2 516 860
2025-06-01		Molnár Pékség	272 267
2025-06-30			
Összesen			272 267

Dátum	Számlaszám	Szállító	Nettó érték Ft
2025-06-02	REVAI-2025-722	Révai Fruit Kft.	100 672
2025-06-04	REVAI-2025-731	Révai Fruit Kft.	123 770
2025-06-10	REVAI-2025-755	Révai Fruit Kft.	110 971
2025-06-11	REVAI-2025-767	Révai Fruit Kft.	115 712
2025-06-16	REVAI-2025-786	Révai Fruit Kft.	77 624
2025-06-18	REVAI-2025-794	Révai Fruit Kft.	122 939
2025-06-23	REVAI-2025-823	Révai Fruit Kft.	88 551
2025-06-25	REVAI-2025-835	Révai Fruit Kft.	110 014
2025-06-30	REVAI-2025-863	Révai Fruit Kft.	57 170
Összesen			907 423
<b>Mindösszesen</b>			<b>3 696 550</b>

### Július hónap

Dátum	Számlaszám	Szállító	Nettó érték Ft
2025-07-03	25092879	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	143 816
2025-07-07	25094358	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	282 837
2025-07-10	25096450	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	136 280
2025-07-14	25097901	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	329 363
2025-07-17	25099819	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	91 788
2025-07-21	25101311	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	199 721
2025-07-24	25103502	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	61 971
2025-07-28	25104520	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	345 339
Összesen			1 591 115
2025-07-01		Molnár Pékség	310 231
2025-07-31			
Összesen			310 231
2025-07-02	REVAI-2025-883	Révai Fruit Kft.	111 642
2025-07-07	REVAI-2025-904	Révai Fruit Kft.	50 691
2025-07-09	REVAI-2025-921	Révai Fruit Kft.	63 940
2025-07-14	REVAI-2025-946	Révai Fruit Kft.	39 420
2025-07-16	REVAI-2025-964	Révai Fruit Kft.	102 291
2025-07-21	REVAI-2025-990	Révai Fruit Kft.	45 860
2025-07-23	REVAI-2025-1007	Révai Fruit Kft.	78 880
2025-07-28	REVAI-2025-1030	Révai Fruit Kft.	52 980
2025-07-30	REVAI-2025-1044	Révai Fruit Kft.	75 050
Összesen			620 754
<b>Mindösszesen</b>			<b>2 522 100</b>

### Augusztus hónap

Dátum	Számlaszám	Szállító	Nettó érték Ft
2025-08-05	11900AJ001876	Coop Lőrinci Zrt.	376
2025-08-19	11900AJ001880	Coop Lőrinci Zrt.	1 157
Összesen			1 533
2025-08-04	25108174	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	283 483
2025-08-11	25111693	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	361 804
2025-08-13	25113231	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	89 154
2025-08-18	25115306	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	340 771
2025-08-25	25118344	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	299 783
Összesen			1 374 995
2025-08-04		Molnár Pékség	219 851
2025-08-31			
Összesen			219 851
2025-08-04	REVAI-2025-1068	Révai Fruit Kft.	59 760
2025-08-06	REVAI-2025-1086	Révai Fruit Kft.	89 649
2025-08-11	REVAI-2025-1109	Révai Fruit Kft.	57 126
2025-08-13	REVAI-2025-1124	Révai Fruit Kft.	59 053
2025-08-18	REVAI-2025-1148	Révai Fruit Kft.	85 660
2025-08-19	REVAI-2025-1159	Révai Fruit Kft.	74 270
2025-08-25	REVAI-2025-1181	Révai Fruit Kft.	29 705
2025-08-27	REVAI-2025-1192	Révai Fruit Kft.	65 450
Összesen			520 673
<b>Mindösszesen</b>			<b>2 117 052</b>

### Szeptember hónap

Dátum	Számlaszám	Szállító	Nettó érték Ft
2025-09-05	11900AJ001884	Coop Lőrinci Zrt.	665
Összesen			665
2025-09-01	25121888	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	519 749
2025-09-04	25124062	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	235 555
2025-09-08	25125646	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	537 941
2025-09-10	25127051	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	50 959
2025-09-15	25129464	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	440 233
2025-09-17	25130898	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	56 651
2025-09-22	25133227	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	648 141
2025-09-29	25136935	Kedvenc Kereskedőház Zrt.	577 610
Összesen			3 066 839
2025-09-01		Molnár Pékség	319 560
2025-09-30			
Összesen			319 560
2025-09-01	REVAI-2025-1220	Révai Fruit Kft.	117 663
2025-09-03	REVAI-2025-1236	Révai Fruit Kft.	111 183
2025-09-08	REVAI-2025-1257	Révai Fruit Kft.	80 218
2025-09-10	REVAI-2025-1270	Révai Fruit Kft.	132 260
2025-09-15	REVAI-2025-1297	Révai Fruit Kft.	83 905
2025-09-17	REVAI-2025-1307	Révai Fruit Kft.	72 653
2025-09-22	REVAI-2025-1335	Révai Fruit Kft.	82 650
2025-09-24	REVAI-2025-1351	Révai Fruit Kft.	70 230
2025-09-29	REVAI-2025-1380	Révai Fruit Kft.	115 610
Összesen			866 372
<b>Mindösszesen</b>			<b>4 253 436</b>

A beszerzési és felhasználási információkat a következő kimutatásban szemléltetjük (Ft-ban):

Időszak	Bevétel	Kiadás	Készletérték
Nyitó 01.01.	1 548 435		1 548 435
január	2 783 983	2 831 556	1 500 862
február	3 090 121	2 886 977	1 704 006
március	3 461 777	3 314 181	1 851 602
április	3 252 415	3 091 029	2 012 988
május	3 425 996	3 523 958	1 915 026
június	3 696 550	3 339 423	2 272 153
július	2 522 100	2 895 617	1 898 636
augusztus	2 117 052	2 259 100	1 756 588
szeptember	4 253 436	3 573 709	2 436 315

A vizsgált időszak tekintetében az átlagos felhasználás havonta 3.080 ezer forint körüli, így 1.500 ezer forint (kb. két heti) az optimálisnak tekinthető készletérték, mellyel a főzőkonyha biztonságosan működtethető.

Az átlagos zárókészlet állomány január – szeptember között 1.927 ezer forint volt, így az ételmezési üzem működése során véleményünk szerint feleslegesen kötötte le a fenntartó szabad pénzfórássait. Megjegyezzük, hogy szeptember 30-án közel 1 millió forint volt az indokolatlanul tárolt többlet készlet értéke.

A vizsgálat ismételten felhívja a figyelmet a hatékony gazdálkodásra, a pénzügyi források szabályszerű felhasználására.

Megjegyezzük továbbá, hogy az analitikus nyilvántartás és a kimutatások alapján készített táblázat záró készletértéke közötti eltérés -123.661 forint, ami vélelmezhetően a havi létszám adatok között kimutatott „rendezvény” lebonyolításához használt nyersanyagérték. Véleményünk szerint **elkülönítetten** szükséges megvásárolni és tárolni a vendéglátási céllal beszerzett készleteket az alaptevékenységhez kapcsolódó alapanyagoktól.

Az ASP számviteli modulban kiadásként lekönyvelt tételek összesített értéke az alábbi volt:

Időszak 2025.	Kiadás Ft
január	1.997.350
február	3.025.226
március	3.016.633
április	3.915.478
május	2.951.933
június	3.803.560
július	3.173.632
augusztus	1.113.508
szeptember	3.094.792
Összesen	26.092.112

A tárgyévi beszerzések és azok ellenértékének kifizetése között a különbözet 2.511.318 forint, mely az utolsó, szeptember 24-i utalást és az e havi jelentős összegű (4.253.436 Ft) beszerzett készletértéket figyelembe véve megfelelő.

Negyedévenként a költségfelosztást elvégezték, a felhasználás arányát a felszolgált adagszámok figyelembevételével állapították meg.

A költségfelosztás megfelelőségét a bölcsődei, óvodai és általános iskolai ellátás, valamint a szociális étkeztetés tekintetében értékeltük, melynek során megállapítottuk, hogy megfelelően alkalmazzák a  
096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben  
104035 Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében,  
107051 Szociális étkeztetés szociális konyhán  
elnevezésű kormányzati funkciókat.

A helyszíni vizsgálat során kapott információ alapján az elsődlegesen a 6. számlaosztályba könyvelt élelmiszerbeszerzést az adagszámok figyelembevételével állapítják meg.

A következőkben összehasonlítjuk a fenti kormányzati funkciókon elszámolt élelmiszer beszerzéseket az analitika szerinti értékekkel (Ft-ban):

Kormányzati funkció	Analitika	Főkönyv
Gyermekétkeztetés köznev. int-ben:	8 069 847	8 231 483
Bölcsődei étkezés	1 047 895	469 279
Szociális étkeztetés	5 205 711	6 931 060

Tekintettel arra, hogy tételes kimutatás nem áll rendelkezésünkre és mivel ezen a főkönyvi számlán nem kizárólag a felhasznált alapanyagot tartják nyilván, ezért kizárólag a bölcsődei étkezők esetében kifogásoljuk meg a jelölt értéket, mivel az ellátáshoz normatív támogatás is kapcsolódik.

Véleményünk szerint a negyedéves költségfelosztás arányszámait a ténylegesen felhasznált és az analitikában kimutatott értékek figyelembevételével kell elvégezni, mivel a lefőzött alapanyagérték csak ily módon jelenik meg az adott kormányzati funkción és biztosított a raktárkészlet értékkel való azonosság.

Az I-III. negyedév összesített adatai szerint a felosztás aránya:

- bölcsődei étkezés	3,8 %
- gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	29,1 %
- szociális étkeztetés	18,8 %
- alkalmazotti étkeztetés	2,2 %
- vendégétkeztetés	1,8 %
- idősek bentlakásos ellátása	<u>44,3 %</u>
Összesen:	100,0 %

Véleményünk szerint ez az eljárásrend azért is indokolt, mivel a biztosított kis- és főétkezések száma, a felhasznált alapanyag mennyisége jelentős határok között mozog, melynek következtében kizárólag az ebéd figyelembevétele torzítja az információkat, a felhasználás értékét.

A 2024. év folyamán lefolytatott vizsgálat megállapításai alapján jelen időszakban továbbra is fennálló hiányosságok:

- a fenntartó által előírt norma alkalmazása továbbra sem megfelelő, torzító hatású a felhasználása úgy a gyermek-, mint a felnőtt étkeztetés tekintetében.
- a ténylegesen felhasznált és a norma szerinti felhasználható értékek összehasonlítása alapján a gyermekétkeztetés igénybevétele a fenntartó részére többletforrás bevonását indukálta. Ez az eltérés befolyásolja a lehívható normatív támogatás mértékét is, különös tekintettel a normatív kedvezményben részesülők (50 %-os térítési díjfizetésre kötelezett és az ingyenesen étkezők) tekintetében. Ennek következtében úgy a gyermekek, mint az idősek ellátása során az önkormányzatnak többletforrás bevonása vált szükségessé 2025. év január – szeptember hónapjában, mivel a többi étkezői típusnál kimutatott túllépés összegét figyelembe véve a különbözetet saját forrásából kellett finanszíroznia.

Ennek összege a következő volt:

gyermekétkezés	+ 410.800 Ft
felnőtt ellátás	+ <u>342.578 Ft</u>
Összesen:	+ 753.378 Ft összegben.

- a számviteli elszámolás jelen időszakban ugyan szabályszerűen történik a 6. számlaosztály (közvetett költségek) alkalmazásával, azonban a felosztott költség nem megfelelő aránya következtében a vizsgált időszakban indokolatlan előirányzat felhasználás, vagy a ténylegeshez viszonyított alacsonyabb költségelszámolás történt, ami torzítja a készletbeszerzés eredeti és módosított előirányzatának felhasználását, ezzel egyidejűleg 2025. év értékelt időszakában indokolatlan önkormányzati forrásbevonást indukált. Számított összege az emelt összegű raktárkészletet is figyelembe véve közel 2 millió forint körüli.

## **Összefoglalás, következtetések:**

Az utóellenőrzés során megállapítottuk, hogy a 2024. évi belső ellenőrzési jelentés alapján készült intézkedési terv, mely a Bkr. 45. § (3) előírásainak megfelelően megküldésre került a belső ellenőrzési vezető részére jóváhagyás céljából. E dokumentumban foglaltak végrehajtásáról az írásbeli beszámolás azonban nem történt meg.

Az intézkedési terv a vonatkozó Kormányrendelet előírásainak megfelelően készült el, mivel tartalmaz végrehajtandó intézkedést a megfogalmazott javaslatokra vonatkozóan, továbbá az egyes intézkedések felelőseit megjelöli, a végrehajtás konkrét határidejét kitűzi.

A 2024. évi belső ellenőrzés során feltárt hiányosságok egy része továbbra is fennáll, melyhez előirányzati és finanszírozási többletkiadás is kapcsolódik.

Véleményünk szerint a 2025. évre alkalmazandó norma jelen időszakban nem elégséges a szabályszerű feladatellátás biztosításához, melyet az összesített túllépés is tükröz.

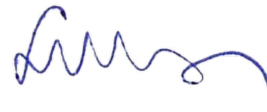
A vizsgált feladat-ellátással kapcsolatban az ellenőrzés javaslatokat fogalmazott meg.

## Javaslatok:

- 1. Javasoljuk** a rendelkezésre bocsátott pénzügyi források racionális felhasználását.
- 2. Javasoljuk** a mérlegjelentés feladását megelőző negyedéves zárlati feladatok szabályszerű ellátását, a főkönyvi információk és az azt alátámasztó analitikus kimutatások azonosságának biztosítását.



Vincent Auditor Kft.  
2373 Dabas, Tavasz utca 3.  
Adószám: 13115214-2-13  
Céj.sz.: 13-09-120438



## Megismerési záradék

Alulírott Pappné Kvacmány Katalin főigazgató kijelentem, hogy a Rózsaszentmártoni Labdarózsa Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha vonatkozásában a konyha készletgazdálkodása tárgyában 2024. évben végzett vizsgálat utóellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

\*A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

\*A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

**Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.**

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Rózsaszentmárton, 2025. december.....

.....  
Pappné Kvacmány Katalin  
főigazgató

\* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.

## Megismerési záradék

Alulírott Cservölgyiné Dr. Urbán Erika jegyző, mint vizsgálattal érintett szerv (Hivatal) vezetője kijelentem, hogy a Rózsaszentmártoni Labdarózsa Óvoda, Mini Bölcsőde és Konyha vonatkozásában a konyha készletgazdálkodása tárgyában 2024. évben végzett vizsgálat utóellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

\*A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

\*A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

**Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.**

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Rózsaszentmárton, 2025. december.....

.....  
Cservölgyiné dr. Urbán Erika  
jegyző

\* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.

1. számú melléklet

Időszak	Bölcsőde	Óvoda	Napközi A	Napközi F	Menza A	Menza F	Szoc. Étk.	Alkalm.	Vendég	Őszirozsa	Összesen
január	171	742	587	80	415	250	1 247	126	101	1 305	5 024
Norma	433	543	614	614	354	354	550	550	550	930	
Felhasználható	74 043	402 906	360 418	49 120	146 910	88 500	685 850	69 300	55 550	1 213 650	3 146 247
Felhasználás	87 544	322 367	538 546				470 981	46 766	40 260	1 218 690	2 725 154
<i>Eltérés</i>	<i>-13 501</i>	<i>80 539</i>	<i>106 402</i>				<i>214 869</i>	<i>22 534</i>	<i>15 290</i>	<i>-5 040</i>	<i>421 093</i>
február	173	592	482	80	361	223	1 183	174	159	1 137	4 564
Norma	433	543	614	614	354	354	550	550	550	930	
Felhasználható	74 909	321 456	295 948	49 120	127 794	78 942	650 650	95 700	87 450	1 057 410	2 839 379
Felhasználás	102 958	335 060	618 466				504 939	81 805	74 363	1 169 386	2 886 977
<i>Eltérés</i>	<i>-28 049</i>	<i>-13 604</i>	<i>-66 662</i>				<i>145 711</i>	<i>13 895</i>	<i>13 087</i>	<i>-111 976</i>	<i>-47 598</i>
március	247	841	677	74	481	276	1 286	184	174	1 271	5 511
Norma	433	543	614	614	354	354	550	550	550	930	
Felhasználható	106 951	456 663	415 678	45 436	170 274	97 704	707 300	101 200	95 700	1 182 030	3 378 936
Felhasználás	141 122	437 684	740 283				526 349	76 507	69 984	1 322 252	3 314 181
<i>Eltérés</i>	<i>-34 171</i>	<i>18 979</i>	<i>-11 191</i>				<i>180 951</i>	<i>24 693</i>	<i>25 716</i>	<i>-140 222</i>	<i>64 755</i>
április	185	763	448	69	368	195	1 222	145	137	1 271	4 803
Norma	433	543	614	614	354	354	550	550	550	930	
Felhasználható	80 105	414 309	275 072	42 366	130 272	69 030	672 100	79 750	75 350	1 182 030	3 020 384
Felhasználás	99 095	410 060	521 544				521 183	60 271	57 482	1 421 394	3 091 029
<i>Eltérés</i>	<i>-18 990</i>	<i>4 249</i>	<i>-4 804</i>				<i>150 917</i>	<i>19 479</i>	<i>17 868</i>	<i>-239 364</i>	<i>-70 645</i>
május	206	869	583	104	544	244	1 352	175	159	1 315	5 551
Norma	433	543	614	614	354	354	550	550	550	930	
Felhasználható	89 198	471 867	357 962	63 856	192 576	86 376	743 600	96 250	87 450	1 222 950	3 412 085
Felhasználás	111 525	469 904	785 691				608 270	78 302	69 110	1 401 156	3 523 958
<i>Eltérés</i>	<i>-22 327</i>	<i>1 963</i>	<i>-84 921</i>				<i>135 330</i>	<i>17 948</i>	<i>18 340</i>	<i>-178 206</i>	<i>-111 873</i>

Időszak	Bölcsőde	Óvoda	Napközi A	Napközi F	Menza A	Menza F	Szoc. Étk.	Alkalm.	Vendég	Őszirozsa	Összesen
június	235	674	375	78	341	160	1 306	162	121	1 269	4 721
Norma	433	543	614	614	354	354	550	550	550	930	
Felhasználható	101 755	365 982	230 250	47 892	120 714	56 640	718 300	89 100	66 550	1 180 170	2 977 353
Felhasználás	137 010	428 279	532 875				633 908	86 049	60 422	1 460 880	3 339 423
<i>Eltérés</i>	<i>-35 255</i>	<i>-62 297</i>	<i>-77 379</i>				<i>84 392</i>	<i>3 051</i>	<i>6 128</i>	<i>-280 710</i>	<i>-362 070</i>
július	288	515					1 370	115	87	1 279	3 654
Norma	433	543					550	550	550	930	
Felhasználható	124 704	279 645					753 500	63 250	47 850	1 189 470	2 458 419
Felhasználás	201 479	339 920					756 453	60 208	46 168	1 491 389	2 895 617
<i>Eltérés</i>	<i>-76 775</i>	<i>-60 275</i>	<i>0</i>				<i>-2 953</i>	<i>3 042</i>	<i>1 682</i>	<i>-301 919</i>	<i>-437 198</i>
augusztus	99	109					1 277	75	55	1 279	2 894
Norma	433	543					550	550	550	930	
Felhasználható	42 867	59 187					702 350	41 250	30 250	1 189 470	2 065 374
Felhasználás	66 861	65 624					598 281	33 920	27 593	1 466 821	2 259 100
<i>Eltérés</i>	<i>-23 994</i>	<i>-6 437</i>	<i>0</i>				<i>104 069</i>	<i>7 330</i>	<i>2 657</i>	<i>-277 351</i>	<i>-193 726</i>
szeptember	169	1 260	569	259	500	261	1 282	183	107	1 245	5 835
Norma	433	543	614	614	354	354	550	550	550	930	
Felhasználható	73 177	684 180	349 366	159 026	177 000	92 394	705 100	100 650	58 850	1 157 850	3 557 593
Felhasználás	100 301	607 766	809 376				585 347	82 406	49 702	1 338 811	3 573 709
<i>Eltérés</i>	<i>-27 124</i>	<i>76 414</i>	<i>-31 590</i>				<i>119 753</i>	<i>18 244</i>	<i>9 148</i>	<i>-180 961</i>	<i>-16 116</i>
I-III. név	1 773	6 365	3 721	744	3 010	1 609	11 525	1 339	1 100	11 371	42 557
Norma	433	543	614	614	354	354	550	550	550	930	
Felhasználható	767 709	3 456 195	2 284 694	456 816	1 065 540	569 586	6 338 750	736 450	605 000	10 575 030	26 855 770
Felhasználás	1 047 895	3 416 664	4 546 781				5 205 711	606 234	495 084	12 290 779	27 609 148
<i>Eltérés</i>	<i>-280 186</i>	<i>39 531</i>	<i>-170 145</i>				<i>1 133 039</i>	<i>130 216</i>	<i>109 916</i>	<i>-1 715 749</i>	<i>-753 378</i>