

Iktatószám: BE/5-6/2022.  
Ügyintéző: Lukács Gyöngyi

### **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

Dombrád Város Önkormányzata által a Dombrádért Együtt Nonprofit Kft. részére átadott állami támogatás felhasználásának utóellenőrzéséről

## I.

## AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>
Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás
<b>Az ellenőrzött szervezet:</b>
Dombrádért Együtt Nonprofit Kft. (4492 Dombrád, Dolgozó útja 1.)
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>
Dombrád Város Önkormányzata által a Dombrádért Együtt Nonprofit Kft. részére átadott állami támogatás felhasználásának utóellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>
Annak megállapítása, hogy a 2019. évi belső ellenőri jelentésben foglalt javaslatok hasznosultak-e.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>
A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet szerint értelmezett szabályszerűségi-, pénzügyi- és teljesítményellenőrzés.
<b>Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:</b>
a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet Dombrád Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési terve
<b>Jogszabályi, szabályozási háttér:</b>
Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv.tv.) az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.), a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény (Knyt.), a közpénzekből nyújtott támogatások átláthatóságáról szóló 2007. évi CLXXXI. törvény végrehajtásáról szóló 67/2008. (III. 29.) Korm. rendelet, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (Bkr.), Dombrád Város Önkormányzatának vonatkozó rendeletei és határozatai.
<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>
Az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok figyelembevételével adatok és dokumentumok vizsgálata, elemzése, értékelése

<b>Ellenőrzött időszak:</b>
2021. év
<b>A helyszíni ellenőrzés időtartama:</b>
2022. december 19. – 2022. december 28.
<b>Az ellenőrzés időigénye:</b>
10 ellenőri munkanap
<b>Az ellenőrzést végző belső ellenőr, vizsgálatvezető neve, megbízólevél száma:</b>
Lukács Gyöngyi BE/5/2022.
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>
Puskás Róbert ügyvezető Harsányi László polgármester Dr. Nagy Dóra jegyző



## II.

### VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Dombrád Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és a 100 %-os tulajdonában lévő Dombrádért Együtt Közművelődési, Könyvtár- és Intézményműködtető Községi Szolgáltató és Kereskedelmi Nonprofit Kft. (a továbbiakban: társaság) között megkötött közszolgáltatási szerződésben rögzítették a társaság által ellátandó feladatokat.

A szerződésben a pénzügyi feltételek, valamint a teljesítmények ellenőrzésére vonatkozó előírások meghatározásra kerültek, azonban hiányos a hibás vagy rossz teljesítés esetén követendő eljárás, az anyagfelhasználás, az alvállalkozói teljesítmények dokumentálási kötelezettségének, a közszolgáltatási tevékenység mennyiségi és minőségi paraméterei meghatározásának előírása tekintetében.

A szolgáltatások ellentételezésére az Önkormányzat a szerződésben rögzítettek értelmében támogatást biztosított, amely 2021. évben 38.953.694 forint összegben realizálódott.

A társaság a 2021. évi pénzügyi tervét határidőben benyújtotta a képviselő-testületnek, azonban az továbbra sem volt kellően részletezett, nem nyújtott megfelelő mennyiségű és minőségű információt a képviselő-testület számára.

A 2021. évi saját bevételek a 2021. évi képviselő-testületi előterjesztésben 12.565.456 forint összegben kerültek kimutatásra, amely összeg nem egyezik meg az eredménykimutatásban rögzített 12.630.000 forinttal. A 2021. június havi saját bevételek ellenőrzésekor megállapítottam, hogy azok továbbra is általános forgalmi adóval növelten kerültek elszámolásra. Az általános forgalmi adó nem része a bevételnek, ezért az eredményként nem számolható el.

A számlázott teljesítmények alátámasztására, a teljesítmények igazolására dokumentum továbbra sem állt az ellenőrzés rendelkezésére, ezért azok szabályszerűségének megállapítására nem volt lehetőség.

A 2021. évi kiadások próbaszerű ellenőrzésekor a számlák mellékletét nem képezték alapidokumentumok (megrendelő, szerződés), így azok szabályszerűségének megállapítására nem volt lehetőség.

Ugyanakkor megállapítottam, hogy olyan járművekbe történt üzemanyag vásárlás, gumiszerelés, alkatrész beszerzés, kárpitmosatás, amely járművek a társaság részére átadott vagyonelemek között nem szerepeltek.

A 2021. évi főkönyvi kivonat és a 2021. évi mérleg adatai között a követelések és a pénzeszközök tekintetében nem volt egyezőség.

A 2021. évi főkönyvi kivonat és a 2021. évi eredménykimutatás adatai között egyezőség volt.

**III.**  
**FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK**

Ssz.	Megállapítás	Rangsor	Kockázat/hatás	Javaslat	Intézkedést igényel? Igen/nem
1.	Az üzleti tervben részletezettebben kerüljenek bemutatásra a gazdasági társaság jövőbeni tervei, a működési bevételek, kiadások, a fejlesztési elképzelések.	Magas jelentőségű.	Nem biztosított, hogy a képviselő-testület megfelelő mennyiségű és minőségű információt kap a társaság jövőbeni elképzeléseiről, a működőképesség biztosításáról.	Az üzleti terv részletes kidolgozása szükséges.	Igen
2.	Az elszámolások dokumentumokkal (megrendelő, szerződés) történő alátámasztása hiányos, ellentmondásos volt.	Magas jelentőségű.	A nem megfelelő dokumentumok, eljárások a társaság működésével, gazdálkodásával összefüggő döntések megalapozottságát gátolják.	A társaság alapidokumentumokkal támassza alá a működéshez, felhalmozáshoz kapcsolódó kiadásait.	Igen
3.	Olyan vagyonelemek érdekében merültek fel kiadások (pl. Vénusz étterem tetőfelújítás, gépjárművek karbantartása, tankolása), amelyek a közszolgáltatási szerződés mellékleteiben nem kerültek fesorolásra úgy, mint a társaság részére átadott eszközök.	Magas jelentőségű	A társaság beszerzéseinek, beruházásainak nem megfelelő elszámolása, nem egyértelmű vagyonkezelés.	A közszolgáltatási feladatellátáshoz átadott eszközök felülvizsgálata, szükség szerinti kiegészítése.	Igen
4.	A beszámoló kiegészítő melléklete nem nyújtott megfelelő mennyiségű és minőségi információt a társaság tevékenységéről.	Magas jelentőségű	A képviselő-testület nem ismeri meg teljeskörűen a társaság működését.	A kiegészítő melléklet tartalmilag feleljen meg a Számv.tv. 88. §-ában előírtaknak.	Igen



III.  
RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK

**1. Szabályozási háttér vizsgálata (belső szabályzatban, szerződésben, egyéb dokumentumban szabályozott-e a társaság, valamint az Önkormányzat, illetve a Hivatal közötti, egyes feladatok ellátásának, elszámolásának rendje), a közszolgáltatási szerződés felülvizsgálata.**

Az Önkormányzat az Möt. 13. §-ában meghatározott egyes feladatait a 100 %-os önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társasága, a Dombrádért Együtt Közművelődési, Könyvtár- és Intézményműködtető Községi Szolgáltató és Kereskedelmi Nonprofit Kft. (a továbbiakban: társaság) útján látja el.

Az ellenőrzött időszakban a társaság feladatait az Önkormányzattal 2021. február 1. napján kötött közszolgáltatási szerződésben rögzítették.

A közszolgáltatási szerződés értelmében az Önkormányzat az alább felsorolt feladatokat adta át a társaságnak:

- könyvtári, kulturális tevékenység ellátása,
- településüzemeltetés feladatainak ellátása.

A felek a szolgáltatás ellentételezését a következők szerint határozták meg:

- az önkormányzat a 2020. évi költségvetésében a közszolgáltató részére a 2020. évi közszolgáltatási feladatai elvégzésének ellentételezésére bruttó 43.797.000 forint összegű támogatást irányzott elő, ezért a 2021. évi előirányzott támogatásról a dokumentumban nem volt információ,
- a közszolgáltató éves szakmai programja alapján a közszolgáltatási kötelezettség ellátásához szükséges finanszírozási igényt üzleti tervében számítja ki.

A megállapodásban előírásra került, hogy a társaság minden év január 31. napjáig köteles üzleti tervet benyújtani az Önkormányzatnak, amely tartalmazza az ellátandó feladatokat, keretjelleggel a tervezett támogatást, azok ütemezését, esedékességét.

Megállapítottam, hogy a közszolgáltatási szerződés tartalmazta

- a feladatot átadó (Önkormányzat) és a társaság adatait, a megállapodás tartalmát, a feladatellátás helyszíneit, az érintett kormányzati funkciókat.
- a megállapodás időbeli hatályát (2021. február 1. – 2022. január 31.).
- a közszolgáltatási feladatok elvégzésének ellentételezésére meghatározott összeget általános forgalmi adóval.
- a társaság megfelelési kötelezettségét a rá vonatkozó jogszabályoknak, különösen az olyan rendelkezéseknek, amelyek esetében a megfelelés hiánya veszélyezteti a feladatellátási kötelezettség teljesítését.
- a társaság üzleti tervére vonatkozó előírásként, hogy milyen mélységben köteles kidolgozni részletes szakmai programját.
- a társaság milyen formában, módon és időszakonként számol be a feladatellátási kötelezettség teljesítéséről.
- az Önkormányzat jogosultságát a társaság által készített számítások, elszámolások ellenőrzésére.

- a teljesítések igazolásának ellenőrizhetőségét biztosító dokumentumok, bizonylatok körét.

*továbbra sem tartalmazta*

- a közszolgáltatási tevékenység mennyiségi és minőségi paramétereinek meghatározását,
- a hibás vagy rossz teljesítés esetén követendő eljárást,
- az anyagfelhasználás, az alvállalkozói teljesítmények dokumentálásának kötelezettségét.
- a pénzügyi ellenjegyző keltezéssel ellátott aláírását, amely nem felel meg az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.

A társaság **2021. évi pénzügyi tervét** Dombrád Város Képviselő-testülete a megállapodásban előírt határidőn belül fogadta el.

A pénzügyi tervben bemutatásra kerültek a társaság főbb adatai, azonban az alábbiak tekintetében továbbra sem nyújtott információt a képviselő-testületnek:

- a humán erőforrás gazdálkodás keretén belül nem tértek ki arra, hogy a dolgozók milyen képzésben, juttatásban vesznek részt, a kötelező minimálbér és a garantált bérminimum emelésben érintettek számára, összegére, az esetleges egyéb juttatásokra,
- nem mutatta be a közfoglalkoztatotti létszámot, a 2021. évi várható foglalkoztatás bevételeinek és költségeinek alakulását,
- nem került összehasonlításra az előző évi várható árbevétel és a 2021. évi tervezett bevétel, illetve az előző évi várható kiadások és a 2021. évi tervezett kiadások,
- nem kerültek bemutatásra a fejlesztési tervek,
- nem kerültek bemutatásra a feladatok ellátásához tervezett eszköz- és anyagbeszerzések, a szükséges karbantartási feladatok.

Fentiekén túl az üzleti terv nem tartalmazta részleteiben a működési bevételeket és a működési kiadásokat.



## 2. A társaság saját bevételeinek és dologi kiadásainak vizsgálata

A társaság által rendelkezésre bocsátott kimutatások, számlamások alapján a társaság **saját bevételei** 2021. január 1. és 2021. december 31. közötti időszakban az alábbiak szerint alakultak:

2021.	adatok forintban							Összesen
	Konferencia- terem bérlet	Lakbér	Alkotóház belépő	Városgaz- dálkodás (mg-i munkák)	Piac	Művelődési Ház terembérlet	Könyvtár	
Január		173 600		463 385	43 850			680 835
Február		69 860		12 146	107 850			189 856
Március		90 800		119 840	114 750			325 390
Április		239 560			50 000			289 560
Május		141 740		99 630	272 550		16 400	530 320
Június		192 679		5 751 200	205 650	15 000	4 250	6 168 779
Július		151 700	15 400	36 421	160 600	12 000	30 109	406 230
Augusztus		171 740	10 000	53 028	151 150	74 000	8 810	468 728
Szeptember	3 318	99 860	85 001	1 986 630	151 850	15 000	8 975	2 350 634
Október		201 589	2 000	46 600	200 200	6 000	4 820	461 209
November		141 739		28 526	168 800	9 000	7 450	355 515
December		143 059		63 621	120 450	9 000	2 270	338 400
<b>Összesen</b>	<b>3 318</b>	<b>1 817 926</b>	<b>112 401</b>	<b>8 661 027</b>	<b>1 747 700</b>	<b>140 000</b>	<b>83 084</b>	<b>12 565 456</b>

Forrás: a gazdasági társaság által rendelkezésre bocsátott összesítés és számlamások



A saját bevételek tekintetében megállapítást nyert, hogy azok kimutatása továbbra is általános forgalmi adóval növelt értéken történt, azonban az általános forgalmi adó számviteli elszámolás szempontjából nem bevételként (eredményként) számolandó el.

A saját bevételeken belül a városgazdálkodási ágazaton belül a mezőgazdasági szolgáltatásokhoz kapcsolódó bevételek, a piacüzemeltetéshez kapcsolódó bevételek, valamint a bérleti díj bevételek jelentettek meghatározó arányt.

2021. június és szeptember hónapok egyéb bevételei vonatkozásában tételesen ellenőriztem a társaság által az adott hónapban kibocsátott számlamásolatokat és az azokhoz kapcsolódó bevételeket.

A számlamásolatokhoz részletes, fizikai és értékbeni adatokat tartalmazó mellékleteket (megrendelő, szerződés) nem csatoltak, így az ellenőrizhetőségi feltételek nem voltak teljeskörűen biztosítottak.

Az ellenőrzött számlák adatait az alábbi táblázatokban dolgoztam fel:

Számla/nyugta sorszáma	Kelte	Szolgáltatás megnevezése	Számlaérték nettó	Áfa összege	Számla/nyugta végösszege	Fizetési mód	Fizetési határidő	Befizetés időpontja
DMBRD-2021-48	2021.06.01	lakbér	19 606	0	19 606	készpénz	2021.06.01	2021.06.01
		garázs bérleti díj	1 050	284	1 334			
DMBRD-2021-49	2021.06.01	vállalkozási szerződés szerint	4 500 000	1 215 000	5 715 000	átutalás	2021.06.09	2021.06.16
DMBRD-2021-50	2021.06.01	lakbér	18 462	0	18 462	készpénz	2021.06.01	2021.06.01
		garázs bérleti díj	1 042	281	1 323			
DMBRD-2021-51	2021.06.07	lakbér	12 407	0	12 407	készpénz	2021.06.07	sztoronózott számla
		garázs bérleti díj	640	173	813			
DMBRD-2021-52	2021.06.07	lakbér	-12407	0	-12 407	készpénz	2021.06.07	sztoronó számla
		garázs bérleti díj	-640	-173	-813			
DMBRD-2021-53	2021.06.07	lakbér	12 407	0	12 407	átutalás	2021.06.10	a bérlet 2021.06.02-én utalt azonos összegben
		garázs bérleti díj	640	173	813			
DMBRD-2021-54	2021.06.07	lakbér	20 000	0	20 000	átutalás	2021.06.10	a bérlet 2021.06.04-én utalt azonos összegben
DMBRD-2021-55	2021.06.10	lakbér	19 606		19 606	átutalás		
		garázs bérleti díj	1 050	284	1 334		2021.06.13	2021.06.10
DMBRD-2021-56	2021.06.10	bérleti díj	15 000	0	15 000	átutalás	2021.06.13	sztoronózott számla
DMBRD-2021-57	2021.06.10	bérleti díj	-15000	0	-15 000	átutalás	2021.06.13	sztoronó számla
DMBRD-2021-58	2021.06.10	bérleti díj	15 000	0	15 000	átutalás	2021.06.18	2021.06.24
DMBRD-2021-59	2021.06.14	lakbér	5 160	0	5 160	készpénz	2021.06.14	2021.06.14
DMBRD-2021-60	2021.06.23	bérleti díj	10 000	0	10 000	készpénz	2021.07.01	2021.06.30
DMBRD-2021-61	2021.06.25	lakbér 2 havi	69 212	0	69 212	készpénz		
		garázs bérleti díj 2 havi	2 100	567	2 667		2021.06.25	2021.06.25
DMBRD-2021-62	2021.06.30	bérleti díj	25 000	0	25 000	készpénz	2021.06.30	2021.06.30
DMBRD-2021-63	2021.06.30	terembérleti díj	15 000	0	15 000	készpénz	2021.06.30	2021.06.30
5244843	2021.06.08	piac helypénz	49 900	0	49 900	készpénz		2021.06.08
5244845	2021.06.15	mezőgazdasági szolgáltatás	15 906	4 294	20 200	készpénz		2021.06.15
5244846	2021.06.21	piac helypénz	61 550	0	61 550	készpénz		2021.06.21
5244847	2021.06.22	mezőgazdasági szolgáltatás	12 598	3 402	16 000	készpénz		2021.06.22
5244850	2021.06.30	piac illemhely	10 100	0	10 100	készpénz		2021.06.30
5244851	2021.06.30	piac helypénz	44 100	0	44 100	készpénz		2021.06.30
5244853	2021.06.30	nyomtatás, fénymásolás	3 346	904	4 250	készpénz		2021.06.30
<b>Összesen:</b>			<b>4 960 882</b>	<b>1 225 362</b>	<b>6 158 024</b>			

Számla/nyugta sorszáma	Kelte	Szolgáltatás megnevezése	Számlaérték nettó	Áfa összege	Számla/nyugta végössze	Fizetési mód	Fizetési határidő	Befizetés időpontja
DMBRD-2021-98	2021.09.02	továbbszámlázott könyv	45 563	2 278	47 841	átutalás	2021.09.10	2021.09.15
DMBRD-2021-99	2021.09.03	lakbér	18 462	0	19 785	készpénz	2021.09.03	2021.09.03
		garázs	1 042	281				
DMBRD-2021-100	2021.09.06	lakbér	5 160	0	5 160	készpénz	2021.09.06	2021.09.06
DMBRD-2021-101	2021.09.07	lakbér	20 000	0	20 000	átutalás	2021.09.10	a bérlet 2021.09.03-án utalt azonos összegben
DMBRD-2021-102	2021.09.07	lakbér	9 942	0	10 755	átutalás	2021.09.07	a bérlet 2021.09.01-jén utalt azonos összegben
		garázs	640	173				
DMBRD-2021-103	2021.09.14	lakbér	19 606	0	20 940	átutalás	2021.09.17	a bérlet 2021.09.10-én utalt azonos összegben
		garázs	1 050	284				
DMBRD-2021-104	2021.09.15	mezőgazdasági szolgáltatás	39 000	10 530	49 530	átutalás	2021.09.15	2021.09.13
DMBRD-2021-105	2021.09.20	továbbszámlázott könyv	33 452	1 673	73 115	átutalás	2021.09.28	2021.10.05
		továbbszámlázott könyv	37 990	0				
DMBRD-2021-106	2021.09.23	bérleti díj	10 000	0	10 000	készpénz	2021.09.23	2021.09.23
5244884	2021.09.14	piac helypénz	66 400	0	66 400	készpénz		2021.09.14
5244886	2021.09.28	piac helypénz	73 950	0	73 950	készpénz		2021.09.28
5244887	2021.09.28	alkotóház belépő	4 724	1 276	6 000	készpénz		2021.09.28
5244888	2021.09.28	piac illemhely	9 055	2 445	11 500	készpénz		2021.09.28
5244889	2021.09.29	alkotóház belépő	315	85	400	készpénz		2021.09.28
5244890	2021.09.30	nyomtatás, fénymásolás	7 067	1 908	9 875	készpénz		2021.09.30
DMBRD-2021-108/ 5244891	2021.10.01/ 2021.09.30	terembérleti díj	15 000	0	15 000	készpénz		2021.09.30
5244893	2021.09.30	mezőgazdasági szolgáltatás	25 276	6 824	32 100	készpénz		2021.09.30
<b>Összesen:</b>			<b>443 694</b>	<b>27 757</b>	<b>472 351</b>			

Megállapítottam, hogy

- amennyiben mezőgazdasági munkákból származó bevételek elszámolására került sor, továbbra sem azonosítható annak típusa, mennyisége, az arra fordított órák száma, a bevételi pénztárbizonylat mellékletét nem képezték az elszámoláshoz kapcsolódó dokumentumok.
- a továbbszámlázott könyvek tekintetében – dokumentum hiányában – nem biztosított az Áfa-s és az adómentes könyvek azonosíthatósága,
- bérlet tekintetében több esetben előfordult, hogy a bérleti díj hamarabb került befizetésre, mint a számla kelte,
- a terembérleti díj bevételekhez kapcsolódóan megállapodás, szerződés nem állt továbbra sem rendelkezésre,
- készpénzes befizetés esetén előfordult, hogy a befizetés egy nappal hamarabb megtörtént, mint ahogy a számla kiállításra került,
- előfordult, hogy készpénz fizetési mód esetén fizetési határidő került meghatározva (számla száma: DMBRD-2021-60, számla kelte: 2021.06.23., fizetési határidő: 2021.07.01, számla kiegyenlítése: 2021.06.30). Ez a gyakorlat nem felel meg a Számv.tv. 165. § (3) bekezdés a) pontjában foglaltaknak, mely szerint a pénzeszközöket érintő gazdasági események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg a könyvekben rögzíteni kell.



A társaság dologi kiadásai a rendelkezésre bocsátott kimutatások, számlamásolatok alapján 2021. január 1. és 2021. december 31. közötti időszakban az alábbiak szerint alakultak:

2021	adatok forintban											Összesen
	Városgazdálkodás	Piac	Művelődési ház	Könyvtár	Alkotóház	Konferencia-terem	Múzeumi kiállítás	Képtár	Zöldterület	Szolgálati lakások	Iskola pálya	
Január	332 272	26 175	53 973	53 975	26 018	30 528	0	730	15 626	0		539 297
Február	290 542	82 497	66 150	72 926	26 041	36 846	0	728	1 953	149 500		727 183
Március	483 717	23 692	53 737	53 739	26 045	35 364	0	679	1 953	0		678 926
Április	427 693	207 712	50 033	202 434	24 092	27 955	0	743	0	0		940 662
Május	746 794	102 303	57 459	57 462	29 457	58 458	0	747	3 906	0		1 056 586
Június	343 210	39 425	130 094	50 033	24 204	27 955	0	752	0	0		615 673
Július	307 232	32 946	400 376	82 636	28 792	55 041	0	736	578 223	83 625	45 100	1 614 707
Augusztus	1 172 578	82 160	257 719	106 935	26 938	31 954	0	728	177 660	0	134 950	1 991 622
Szeptember	98 277	29 153	46 071	100 488	16 176	33 318	0	0	44 390	0	162 330	530 203
Október	431 742	12 184	47 701	156 882	0	0	0	554	45 863	20 770	77 440	793 136
November	269 249	59 902	5 233	16 462	7 761	0	0	554	0	41 367	29 620	430 148
December	779 625	30 457	14 440	799 892	0	0	0	554	222 740	40 149	68 635	1 956 492
<b>Összesen</b>	<b>5 682 931</b>	<b>728 606</b>	<b>1 182 986</b>	<b>1 753 864</b>	<b>235 524</b>	<b>337 419</b>	<b>0</b>	<b>7 505</b>	<b>1 092 314</b>	<b>335 411</b>	<b>518 075</b>	<b>11 874 635</b>

Forrás: a gazdasági társaság által rendelkezésre beszámoló



A kiadások vonatkozásában 15 tétel ellenőrzésére került sor, melyek adatait a következő táblázatban dolgoztam fel.

A számlamásolatokhoz részletes, fizikai és értékbeni adatokat tartalmazó mellékleteket (megrendelő, szerződés) továbbra sem csatoltak, így az ellenőrizhetőségi feltételek nem voltak teljeskörűen biztosítottak.

Általánosan elmondható, hogy pénztári kifizetések esetén nem alkalmazták a készpénzelőleget, így a készpénzfizetési számlát benyújtó személy „előlegezte meg” a termék, szolgáltatás beszerzéséhez szükséges készpénzt, amely nem helyes gyakorlat. A hatályos pénzkezelési szabályzat értelmében készpénzt kifizetni csak utalványozás esetén lehet. A szabályzat értelmében az utalványozó a társaság ügyvezetője. Az ellenőrzött kiadási pénztárbizonylatokon az utalványozó szignója nem egyezett meg az ügyvezető aláírásmintájával.

Az üzemanyag beszerzéshez kapcsolódó készpénzfizetési számlák esetén – amennyiben nem az iskola pályához történt a beszerzés - nem állapítható meg, hogy a beszerzés melyik járműhöz kapcsolódott.

A társaság – a főkönyvi kivonat adatai alapján – 2021. évben összesen 1.794.050 forintot fordított üzemanyag beszerzésre, melyből üzemanyag városgazdálkodás 530.471 forint, iskola pályázat 195.692 forint volt.

Az ellenőrzött kifizetések alapján munkaruha beszerzésre is sor került. A munkaruha-juttatás feltételeit belső szabályzatban kell megállapítani a munkáltatónak. A szabályzatban meg kell határozni azokat a munkaköröket, amelyekben jár a dolgozóknak munkaruha, továbbá azokat a ruházati termékeket, amelyek juttatására jogosult a dolgozó, és azok kihordási idejét.

A beszerzett munkaruhák esetén a kiadási pénztárbizonylathoz nem csatoltak a dolgozók részéről átadás-átvételi jegyzéket.

Az ellenőrzött tételekkel összefüggő részletes megállapításokat a következő táblázat megjegyzés rovata tartalmazza.

Szállító megnevezése	Számla sorszáma	Kelte	Termék/ szolgáltatás megnevezése	Számlaérték nettó	Áfa összege	Számla végösszege	Fizetési mód	Fizetési határidő	Be fizetés időpontja	Megjegyzés
Csáki Zoltán János e.v.	202/00028	2021.06.09	Gumiszerelés (215/70/r15c Matadormps(Fiat Ducato) V Caddy MNU-789 javítási munkái	97.637	26 362	123 999	átutalás	2021.06.17	2021.06.17	A közszolgáltatási szerződés 2. számú melléklete tartalmazta az átadott nagy értékű ingó eszközök felsorolását, azonban a két jármű nem szerepelt a felsorolásban.
Kelet-Roofert Bt.	KLTRF-2021-8	2021.06.24	Vénusz Étterem tetőhéjazat szerkezeti felújítása (szerződés szerint)	3 000 000	810 000	3 810 000	átutalás	2021.06.24	2021.06.17	A 2021. évi beszámoló kiegészítő melléklete nem tartalmazta a felújítási munkáról szóló tájékoztatást, illetve nem állapítható meg, hogy a társaság milyen minőségében finanszírozta a tetőhéjazat felújítását, mivel az ingatlan a közszolgáltatási szerződés értelmében nem tartozik a feladatellátás helyszíneire tartozó épületek közé. Továbbá a 2021. évi főkönyvi kivonatban sem található ingatlan, amelyre a felújítás értékét ráaktívták volna.
Borbélyné Tróniczki Anita	2021/0048	2021.07.17	Női ruházat	9 440	2 549	11 990	bankkártya	2021.07.16	2021.07.16	Nem állapítható meg, hogy kinek a részére került átadásra a termék.
MOL Nyrt.	2021305570515 0/MOLH	2021.07.17	EVO diesel (YMD-490, MNU-789)	40 503	10 936	51 439	átutalás	2021.08.02	2021.07.30	MNU-789 jármű nem szerepelt a feladatellátáshoz átadott ingóságok között.
Jani-Ker 2020	SZ21_03928	2021.08.24	Járműalkatrészek (hengerfej, hajtókar, főtengely csapágy nélkül, stb.)	337 590	91 149	428 740	átutalás	2021.09.01	2021.08.25	
Szemán Trans Bt.	SZMN-2021-73	2021.08.24	MTZ-tractor motorfelújítás	420 000	113 400	533 400	átutalás	2021.09.01	2021.08.25	A tárgyi eszköz egyedi nyilvántartása nem állt rendelkezésre, ezért nem állapítható meg, hogy a felújítás aktiválása megtörtént-e.
Csáki Zoltán János e.v.	2021/00047	2021.08.31	Volswagen Caddy MNU-789 szervizelési munkái	82 992	22 408	105 400	átutalás	2021.09.08		
Kelet-Roofert Bt.	KLTRF-2021-17	2021.09.09	Gipszkarton álmennyezet készítés, ablakpárkány szerelés	687 450	185 612	873 062	átutalás	2021.09.17	2021.09.09	Aszámla mellékletet (megrendelő, szerződés) nem tartalmazott, ezért nem állapítható meg, hogy hová került felszerelésre az álmennyezet és az ablakpárkány. A 2021. évi beszámolóban a jelentősebb kiadások között nem került felsorolásra.
Deichmann Cipőkereskedelmi Kft.	E-ES-2021- 216224	2021.09.30	1 db női lábbeli	8 890	2 400	11 290	utánvét	2021.09.29	2021.09.30	Nem állapítható meg, hogy kinek a részére került átadásra a termék.
Szekeres Katalin Éva Dombrád Hágóhegy Benzinkút	A06001591/016 1/00009	2021.10.13	EVO diesel 65,33 l			32 460	készpénz	2021.10.13	2021.10.13	A számla nem képezte a kiadási pénztárbizonylat mellékletét, az külön a szállítók között volt megtalálható, nem pedig a pénztár dokumentumai között. EVO diesel vásárlása az ellenőrzött esetekben kártyával, átutalással történt. A számla összege "iskola pálya" megjegyzést tartalmazott.
MA-MÁR KER Kft	mm2021/00566	2021.12.07	Munkaruházat	31 850	8 600	40 450	átutalás	2021.12.15	2021.12.10	Nem állapítható meg, hogy mely dolgozók részére került a munkaruha megvásárlásra, illetve a munkaruha juttatás feltételei, nyilvántartásának szabályozottsága.
BestByte Kft.	2055NYIKS21	2021.12.09	Sony akkumulátoros bluetooth fekete party hangszóró	78 739	21 260	99 999	készpénz	2021.12.09	2021.12.09	A tárgyi eszköz nyilvántartás nem tartalmazta a beszerzett eszközt.
Szőke Pózmán Mónika ev.	NL6EAS887219	2021.12.28	2 db férfi lábbeli	10 900	-	10 900	készpénz	2021.12.28	2021.12.28	Nem állapítható meg, hogy kinek a részére került átadásra a termék.
Szászi Ildikó ev.	WSCSA6630151	2021.12.30	2 db gépjármű kárpittisztítás	51 000	AAM	51 000	készpénz	2021.12.30	2021.12.30	A tárgyi eszköz nyilvántartásban, illetve a gazdasági társaság részére átadott vagyonelemek között személygépjárművek nem szerepeltek.
Fa-Formula Bt.	FFRM-2021-165	2021.12.31	Dombrád, Dolgozók útja 1. szám alatti irodahelyiség klimatizálása 1 db	297 400	80 298	377 698	átutalás	2022.01.08	2022.02.08	A tárgyi eszköz nyilvántartás nem tartalmazta a beszerzett eszközt.



### 3. A feladatellátás finanszírozásának, a bevételek és kiadások elszámolásának vizsgálata

A társaság 2021. üzleti évről szóló beszámolója alapján az önkormányzati támogatás 39.979.200 forint összegben realizálódott, míg Dombrád Város Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2022. (V.31.) önkormányzati rendelete a 2021. évi költségvetés zárszámadásáról azt tartalmazta, hogy a társaság 2021. évben az Önkormányzattól 38.953.694 forint működési- és felhalmozási célú támogatásban részesült. A két dokumentumban foglalt adat közötti különbség -1.025.506 forint.

A társaság 2021. évre vonatkozó pénzügyi beszámolójának elfogadására tett előterjesztést a I/2597-3/2022. számú dokumentum tartalmazta.

Az előterjesztésben bemutatták, hogy a társaság a Számv. tv. előírásai szerinti egyszerűsített éves beszámolót készített, amelynek része a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet, valamint az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat volt.

A Számv.tv. 88. §-a rendelkezik a kiegészítő melléklet tartalmára vonatkozóan.

A jogszabály értelmében a kiegészítő mellékletbe azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat kell felvenni, amelyeket e törvény előír, továbbá mindazokat, amelyek a vállalkozó vagyoni, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára – a mérlegben, az eredménykimutatásban szereplőkön túlmenően – szükségesek.

Fentiekől eltérően a kiegészítő mellékletben nem kerültek bemutatásra:

- a mérleghez és az eredménykimutatáshoz kapcsolódó adatok, magyarázatok abban a sorrendben, ahogyan a tételek a mérlegben és az eredménykimutatásban szerepeltek,
- a gazdasági társaságnál a vezető tisztségviselők, a felügyelő bizottság tagjainak tevékenységükért az üzleti év után járó járandóság összege,
- a bérjárulékok jogcímenként megbontva,
- a Számv.tv. 92. §-ában azon előírások, amelyek a gazdasági társaságra vonatkoznak.

A kiegészítő mellékletben a vagyoni-, pénzügyi- és jövedelmi helyzet különböző mutatókon keresztül került bemutatásra, megadva az előző évi, illetve a tárgyévi adatokat.

A mutatók értékelésére (szöveges magyarázat, elemzés) nem került sor, így a képviselő-testületnek nem adtak kellő információt, pontos képet a társaság gazdasági helyzetéről.

Az ellenőrzés keretében összevettem a társaság által 2022. január hónapban a képviselő-testület elé benyújtott 2021. évi szöveges előterjesztése és a 2021. évi beszámoló főkönyv, mérleg és eredménykimutatás adatait, melyet a következő táblázatban dolgoztam fel:



Megnevezés	A társaság által a beszámolóban bemutatott adat (Ft)	Főkönyvi kivonat adata (Ft)	Mérleg adata (Ft)	Eltérés (főkönyv-mérleg) Ft	Eredménykimutatás adata (Ft)	Eltérés (főkönyv-eredménykimutatás) Ft
Tárgyi eszközök	nincs adat	4 501 000	4 501 000	-	-	-
Követelések	nincs adat	30 000	821 000	- 791 000	-	-
Pénzeszközök	nincs adat	5 836 999	5 681 000	155 999	-	-
Aktív időbeli elhatárolások	nincs adat	4 357 000	4 357 000	-	-	-
Rövid lejáratú kötelezettségek	nincs adat	4 706 000	4 706 000	-	-	-
Passzív időbeli elhatárolások	nincs adat	6 000	6 000	-	-	-
Értékesítés nettó árbevétele	12 565 456	12 630 000	-	-	12 630 000	0
Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	-	-	0	0
Egyéb bevételek (önk. támogatás, közfogl. támogatás, GINOP)	40 823 115	42 676 000	-	-	42 676 000	0
Anyagjellegű ráfordítások	nincs adat	15 833 000	-	-	15 833 000	0
Személyi jellegű ráfordítások	38 177 850	37 741 000	-	-	37 741 000	0
Értékcsökkenési leírás	nincs adat	926 000	-	-	926 000	0
Egyéb ráfordítások	nincs adat	1 161 000	-	-	1 161 000	0

forrás: a társaság 2021. évi beszámolója főkönyv, mérleg, eredménykimutatás

A főkönyvben a tárgyi eszközök értéke nettó értéke 4.501.000 forint összegben került kimutatásra:

- földterület,
- ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése,
- term.gépek, berendezések,
- műszaki berendezések, gépek értékcsökkenése,
- üzemi gépek, berendezések, felszerelések,
- egyéb járművek,
- irodai berendezések,
- üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések,
- egyéb berendezések, felszerelések terv szerinti értékcsökkenése,
- befejezetlen beruházások összetételben.

Eltérés a mérleg és a főkönyv adatai között nem volt.

A főkönyv és a mérleg adatai között a követelések tekintetében 791.000 forint, a pénzeszközök tekintetében 155.999 forint eltérés mutatkozott.

A pénzeszközök esetében a pénztárállomány nem került figyelembevételre a mérlegben, azonban az átvezetési számla T egyenlege figyelembevételre került. Az átvezetési számla csupán egy technikai számla, amelyen a növekedés-csökkenés nem értelmezhető, mely az időbeli eltolódás áthidalására szolgál addig, ameddig a készpénzfelvételt igazoló bankszámlakivonat meg nem érkezik. A Számv. tv. értelmében a készpénzt a készpénzfelvétel napján be kellett vételezni a pénztárba, ezért az átvezetési számlán lévő egyenleg növekményként nem értelmezhető.

A főkönyvi kivonat adatai alapján az értékcsökkenés elszámolása a következőképpen alakult:

Megnevezés	Összeg (Ft)
129 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	80 671
139 Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése	74 304
149 Egyéb berendezések, felszerelések terv szerinti értékcsökkenése	1 447 062
<b>Összesen:</b>	<b>1 602 037</b>
571 Terv szerinti értékcsökkenési leírás	468 852
572 Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenés	456 659
<b>Összesen:</b>	<b>925 511</b>

A fentiekben kimutatott tárgyi eszközök között ingatlan nem található (a rendelkezésre álló dokumentumok alapján a társaság vagyonkezelésbe sem kapott ingatlant), így a főkönyvi kivonatban 80.671 forint összegben kimutatott értékcsökkenés nem értelmezhető.

A táblázat adataiból megállapítást nyert, hogy az értékesítés nettó árbevétele, az egyéb bevételek és a személyi jellegű ráfordítások tekintetében a társaság által a beszámoló előterjesztésében közölt adat és a főkönyv, eredménykimutatás adatai között eltérés mutatkozott, illetve a mérleg és egyes eredménysorok magyarázata, elemzése az előterjesztésben nem került bemutatásra.

Az eredménykimutatás alapján 2021. évben az adózott eredmény -455 ezer forintban realizálódott, amely azt mutatja, hogy a társaság a vizsgált évben veszteséges volt.

A társaság finanszírozásával összefüggésben az alábbiakat állapítottam meg:

- A pénzforgalmi számlakivonat adatai alapján az önkormányzat havi rendszerességgel, összesen 38.953.694 forint összegű támogatást utalt át a gazdasági társaságnak.
- A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kormányhivatal a közfoglalkoztatási programhoz kapcsolódóan 2021. évben összesen 504.504 forintot utalt át a gazdaság társaság alszámlájára.

A pénzforgalom alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Időszak: 2021.01.01-2021.12.31.				
adatok forintban				
Számlaszám	Nyitóegyenleg	Jóváírás	Terhelés	Egyenleg
11744003-29921403	6 935 363	49 885 282	51 610 972	5 209 673
11744003-24408804	773 744	504 504	813 989	464 259
<b>Számlák összesen:</b>	<b>7 709 107</b>	<b>50 389 786</b>	<b>52 424 961</b>	<b>5 673 932</b>
Pénztár I.	345 714	4 098 946	4 281 593	163 067
Pénztár II.				0
<b>Pénzeszközök összesen:</b>	<b>8 054 821</b>	<b>54 488 732</b>	<b>56 706 554</b>	<b>5 836 999</b>




#### IV. JAVASLATOK

Az ellenőrzés arra hívta fel a figyelmet, hogy

- az üzemanyag beszerzéshez kapcsolódó kiadásokkal, nyilvántartásokkal kapcsolatos előírásokat belső szabályzatban rögzítsék.
- szabályozzák a munkaruha-juttatás feltételeit, többek között meghatározva a munkaköröket, ruházati termékeket, kihordási időt, átadás-átvétel dokumentumait, nyilvántartást.
- a bevételek elszámolása nettó módon (általános forgalmi adó nélkül) történjen, mivel az általános forgalmi adó nem része a bevételnek.
- gondoskodni szükséges arról, hogy a beszerzett eszközök a tárgyi eszköz nyilvántartásba bevételezésre kerüljenek.

Nyíregyháza, 2022. december 30.


Készítette:

  
**Lukács Gyöngyi**  
belső ellenőr  
vizsgálatvezető

#### ZÁRADÉK

Az ellenőrzési jelentés nem nyilvános, harmadik személy részére nem bocsátható rendelkezésre. A Bkr. 44.§ (3) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője – a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével – dönthet úgy, hogy a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát nyilvánosságra vagy harmadik fél tudomására hozza az adatvédelemre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével.

Nyíregyháza, 2022. december 30.


  
**Lukács Gyöngyi**  
belső ellenőrzési vezető



## ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Dombrád Város Önkormányzata Képviselő-testülete  
2022. évi belső ellenőrzési terve végrehajtásáról**

Készítette:

  
**Lukács Gyöngyi**  
belső ellenőrzési vezető

## VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Dombrád Város Önkormányzat Képviselő-testülete 2022. évi éves belső ellenőrzési terve végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést a belső ellenőrzési vezető a jogszabályi előírásnak – a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet (a továbbiakban: Bkr.) 48. § (a-c) pontja – megfelelően elkészítette.

Az éves ellenőrzési jelentés a jogszabályi előírások változásainak megfelelően átdolgozott, az államháztartásért felelős miniszter által 2022. augusztus hónapban kiadott útmutató figyelembevételével került összeállításra.

A beszámoló célja, hogy tájékoztatást nyújtson a belső kontrollrendszer működéséről, biztosítsa az átláthatóságot és elősegítse a közpénzek felhasználásának hatékonyságát.

A belső ellenőrzés szakmailag megalapozott, aktualitásokat figyelembe vevő, pozitív változásokat előmozdító ellenőrzésével támogatta az Önkormányzat stratégiai célkitűzéseit, elősegítette a szabályszerű feladatellátást.

Az ellenőrzési célok és irányok összehangoltsága lehetővé tette, hogy az Önkormányzat vezetése munkájában felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalatokon alapuló összegzéseket, helyzetértékeléseket.

**A belső ellenőrzés bizonyosságot adó tevékenysége körében**

a vizsgált folyamatokkal kapcsolatban:

- megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat fogalmazott meg a hiányosságok megszüntetése, a szabálytalanságok megelőzése, a belső kontrollrendszer javítása, továbbfejlesztése érdekében;

elemezte és értékelte:

- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást;

nyilvántartotta és nyomon követte:

- a belső ellenőrzési jelentések alapján tett intézkedéseket.

A belső ellenőrzés **tanácsadó tevékenysége keretében** különféle témákban és területeken segítette az önkormányzat vezetése munkáját.

A 2022. évben lefolytatott belső ellenőrzések során a szabályszerűségi-, pénzügyi- és teljesítményellenőrzés keretében a konyhai feladatellátáshoz kapcsolódó elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése, valamint a Dombrád Város Önkormányzata által a Dombráért Együtt Nonprofit Kft. részére átadott állami támogatás felhasználásának utóellenőrzése volt fókuszban.

Az ellenőrzések keretében a belső ellenőr vizsgálta a jogszabályi megfelelést, az elszámolások szabályszerűségét, az intézkedési tervben meghatározott feladatok végrehajtását, valamint a belső szabályozási előírások betartását.

A belső ellenőr munkája során külső befolyástól mentesen, pártatlanul és tárgyilagosan járt el, a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést a jogszabályban előírt szerkezetben és tartalommal állította össze.

Objektíven szerepeltetett minden olyan lényeges tény, pozitív és negatív megállapítást, hiányosságot és ellentmondást, amely biztosította a vizsgált tevékenységről szóló ellenőrzési jelentés teljességét.

Az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési terve kialakításakor 2 db ellenőrzés lefolytatása került meghatározásra.

Az ellenőrzéseket a Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás határozatában történő felhatalmazás alapján, a társulás elnöke és munkaszervezetének vezetője által megbízott külső szolgáltató belső ellenőr folytatta le.

A 2022. évi ellenőrzéseket a következetesség, szakmaiság és gyakorlatiasság jellemezte.

A belső ellenőrzési vezető a 370/2011. (XII.31.) Korm. 50. §-ában foglaltak szerint gondoskodott az ellenőrzések nyilvántartásáról.

A belső ellenőr törekedett arra, hogy a belső ellenőrzési fókuszot kialakítsa és meghatározza a kockázati tényezőket.



## TARTALOMJEGYZÉK

### **I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
- a) A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése.
  - b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
- a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága.
  - b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása.
  - c) Összeférhetetlenségi esetek.
  - d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása.
  - e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők.
  - f) Az ellenőrzések nyilvántartása.
  - g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok.
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

### **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

- II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok
- II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése
- 1. Kontrollkörnyezet
  - 2. Kockázatkezelés
  - 3. Kontrolltevékenységek
  - 4. Információ és kommunikáció
  - 5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

### **III. Az intézkedési tervek megvalósítása**

## I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

### I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

#### I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

A belső ellenőrzés az Önkormányzat 2022. évi belső ellenőrzési tervét az alábbi prioritások, célok figyelembevételével teljesítette:

2022. évre két ellenőrzés került megtervezésre, melyekből két lezárt ellenőrzési jelentés készült el.

Az ellenőrzések során a szabályszerűségi-, pénzügyi- és teljesítményellenőrzések élveztek prioritást, mivel fontos a jogszabályi és belső szabályozási előírásoknak megfelelő feladatellátás, az elszámolások szabályszerűsége, az intézkedési tervben foglaltak végrehajtásáról történő bizonyosság.

A végrehajtott ellenőrzések alkalmával a belső ellenőr értékelte és minősítette a kontrollkörnyezetet, a kontrolltevékenységeket, a kockázatokat azonosította.

#### Az ellenőrzési tapasztalatok az alábbiak:

##### **1. számú ellenőrzés**

Szabályszerűségi-, pénzügyi-, és teljesítményellenőrzés során felülvizsgálatra került a konyhai feladatellátáshoz kapcsolódó elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése, melynek keretében a szabályzatok és az élelmiszer-beszerzés jogszabályi megfelelősége, a korcsoportonkénti nyersanyag-norma és az előírt napi energia-szükséglet összhangja, a bevételezési, kiadási, raktározási eljárás szabályszerűsége, a számlák, bizonylatok teljesítésigazolásának megfelelősége, leltározási eljárás szabályszerűsége ellenőrzésére került sor.

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
A konyhai feladatellátáshoz kapcsolódó elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a konyha feladatellátásához a szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak-e, az anyag- és normafelhasználás, a bizonylatok, nyilvántartások vezetése a jogszabályi és belső szabályozási előírások betartásával történt-e.	Dokumentumok, nyilvántartások elemzése és értékelése, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata.

#### Megállapítások

- A Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ étkeztetési tevékenységével összefüggésben az alapító okirat, továbbá a szervezeti és működési szabályzat tartalmazta a feladatellátásra vonatkozó előírást.
- Az intézmény rendelkezett élelmezési szabályzattal, amelynek felülvizsgálata, kiegészítése szükséges.
- Az ellenőrzött heti étlap adatai alapján minden korcsoport számára biztosították a 37/2014. EMMI rendeletben előírt napi energia-szükségletet, azonban a táplálkozás-egészségügyi előírások betartására fokozott figyelmet kell fordítani.
- Dolgozói féladag étkeztetésre is sor került az ellenőrzött időszakban, mely nyersanyag-norma meghatározásáról a képviselő-testületnek határoznia szükséges.
- Az ellenőrzött időszakban a beszerzett élelmiszerek a teljesítés napján raktári bevételezésre kerültek, azonban előfordult, hogy tartalmukban, illetve mennyiségükben nem minden esetben egyeztek meg a szállítólevélben foglaltakkal.



## 2. számú ellenőrzés

Szabályszerűségi-, pénzügyi-, és teljesítményellenőrzés keretében felülvizsgálatra került a Dombrád Város Önkormányzata által a Dombrádért Együtt Nonprofit Kft. részére átadott állami támogatás felhasználásának 2019. évi ellenőrzése során az intézkedési tervében foglaltak végrehajtása. Az ellenőrzési fókusz a belső ellenőri megállapításoknak, javaslatoknak megfelelően a beszámoltatás, elszámolás szabályozottsága, szabályszerűsége, rendszeressége volt.

Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja	Az ellenőrzés módszere
Dombrád Város Önkormányzata által a Dombrádért Együtt Nonprofit Kft. részére átadott állami támogatás felhasználásának utóellenőrzése	Annak megállapítása, hogy a 2019. évi belső ellenőri jelentésben foglalt javaslatok hasznosultak-e.	Dokumentumok, nyilvántartások elemzése és értékelése, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata.

### Megállapítások:

- Dombrád Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és a 100 %-os tulajdonában lévő Dombrádért Együtt Közművelődési, Könyvtár- és Intézményműködtető Közösségi Szolgáltató és Kereskedelmi Nonprofit Kft. (a továbbiakban: társaság) között megkötött közszolgáltatási szerződésben rögzítették a társaság által ellátandó feladatokat.
- A szerződésben a pénzügyi feltételek, valamint a teljesítmények ellenőrzésére vonatkozó előírások meghatározásra kerültek, azonban a hibás vagy rossz teljesítés esetén követendő eljárás, az anyagfelhasználás, az alvállalkozói teljesítmények dokumentálási kötelezettsége, a közszolgáltatási tevékenység mennyiségi és minőségi paraméterei meghatározása nem szabályozott.
- A szolgáltatások ellentételezésére az Önkormányzat a szerződésben rögzítettek értelmében támogatást biztosított, amely 2021. évben 38.953.694 forint összegben realizálódott.
- A társaság a 2021. évi pénzügyi tervét határidőben benyújtotta a képviselő-testületnek, azonban részletezettségében fejlesztése szükséges.
- A 2021. június havi saját bevételek ellenőrzésekor megállapítást nyert, hogy azok továbbra is általános forgalmi adóval növelten kerültek elszámolásra, melyen a jövőben változtatni szükséges.
- A 2021. évi főkönyvi kivonat és a 2021. évi mérleg adatai között a követelések és a pénzeszközök tekintetében nem volt egyezőség.
- A 2021. évi főkönyvi kivonat és a 2021. évi eredménykimutatás adatai között egyezőség volt.

### **Az ellenőrzési terv teljesítése:**

A 2022. évi belső ellenőrzési terv kialakításakor

- Dombrád Város Önkormányzatát,
- a Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatalt,
- a Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központot,
- adatszolgáltatás tekintetében a Szivárvány Óvoda és Bölcsődét, valamint
- a Dombrádért Együtt Kft.-t érintő ellenőrzések lefolytatása került meghatározásra.

A belső ellenőr az általa végrehajtandó ellenőrzések tekintetében az éves munkatervet teljesítette.

A lefolytatott ellenőrzések során a megállapítások minősítése, a kockázatok azonosítása megtörtént.

Az ellenőrzés módszere dokumentumalapú, mintavételes, illetve tételes vizsgálat volt.

Soron kívüli ellenőrzés 2022. évben nem volt.

*1/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása.*

2022. évben nem volt büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság.

**1/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása**

*1/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága*

A belső ellenőrzések lefolytatását 1 fő külső szolgáltató belső ellenőr végezte el.

2022. évben nem került sor olyan ellenőrzésre, amely külső szakértő igénybevételét tette volna szükségessé a belső ellenőri munkához.

A belső ellenőr képzettsége, gyakorlata megfelelt a jogszabályok által előírt általános és szakmai követelményeknek.

A belső ellenőr részt vett a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésén, az év végi zárással és beszámoló-készítéssel összefüggő, valamint az adózással kapcsolatos feladatok témakörében szervezett konferenciákon.

2022. év vonatkozásában a belső ellenőr a kötelező képzéseknek eleget tett, a Pénzügyminisztérium nyilvántartásában regisztrációja biztosított.

Lukács Gyöngyi belső ellenőr regisztrációs száma: 5113447

*1/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása*

A belső ellenőrzés kialakításáról az Áht. 70. § (1) bekezdésének megfelelően a társulás keretein belül a Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője, mint a költségvetési szerv vezetője gondoskodott.

A belső ellenőr a jegyzőnek alárendelten, szervezetileg az ellenőrzött területektől elkülönítetten helyezkedik el, végzi tevékenységét, jelentéseit közvetlenül a jegyzőnek küldi meg. Ezáltal a belső ellenőr számára biztosított, hogy az ellenőrzés lefolytatása és a jelentéstétel külső befolyástól mentesen történhet. A jelentéstervezetet a belső ellenőr kizárólag az ellenőrzött szervezet vezetőjével egyeztetve, biztosítva a befolyástól mentes, objektív megállapításokat.

A már lezárt ellenőrzési jelentéseket a belső ellenőrzési vezető megküldi a jegyzőnek.

A belső ellenőr olyan tevékenység ellátásában, amely a szervezet operatív működésével kapcsolatos, nem vett részt.

A Bkr. 19 § (1) és (2) bekezdésében foglaltak érvényre jutottak, a költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőr funkcionális függetlenségét az alábbi tevékenységek tekintetében:

- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása,
- ellenőrzési jelentés elkészítése, javaslatok megfogalmazása.



#### *1/2/c) Összeférhetetlenségi esetek*

A 2022. évi belső ellenőrzések során nem sérültek a Bkr. 20. § rendelkezései. A belső ellenőr az éves ellenőrzési terv végrehajtását megelőzően nyilatkozatával igazolta, hogy a hivatkozott jogszabály, valamint a belső ellenőrök etikai kódexe által definiált összeférhetetlenség az ellenőrzések során nem állt fenn. Az összeférhetetlenségi szabályokat a belső ellenőr betartotta.

#### *1/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása*

A 2022. évi belső ellenőrzések során a belső ellenőri jogok nem sérültek, korlátozások nem történtek.

#### *1/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők*

A 2022. évi belső ellenőrzési terv végrehajtása során az ellenőrzés alá vont szervezetek a jogszabályban meghatározott kötelezettségeiket teljesítették, a vizsgálat alá vont dokumentumokhoz való hozzáférés minden esetben biztosított volt.

A rendelkezésre álló eszközök biztosították a belső ellenőr feladatellátását.

#### *1/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása*

A Bkr. 22. §-a és az 50. §-ában foglaltak alapján a belső ellenőrzési vezető nyilvántartást vezetett az elvégzett belső ellenőrzésekről, gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről. Az ellenőrzés során keletkezett valamennyi dokumentum iktatása megtörtént, majd az ellenőrzések lezárását követően az iratanyag lezárásra és a Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal irattárába került.

#### *1/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok*

##### Fejlesztési célok:

- a belső ellenőrzés tanácsadó funkciójának további növelése,
- belső ellenőri kompetenciák fejlesztése a monitoring területén,
- belső ellenőrzési módszertan fejlesztése.

#### **1/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása**

2022. évben a Bkr. 37. §-ban megfogalmazott és szabályozott tanácsadó tevékenységre szóló szóbeli felkérés

- a munkahelyi étkeztetéssel

összefüggésben érkezett a belső ellenőrhöz, melyre állásfoglalását írásban adta meg.

A kockázatok csökkentése, a hibák elkerülése, a működés zavartalansága, a problémák gyors megoldása érdekében a belső ellenőrzés tanácsadói kapacitása igénybevételre került.

## **II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján**

### **II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok**

Az ellenőrzött témákban az ellenőrzési jelentéstervezetek minden alkalommal egyeztetésre kerültek. Az egyeztetést követően az ellenőrzési jelentések véglegessé váltak.

Kiemelt megállapítások és javaslatok megfogalmazására nem került sor.

### **II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése**

#### **1. Kontrollkörnyezet**

A kontrollkörnyezet kialakítása során kiemelt fontosságú, hogy a foglalkoztatottak megismerjék a szervezeti célokat, a szervezet áttekinthető, részletes felépítését.

A szervezet megfelelő működtetése érdekében komplex szabályzatrendszer kialakítása szükséges, amely tartalmazza azokat a jogokat és kötelezettségeket, amelyeket jogszabály előír, de a szervezet sajátosságaihoz kell igazítani. Az ellenőrzött szervezetek a szabályzatrendszerüket kialakították, a főbb szabályzatok az ellenőrzés rendelkezésére álltak.

A kontrollkörnyezet megfelelősége pozitív irányba fejlődött a szabályozottság terén. A szabályzatok felülvizsgálatának, aktualizálásának eredményességét a belső ellenőri javaslatok támogatták.

#### **2. Integrált kockázatkezelési rendszer**

A belső ellenőr az előző év kockázatelemzése alapján kijelölt ellenőrzéseket folytatta le. A jegyző az ellenőrzési megállapítások, javaslatok alapján intézkedéseket hozott a kockázatok csökkentése érdekében, szervezeti szinten működtette a kontrollokat: szakmai, pénzügyi beszámoltatás, „négy szem” elvének alkalmazása. Az adatszolgáltatások pontossága érdekében szükséges az egyeztető kontrollok fejlesztése.

#### **3. Kontrolltevékenységek**

A belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban és az ellenőrzési nyomvonalban a kontrolltevékenységet egyértelműen meghatározták.

A kontrolltevékenységek elősegítették a célkitűzések elérését a működés eredményessége és hatékonysága, a pénzügyi jelentések megbízhatósága és az alkalmazandó jogszabályoknak és előírásoknak való megfelelés területén.

A kockázatok minimalizálása érdekében a működési folyamatok szabályozottak. A beszámoltatás, az intézkedések nyomon követése biztosított. A felülvizsgálati kontrollok fejlesztése szükséges.

#### **4. Információs és kommunikációs rendszer**

A hivatal működésének egyik fontos követelménye az írásbeliség, a tevékenység, a feladatkiadás és a feladat elvégzésének dokumentálása.

A belső kommunikáció egyik eszköze a vezetői értekezlet, melynek keretében az aktuális feladatok megbeszélésére kerül sor.

A külső kommunikáció egyik eszköze Dombrád Város Önkormányzat hivatalos honlapja. A szabályzatok, rendeletek, határozatok a hivatalos honlapon, illetve a belső informatikai hálózat közös mappájában elérhetőek.

Ebben a formában biztosított a rendeletek, határozatok, szabályzatok megismerhetősége, hozzáférés a feladatok végrehajtása során követendő eljárások eredményes végrehajtása érdekében. A „közzétételi



lista” menüpontban kerülnek feltöltésre a nyilvános adatok (szervezeti-, személyzeti tevékenységre-, működésre vonatkozó-, gazdálkodási adatok).

A belső ellenőrzés keretében, amennyiben az adott téma kötelezően előírja, a közzétételi kötelezettség teljesítését a belső ellenőr vizsgálja és értékeli annak tartalmi megfelelőségét.

#### 5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A legjelentősebb nyomon követési elemek:

- tervek, célkitűzések teljesítésének beszámolói
- zárszámadás,
- számviteli, pénzügyi beszámolók
- hivatali beszámoló
- éves összefoglaló ellenőrzési jelentés
- statisztikai jelentések
- projektek pénzügyi, szakmai beszámolói
- teljesítményértékelések, minősítések
- vezetői nyilatkozat (belső kontrollrendszer működéséről)
- szakmai véleményeztetések
- vezetői ellenőrzések

A monitoring stratégia elveit támogatta a belső ellenőrzés azzal, hogy minden ellenőrzési jelentésben értékelte és minősítette a belső kontrollrendszer öt elemét.


### III. **Az intézkedési tervek megvalósítása**

A 2022. évi belső ellenőrzési jelentésekben megfogalmazott javaslatokra az ellenőrzött szervezet vezetője elkészítette az intézkedési tervet.

A költségvetési szerv vezetője a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével döntött az intézkedési terv elfogadásáról, amely elfogadható volt, mivel a feladat végrehajtásának felelőse és határideje megfelelően került meghatározásra.

Összességében az ellenőrzési jelentés javaslatai hasznosultak, az ellenőrzött szervezeti egység vezetője konkrét, végrehajtható intézkedéseket hozott.

Nyíregyháza, 2023. február 15.

  
**Lukács Gyöngyi**  
belső ellenőrzési vezető

## TELJESÍTÉS IGAZOLÁS

Alulírott Dr. Nagy Dóra, mint a Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal vezetője igazolom, hogy a Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás megbízott belső ellenőre, Lukács Gyöngyi (regisztrációs száma: 5113447) Dombrád Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési terve alapján az alábbi ellenőrzést elvégezte:

## Teljesítés összegző adatai:

2022. évi ellenőrzési tervet jóváhagyó határozat száma:	124/2021. (XII.14.)
Megbízólevél száma:	BE/4/2022.
Ellenőrzés tárgya:	A konyhai feladatellátáshoz kapcsolódó elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése
Helyszíni ellenőrzés időtartama:	2022. november 28-december 7.
Ellenőrzési jelentés száma:	BE/4-6/2022.
Ellenőrzési jelentés kelte:	2022. december 12.

Megbízott belső ellenőr a jelen teljesítés igazolásban megjelölt időszakban elvégezte a fenti belső ellenőrzési tevékenységet, valamint csatolta a Belső Ellenőrzési Társulással kötött szerződés teljesítéséhez az alábbi alátámasztó dokumentumokat:

- 1) Megbízólevél
- 2) Összeférhetetlenségi nyilatkozat
- 3) Ellenőrzési program
- 4) Értesítés ellenőrzés megkezdéséről
- 5) Ellenőrzési jelentéstervezet
- 6) Ellenőrzési jelentés
- 7) Ellenőrzés nyilvántartása
- 8) Éves ellenőrzési jelentés Dombrád Város Önkormányzata 2022. évi belső ellenőrzési terve végrehajtásáról

Dombrád, 2023. május „.....”

Dr. Nagy Dóra  
jegyző



I/2256 - 6 / 2022

Iktatószám: BE/4-6/2022.  
Ügyintéző: Lukács Gyöngyi

### **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

a Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási központ konyhai feladatellátásához kapcsolódó  
elszámolások, nyilvántartások ellenőrzéséről

**I.**  
**AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK**

<b>Az ellenőrzést végző szervezet:</b>
Belső Ellenőrzési Önkormányzati Társulás
<b>Ellenőrzött szervezet:</b>
Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ, Dombrádi Közös Önkormányzati Hivatal, irányító szervi feladatellátás tekintetében Dombrád Város Önkormányzata, adatszolgáltatás tekintetében Szivárvány Óvoda és Bölcsőde
<b>Az ellenőrzés tárgya:</b>
A konyhai feladatellátáshoz kapcsolódó elszámolások, nyilvántartások ellenőrzése
<b>Az ellenőrzés célja:</b>
Annak megállapítása, hogy a konyha feladatellátásához a szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak-e, az anyag- és normafelhasználás, a bizonylatok, nyilvántartások vezetése a jogszabályi és belső szabályozási előírások betartásával történt-e.
<b>Az ellenőrzés típusa:</b>
A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Kormányrendelet szerint értelmezett szabályszerűségi-, pénzügyi- és teljesítményellenőrzés.
<b>Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás, képviselő-testületi határozat:</b>
a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm.rendelet, Dombrád Város Önkormányzata 2022. évi ellenőrzési terve
<b>Jogszabályi, szabályozási háttér:</b>
Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.), a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV.30.) EMMI rendelet (37/2014. EMMI-rendelet), a személyes gondoskodást nyújtó szociális intézmények szakmai feladatairól és működésük feltételeiről szóló 1/2000. (I.7.) SZCSM rendelet, Dombrád Város Önkormányzat Képviselő-testülete vonatkozó rendeletei, határozatai, Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ belső szabályzatai.



<b>Az ellenőrzés módszerei:</b>
Dokumentumok, nyilvántartások elemzése és értékelése, folyamatok és rendszerek működésének vizsgálata.
<b>Ellenőrzött időszak:</b>
2021. év
<b>A helyszíni ellenőrzés időtartama:</b>
2022. november 28-december 7.
<b>Az ellenőrzés időigénye:</b>
10 ellenőri munkanap
<b>Az ellenőrzést végző belső ellenőr, vizsgálatvezető neve, megbízólevél száma:</b>
Lukács Gyöngyi, regisztrációs száma: 5113447 BE/4/2022.
<b>Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:</b>
Gyüre Szilvia intézményvezető Dr. Nagy Dóra jegyző Harsányi László polgármester Miklovicz-Veres Tímea óvodavezető

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

- A Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ étkeztetési tevékenységével összefüggésben az alapító okirat, továbbá a szervezeti és működési szabályzat tartalmazta a feladatellátásra vonatkozó előírást.
- Az intézmény rendelkezett élelmezési szabályzattal, amely nem teljeskörűen, minden részletre kiterjedően határozta meg a konyha működésével kapcsolatos feladatokat.
- Az ellenőrzött heti étlap adatai alapján minden korcsoport számára biztosították a 37/2014. EMMI rendeletben előírt napi energia-szükségletet, amely mind az alsó, mind pedig a felső értékek tekintetében jelentősen meghaladta a rendeletben előírt értéket úgy, hogy mindeközben a táplálkozás-egészségügyi előírások nem érvényesültek.
- Egy ellenőrzött élelmiszer (Túró Rudi) esetén a nyersanyag-kiszabtatban kimutatott energiaérték jelentősen meghaladta a termékelőállító által közölt energiaértéket, ezért az ellenőrzött napon az előírt energia-szükséglet biztosítása nem megalapozott adatokon nyugszik.
- Dolgozói féladag étkeztetésre is sor került az ellenőrzött időszakban, azonban a hatályos képviselő-testületi határozat erre az étkeztetési típusra vonatkozóan nyersanyag-normát nem tartalmazott.
- A dolgozói féladag és a felnőtt szociális féladag nyersanyagnormát az ellenőrzött időszakban nem tartották be, azok megegyeztek a dolgozói, illetve a felnőtt szociális egész adag normájával.
- Az ellenőrzött napon a készletek raktáron lévő mennyisége és a leltár szerinti mennyisége közötti egyezés nem volt biztosított.
- Az ellenőrzött időszakban a beszerzett élelmiszerek a teljesítés napján raktári bevételezésre kerültek, azonban előfordult, hogy tartalmukban, illetve mennyiségükben nem minden esetben egyeztek meg a szállítólevélben foglaltakkal.
- A készletek 2021. évi mérlegértékét a leltár nem támasztotta alá, mivel a leltározott mennyiség felvételére nem került sor.
- A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a feladatellátás tekintetében nem volt teljeskörű: a szabályozottság hiányos volt, a leltár nem támasztotta alá a mérlegadatokat, a felülvizsgálati és egyeztető kontrollok nem működtek.

## III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

### 1) A szabályos feladatellátás kereteit meghatározó szabályzatok, dokumentumok ellenőrzése

A Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ (a továbbiakban: intézmény) az ellenőrzött időszakra vonatkozóan rendelkezett hatályos **alapító okirattal**.

Az étkeztetési tevékenységre vonatkozóan az alapító okirat a 096015, 096025, 104035, 104036, 104037, 107051 kormányzati funkciók szerepeltette a gyermekétkeztetés köznevelési intézményben, a munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben, gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében, munkahelyi étkeztetés gyermekek napközbeni ellátását biztosító intézményben, intézményen kívüli gyermekétkeztetés, szociális étkeztetés szociális konyhán ellátásának feladatait.

Dombrád Város Önkormányzata az étkeztetéssel kapcsolatos feladatok ellátását a saját intézményében működtetett főzőkonyha üzemeltetésével biztosította. A 2021. évi beszámoló adatai alapján szolgáltatás vásárlására (vásárolt élelmezés) az ellenőrzött időszakban 6.912.410 forint értékben került sor.



Az intézmény **Szervezeti és Működési Szabályzata** 2020. január 2-ától lépett hatályba. A dokumentum III. Szociális étkeztetés pontja tartalmazta a jogosultság feltételeit, az étkeztetés formáját (egyéb főzőhely keretében nyújtott ellátás), azonban a saját konyha működtetésével összefüggő előírások nem kerültek rögzítésre.

### **Élelmezési szabályzat**

Az ellenőrzött időszakban hatályos élelmezési szabályzat nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. A Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ élelmezési feladatellátásával kapcsolatos előírásokat a 2022. március 28-ától kiadott Élelmezési szabályzatban határozta meg az intézmény vezetője. A szabályzatot Dombrád Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 38/2022. (III.28.) számú határozatával hagyta jóvá.

A szabályzat fő részei:

1. Az intézményi élelmezési tevékenység célja, feladatai
  2. Az élelmezési tevékenység végzésének feltételei, meghatározó tényezők
  3. Az élelmezési tevékenység irányítása, ellenőrzése
  4. Az élelmezésvezető feladatai
  5. Ellenőrzési feladatok ellátása
  6. Az élelmezési üzem gazdálkodás, az elszámolás rendje
  7. Az élelmezési nyersanyagkészlet nyilvántartása, elszámolása
  8. A felhasznált élelmezési nyersanyagok költségének megállapítása, étkezési norma meghatározása
  9. Vagyonvédelem
  10. Az élelmezési tevékenység folyamata
  11. Az előkészített nyersanyagok elkészítése
  12. Az elkészített termékek befejező műveletei
  13. Élelmezési maradék gyűjtése, tárolása
- Záradék

Az élelmezési szabályzatot felülvizsgálva megállapítottam, hogy nem tartalmazta

- azon intézmények megnevezését, amelyek számára a konyha a közétkeztetést biztosítja,
- a működési engedély adatait,
- a készletek kiszállítására, átadás-átvételére vonatkozó tárgyi, személyi feltételeket, a gyakorlati lebonyolítás rendjét,
- az étlapon az ételek beltartalmi értékeinek feltüntető kötelezettségét,
- az étlapok, napi anyagkiszábat megőrzési kötelezettségét,
- az intézménnyel munkaviszonyban álló dolgozók étkezésére vonatkozó előírásokat,
- a raktárba történő belépés feltételeit,
- a felelősségvállalási nyilatkozatokat,
- megismerési nyilatkozatot.

### **Önköltségszámítási szabályzat**

Az Áhsz. 50. § (4) bekezdése tartalmazza, hogy nem kell elkészítenie az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot a saját konyhát üzemeltető költségvetési szervnek, ha az étkeztetésre normákat állapít meg és a nyersanyag-felhasználáshoz anyagkiszabást készít, és ennek önköltségét a normák és a tevékenységet terhelő általános költségek figyelembevételével állapítja meg.

A szociális étkeztetés vonatkozásában az ellátottak által fizetendő térítési díj számítását tartalmazó dokumentum bemutatásra került, azonban az anyagkiszabáshoz kapcsolódóan a normák és a tevékenységet terhelő általános költségekről dokumentum nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.

- 2) Az ételmezési normák alkalmazása, a napi ételmezési anyag kiszabása, a nyilvántartások, bizonylatok vezetése, a készletnyilvántartás, a szállítók kiválasztása szabályszerűségének, az elszámolások helyességének ellenőrzése

2.1. Az ételmezési normák alkalmazása, a napi ételmezési anyagszabás ellenőrzése

2021. évre vonatkozóan az önkormányzat intézményeiben alkalmazandó nyersanyagnormát (a bölcsődei étkeztetés vonatkozásában reggeli-tízórai-ebéd-uzsonna, az óvodai és napközis étkeztetés vonatkozásában tízórai-ebéd-uzsonna, menza, a szociális étkeztetés esetén nagy adag ebéd/kisadag ebéd bontásban) Dombrád Város Önkormányzat Képviselő-testülete 184/2020. (X.26.) számú határozatával, az önkormányzat intézményeinek alkalmazottai tekintetében a 185/2020. (X.26.) számú határozatával állapította meg.

2021. évben az alábbi nyersanyag-normák kerültek meghatározásra:

Megnevezés	Reggeli (Ft)	Tízórai (Ft)	Ebéd (Ft)	Uzsonna (Ft)
Bölcsődés	55	40	175	55
Óvodás	-	90	185	60
Napközis	-	60	240	90
Menza	-	-	240	-
Szociális nagy adag	-	-	350	-
Szociális kis adag	-	-	190	-
Bölcsődei alkalmazott	55	-	-	55
Felnőtt ebéd	-	-	350	-

A fent részletezett térítési díjban a továbbhárított rezsi mértéke 80 százalék.

A belső ellenőrzés 2021. 40. hete (2021. október 4-10. közötti időszak) ételmezési feladatainak ellátásával összefüggő dokumentumokat tekintette át.

2.1.1. Étlap

Megállapítottam, hogy az ellenőrzött időszak heti étlapja a 37/2014. EMMI rendeletben foglaltaknak megfelelően étkezéstípusonként tartalmazta a számított energia, zsír, telített zsírsav, fehérje, szénhidrát, hozzáadott cukor, só, Ca, valamint a miniszteri rendeletben meghatározott összetevőket.

2.1.2. Korcsoportonkénti napi energia-szükséglet biztosítása (kcal/nap/fő)

A 37/2014. EMMI rendelet 3. melléklete korcsoportonként határozza meg a közétkeztetők számára a napi energiaszükségletet. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott étlap adatait összevetettem a rendeletben előírtakkal, mely adatokat az alábbi táblázatokban dolgoztam fel:



Étkezés típusa	37/2014. (XIII) rendeletben meghatározott, közzétett által biztosítandó energiaszükséglet (kcal/nap/fő)						Az intézmény által 2021. 40. hetében biztosított energiaszükséglet					El térés a rendeletben meghatározott értéktől				
	Korcsopott						Korcsopott					Korcsopott				
	1-3 év	4-6 év	7-10 év	11-14 év	15-18 év	19-69 év	1-3 év Bölcsöde	4-6 év Óvoda	7-10 év Alsó tagozat	11-14 év Felső tagozat	19-69 év Felnőtt	1-3 év	4-6 év	7-10 év	11-14 év	15-69 év
Bölcsödei étkeztetés	800-950						1376-2580					578-1630				
Napi háromszori étkezés szolgáltatása		900-1100	1100-1320	1300-1550	1300-1700	1300-1850		1263-1661	1406-3411	1565-3704			363-561	306-2091	265-2154	
Napi egyszeri étkezés szolgáltatása		450-600	600-750	700-850	700-900	700-900		700-1275	763-2342	991-2648	927-1848		250-675	163-1592	291-1798	227-948

Forrás: az intézmény által rendelkezésre bocsátott étlap

A táblázat adataiból megállapítást nyert, hogy

- valamennyi korcsopott esetében, valamennyi étkezési típusnál a rendeletben meghatározott energiaszükségletet az ellenőrzött hét minden napján biztosította az intézmény,
- valamennyi korcsopott esetében az energiaszükséglet biztosítása mind az alsó, mind pedig a felső értékek tekintetében jelentősen meghaladta a rendeletben előírt értéket, melyek közül kimagasló a 7-10 év és a 11-14 év közötti korcsopottnak biztosított napi háromszori, illetve menza étkeztetés energiaértéket.

Próbaszerűen ellenőriztem a 2021. október 4-ei étlap szerinti menü alapján korcsopottonként biztosított energiaszükségletet, melyek adatait az alábbi táblázat tartalmazza:

Étlap szerinti menü 2021.10.04	Reggeli	Tízórai	Ebéd	Uzsonna
Bölcsődés	Tej, vajas kenyér, felvágott	Almalé 100 %	Tejfölös bablevés, csőröge, kenyér, alma, Túró rudi	Tej, pizzás csiga
Óvodás	-	Tea, vajas kenyér, felvágott	Tejfölös bablevés, csőröge, kenyér, alma,	Pizzás csiga
Alsótagozatos/felsőtagozatos	-	Pizzás csiga	Tejfölös bablevés, csőröge, kenyér, alma, Túró rudi	Tea, vajas kenyér, felvágott
Alsótagozatos/felsőtagozatos menza	-	-		-
Felnőtt	-	-	Tejfölös bablevés, csőröge kenyér	-
Étkeztetésben résztvevők létszáma (fő)	8	286	329	286

A 2021. október 4-ei nyersanyag-kiszabati ív adatai alapján biztosított energiaszükséglet:

Étlap szerinti menü 2021.10.04	Reggeli (kcal/fő)	Tízórai (kcal/fő)	Ebéd (kcal/fő)	Uzsonna (kcal/fő)	Napi kcal/fő
Bölcsődés	176,03	(nyersanyag-kiszabati ív nem tartalmazta)	2103	341,01	2620,84
Óvodás	-	114,4	993,29	186,15	1293,84
Alsótagozatos	-	186,15	2342,04	136,02	2664,21
Felsőtagozatos	-	186,15	2580,63	142,42	2909,2
Dolgozói			1455,66		1455,66
Dolgozói fél			1455,91		1455,91
Felnőtt szociális	-	-	1455,89	-	1455,89
Felnőtt szociális 700 kcal	-	-	1455,85	-	1455,85
Vendégebéd	-	-	1456,65	-	1456,65

A táblázat adataiból megállapítást nyert, hogy

- a bölcsődei étkeztetés esetében az energiaszükséglet biztosítása jelentős mértékben meghaladta a rendeletben előírt értéket, az óvodai étkeztetésben résztvevőknek biztosított energiaszükséglet duplája, az alsótagozatos tanulókéval szinte megegyezik.
- a hét egyes napjait elemezve az energiaszükséglet biztosítása tekintetében kimagasló eltérések mutatkoztak (bölcsőde ebéd: 2021.10.04. **2103 kcal**, 2021.10.05. **554 kcal**), azaz hétfőn közel négyszer annyi energia értékhez jutottak a gyermekek, mint kedden), amely azt mutatja, hogy táplálkozás-egészségügyi előírások nem érvényesültek.
- az óvodások esetében az ebéd kalóriaértéke lényegesen alatta maradt a többi korcsoportéhoz viszonyítva.
- a felnőtt szociális 700 kcal energiaértékű ebéd több mint a kétszeresével, 1455,85 kcal volt elszámolva.
- dolgozói fél ebéd is elszámolásra került, azonban az ellenőrzött időszakban hatályos önkormányzati határozatban dolgozói fél ebéd nyersanyag-norma nem került meghatározásra.
- a dolgozói fél ebéd kalóriaértéke megegyezik a dolgozói egész ebéd kalóriaértékével.

A Korm.rendelet 7. pontja előírja a naponta biztosítandó élelmiszerek, élelmiszercsoportok körét. A 2021. október 4-ei étlap nyersanyag-kiszabati ív alapján megállapítottam, hogy

- a bölcsődések délben 15 db Túró Rudi helyett 18,63 db-ot kaptak, melynek kalóriaértéke a kiadott létszámba számolva 1121,12 kcal/db. Ezzel a kalóriaértékkel számolva a Túró Rudi a teljes energiabevitel 56,53 %-át biztosította a korcsoportnak.
- az alsótagozatos iskolások délben 92 db Túró Rudi helyett 114,28 db-ot kaptak, melynek kalóriaértéke a kiadott létszámba számolva 1083,05 kcal/db. Ezzel a kalóriaértékkel számolva a Túró Rudi a teljes energiabevitel 50,83 %-át biztosította a korcsoportnak.
- a felsőtagozatos iskolások délben 54 db Túró Rudi helyett 67,08 db-ot kaptak, melynek kalóriaértéke a kiadott létszámba számolva 1083,01 kcal/db. Ezzel a kalóriaértékkel számolva a Túró Rudi a teljes energiabevitel 47,13 %-át biztosította a korcsoportnak.
- a termékellátó által közölt adatok alapján az Óriás Pöttyös Túró Rudi teljes bevonattal energiaértéke (10 g) 355 kcal, (51 g) 181 kcal. Az ízesített Pöttyös Túró Rudi (mogyorókrémes, 51 g) energiaértéke is csupán 211 kcal.
- fentiek alapján az egyes korcsoportok esetében az élelmiszerből több került kiosztásra, mint amennyi a teljes igény volt, illetve nem állapítható meg, hogy a számított kalóriaérték milyen adatok alapján történt.
- a hivatkozott kormányrendelet előírásaival ellentétben a gabonaalapú élelmiszerből teljes kiőrlésű adag nem volt biztosított az ellenőrzött napon.

#### 2.1.3. 2021.40. heti létszámmelentés, nyersanyag-kiszabás, raktári kiadási listák és kiadási bizonylatok ellenőrzése

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott nyersanyag-vételezési dokumentumok közül a 2021. október 4-ei anyagkiadást ellenőriztem.

Az ívet sem a nyersanyag vételező, sem pedig a raktáros (szabályzat szerint az élelmezésvezető) nem írta alá. A nyersanyagvételezés és a 2021. október 4-ei leltár adatait összevetettem, mely adatokat a következő táblázatban dolgoztam fel:



Megnevezés	Nyersanyag-vételezés adatai 2021.10.04				Eltérés (leltár és a nyersanyagvétel ezés raktáron adatai között)
	Mennyiségi egység	Vételezett mennyiség	Raktáron	Leltár szerinti mennyiség 2021.10.04	
Alma	kg	40	30	115	85
Búzaliszt	kg	24	52,5	26	-26,5
Citromlé 40 %	l	3	41	16,2	-24,8
Csomagos babérlevél	db	5	0	26	26
Ecet	l	1	6,1	2	-4,1
Ételízesítő	kg	0,5	0	23,5	23,5
Feketebors	kg	0,01	0,22	1,2	0,98
Félbarna kenyér	kg	15	12	0	-12
Fokhagyma pép	kg	0,5	2,5	6	3,5
Füstölt alap	kg	0,5	0,9	1	0,1
fűszerpaprika	kg	0,1	2,8	0,25	-2,55
jódózott só	kg	1	70,89	24	-46,89
kristálycukor	kg	8	97,1	28	-69,1
Margarin csészés	db	8	30	2	-28
napraforgó étolaj	l	10	141	59	-82
pizzás csiga	db	280	0	0	0
porcukor	kg	5	0	5	5
sonka felvágott	kg	8	0	0	0
Szeletelt búzakenyér 750 g	kg	15	0	0	0
Szódabikarbóna	db	3	2	20	18
Tarkabab	kg	15	0	0	0
Tea	db	3	78,4	21	-57,4
Tej	l	32	87	0	-87
Tejföl	l	15	18,2	10	-8,2
Tojás	db	80	187	15	-172
Túró rudi	db	200	260	0	-260
Vegyes lekvár	kg	5	2	6,55	4,55
Vöröshagymakrém	kg	0,5	11,05	184,9	173,85
Zsír sertés	kg	2	0,4	6	5,6

A táblázat adataiból megállapítható, hogy

- néhány alapanyagtól eltekintve a leltár adatai nem egyeznek meg az aznapi leltár-vételezés raktáron nyilvántartás adataival,
- jelentős eltérés mutatkozik búzalisztból, citromléből, jódózott sóból, kristálycukorból, csészés margarinból, napraforgó étolajból, teából, tejből, tejfölből, tojásból, Túró Rudiból.

#### 2.1.4. Az ételmezési nyersanyagnorma felhasználás ellenőrzése

2021. október 1. és október 8. közötti időszakra vonatkozóan az ételmezési nyersanyagnorma felhasználása a következők szerint alakult:

Korcsoport megnevezése	Igény (adag)	Norma (Ft)	Ft/adag	Felhasznált (Ft)	Norma-Felhasználás (Ft)	Felhasználás/norma aránya (%)
Bölcsődés	218	21 650	99	23 865	- 2 215	110
Óvodás	2409	269 005	112	278 867	- 9 862	104
Felsőtagozatos	984	136 830	139	149 767	- 12 937	109
Alsótagozatos	1655	218 340	132	212 267	6 073	97
Dolgozói	10	3 500	350	3 530	- 30	101
Dolgozói féladag	45	7 875	175	15 082	- 7 207	192
Felnőtt szociális	34	11 900	350	11 284	616	95
Felnőtt szociális féladag	39	7 410	190	13 030	- 5 620	176
Vendég	8	3 504	438	2 478	1 026	71
Összesen	5402	680 014		710 170	-30 156	

Forrás: az intézmény által rendelkezésre bocsátott kimutatás

A táblázat adatai mutatják, hogy az ellenőrzött időszakban a költségek tekintetében:

- az alsótagozatos korcsoport,
- a felnőtt szociális korcsoport, valamint
- a vendég korcsoport esetében megtakarítás keletkezett, míg
- a bölcsődés, az óvodás, a felsőtagozatos, a dolgozói féladag tekintetében és a felnőtt szociális féladag tekintetében többlet felhasználás keletkezett.

## 2.2. Élelmiszer beszerzés nyilvántartásba vételének ellenőrzése

Az ellenőrzés keretében áttekintettem 2021. 40. hete élelmiszer beszerzéseinek nyilvántartásba vételét. A beszerzéseket az ételmezésvezető az Eper Integrált Pénzügyi Rendszer bevételezések moduljában rögzítette.

A nyilvántartásban rögzítésre került a nyilvántartásba vétel időpontja, a szállítólevél száma, a szállító megnevezése, a nyersanyag megnevezése, mennyisége, mennyiségi egysége, összege.

A nyilvántartásban rögzített adatokat tételesen összevettem a rendelkezésre álló szállítólevelek/számlák adataival.

Megállapítottam, hogy az ellenőrzött időszakban a beszerzett élelmiszerek a teljesítés napján raktári bevételezésre kerültek, azonban egyes tételek esetében előfordult, hogy a bevételezés nem teljes pontossággal történt, melyet az alábbi táblázatban tüntettem fel:

Szállítólevél	Bevételezés
Tyúkhúsleves alap prémium vödrös 4 kg	Csontleves alap sószegegy 4 kg
Bártfai csemege szalámi 75 g 20 db	Száraz szalámi 20 db
Csirkemell filé pillangó 24 kg	Csirkemell 24 kg
Sertéslapocka 40,6 kg	Sertéshús 40,6 kg
Natúrlecsó 4250 ml	Lecsó 5/1
Feketebors őrölt 20 gr-os 20 db	Feketebors 0,40 kg
Tonhalkrém 100 gr-os 32 db	Halkrém 32 db
Szeletelt burgonyás kenyér 35 kg	Burgonyás kenyér 26,25 kg
Sajtos banán kifli 280 db	Kifli 280 db
Tk. búzakenyér szeletelt 750 g	Szeletelt búzakenyér 750 g

A szállítólevelek tartalmazták az átvevő aláírását, illetve a számlák a teljesítés igazolását, amely megfelel az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltaknak.



### 2.3. Az étkeztetéssel összefüggő kormányzati funkciókon történt számviteli nyilvántartásba vétel ellenőrzése

Az alábbi táblázatban a 2021. évi éves költségvetési beszámoló kormányzati funkciók űrlapjainak adatait dolgoztam fel:

adatok forintban

Kormányzati funkció megnevezése	Teljesített kiadások	Teljesített bevételek	Egyenleg	Arány %
096015 Gyermekeztetés köznevelési intézményben	47 774 992	3 831 383	- 43 943 609	8,02
096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben	2 407 733	1 523 200	- 884 533	63,26
104035 Gyermekeztetés bölcsődében	2 314 623	367 204	- 1 947 419	15,86
104036 Munkahelyi étkeztetés gyermekek napközbeni ellátását biztosító intézményben	26 240	9 600	- 16 640	36,59
107051 Szociális étkeztetés szociális konyhán	11 224 653	5 052 315	- 6 172 338	45,01

A táblázat adatai mutatják az étkeztetéssel összefüggő kormányzati funkciókon teljesített költségvetési kiadásokat és költségvetési bevételeket, továbbá annak arányát, hogy a költségvetési bevételek milyen arányban fedezték a feladat ellátásával összefüggő költségvetési kiadásokat.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 2021. évi költségvetési beszámoló 12/A mérleg űrlap D/I/4c 5. oszlopa a költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra 1.368.158 forintot mutatott, amely beszédése esetén javítaná a fedezeti arányt.

### 2.4. A készletek mérlegértékének ellenőrzése

A készletek tekintetében összevetettem a 2021. évi mérlegadatokat alátámasztó leltárt és a raktárkészlet nyilvántartás adatait 2021. december 31-ei időpontra vonatkozóan, melynek eredményét a következő táblázat tartalmazza:

adatok forintban

Megnevezés	Mérleg	Raktárkészlet nyilvántartás	Leltár	Eltérés (raktárkészlet-mérleg)	Eltérés (leltár-mérleg)
Vásárolt készletek	619 159	619 159	nincs adat	nem állapítható meg	nem állapítható meg

forrás: az intézmény által rendelkezésre bocsátott mérleg, raktárkészlet nyilvántartás, leltár

A belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok adatai alapján megállapítást nyert, hogy a 2021. december 31-ei időponttal felvett leltár a tényleges mennyiséget nem tartalmazta, ezért nem állapítható meg a raktárkészlet nyilvántartás és a mérleg adatai közötti egyezőség vagy eltérés annak ellenére, hogy a „leltárt” a leltárfelelős és a leltárt felvevő is aláírta.

#### 2.4. Szerződések ellenőrzése

Próbaszerűen áttekintettem az EAST-MILK Kft-vel 2020. november 16-án, valamint a Csáki Hús Kft-vel 2020. november 2-án megkötött szállítási szerződést. Megállapítottam, hogy a szerződések

- irattári azonosító jelet nem tartalmaztak,
- nem tartalmazta az intézmény képviseletében eljáró személy nevét és beosztását, az intézmény pénzforgalmi számla számát,
- a gazdasági társaság képviselőjének nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy átlátható szervezetnek minősül.

### 3) A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a konyha anyag- és normafelhasználása tekintetében

A feladatellátás tekintetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem volt szabályszerű.

A kontrollkörnyezet kialakítása hiányos volt, mert

- az SZMSZ nem tartalmazta a saját konyha működésével összefüggő előírásokat,
- az Élelmezési Szabályzat nem tért ki valamennyi ellátott területre,
- a nyersanyag-felhasználáshoz kapcsolódó anyagkiszabás önköltségszámításának megállapítása nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 50. §-ában foglaltaknak.

Az egyeztető és felülvizsgálati kontrollok elmaradtak az alábbi területeken:

- nyersanyag-vételezés,
- a korcsoportonkénti nyersanyag-norma betartása,
- a beszerzett élelmiszerek nyilvántartásba vétele,
- a mérlegadatok valódiságának biztosítása.



#### IV. JAVASLATOK

*Dombrád és Térsége Szociális Alapszolgáltatási Központ vezetőjének:*

Intézkedni szükséges, hogy


- a Szervezeti és Működési Szabályzatot vizsgálják felül, aktualizálják, a saját konyha működésével összefüggő előírásokat rögzítsék,
- az Élelmezési Szabályzatot vizsgálják felül, tartalmilag egészítsék ki a jelentés 5. oldalán megfogalmazottakkal,
- a nyersanyag-felhasználáshoz kapcsolódó anyagkiszabás önköltségének megállapítása az Áhsz. 50. § (4) bekezdésében előírtak szerint történjen,
- a korcsoportonkénti energiaszükséglet biztosításakor érvényesítsék a táplálkozás-egészségügyi előírások betartását,
- az élelmiszerféleségek kalóriaértékének meghatározása szabályosan történjen, készételek esetén a termékelőállító által közölt adatokon alapuljon,
- a korm.rendeletben foglaltaknak megfelelően gabonaalapú élelmiszerből naponta biztosítsák a teljes kiőrlésű adagot,
- nyersanyag-vételezés esetén a belső szabályzat szerint járjanak el,
- a raktáron lévő és a leltár szerinti nyersanyag egyezőségét biztosítsák,
- a dolgozói féladag és a felnőtt szociális féladag nyersanyagnormát tartsák be,
- a beszerzett élelmiszerek nyilvántartásba vétele mind tartalmában, mind mennyiségében egyezzen meg a szállítólevélben foglalt tartalommal és mennyiséggel,
- a mérlegadatokat alátámasztó leltárt szabályosan bonyolítsák le, a leltározott mennyiséget a leltárfelvételi íven rögzítsék,
- szerződések esetén annak tartalmára és megkötésére vonatkozóan tartsák be az Áht., az Ávr. és a Ptk-ban foglaltakat,
- a felülvizsgálati és egyeztető kontrollokat gyakorolják.

*Dombrád Közös Önkormányzati Hivatal vezetőjének:*

- a dolgozói fél adag ebéd igénybevételének lehetőségéhez (amennyiben ezt a jövőben az önkormányzat biztosítani kívánja) határozzák meg annak nyersanyag-normáját.

Nyíregyháza, 2022. december 12.

**Készítette:**

  
**Lukács Gyöngyi**  
belső ellenőr  
vizsgálatvezető

#### **ZÁRADÉK**

Az ellenőrzési jelentés nem nyilvános, harmadik személy részére nem bocsátható rendelkezésre. A Bkr. 44.§ (3) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője – a belső ellenőrzési vezető véleményének kikérésével – dönthet úgy, hogy a lezárt ellenőrzési jelentést vagy annak kivonatát nyilvánosságra vagy harmadik fél tudomására hozza az adatvédelemre vonatkozó jogszabályok figyelembevételével.

Nyíregyháza, 2022. december 12.



**Lukács Gyöngyi**  
belső ellenőrzési vezető