Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2026.április 29-i rendes, nyílt ülésének 5. napirendi pontja

Tárgya: Döntés a 2025.éves összesített belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról
Előadó: Takács-Csaba Erika kirendeltségvezető

Tisztelt Döntéshozó!

Önkormányzatunknál a belső ellenőrzési feladat ellátása külső erőforrás bevonásával valósul meg. A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. végezte 2025. évben belső ellenőri feladatot.
2025. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladat szerint történt, a betervezett ellenőrzés végrehajtásra került. A feladattal megbízott megküldte a „belső ellenőri 2025. éves összefoglaló jelentés" -t, mely az előterjesztés részét képezi.
A belső ellenőri éves összefoglaló jelentést a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48-49. §-a határozza meg.
Az éves összesített belsőellenőri jelentés az előterjesztés része.

Határozati javaslat
Tárgya: Döntés a 2025. évi éves összesített belső ellenőrzési jelentés jóváhagyásáról

Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-testülete az alábbi döntést hozza:

1. Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-testülete kijelenti, hogy a 2025.évi belső-ellenőrzési összefoglaló jelentést megismerte, annak tartalmát elfogadja.

2. Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-testülete felkéri a kirendeltségvezetőt, hogy a döntésről a belső ellenőrzési feladatokkal megbízott Vincent Auditor Kft vezetőjét tájékoztassa.

Felelős: Takács-Csaba Erika kirendeltségvezető
Határidő: 2026. május 30.

Nagykarácsony, 2026.április 20.

Takács-Csaba Erika
kirendeltségvezető

NAGYKARÁCSONY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

BELSŐ ELLENŐRI
2025.
ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ JELENTÉS

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni. A Bkr. 15. § értelmében a költségvetési szerv vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit.

A belső ellenőrzés az önkormányzatnál külső erőforrás bevonásával valósul meg.
Az önkormányzattal szerződéses kapcsolatban álló Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. látta el 2025. évben a belső ellenőri feladatokat.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elkészítését és annak tartalmi követelményét a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 48-49. §-a határozza meg. Az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős, amelyet a költségvetési szerv vezetője, a jegyző hagy jóvá.

A jegyző a tárgyévre vonatkozó éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig a Képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés célja, hogy egyrészt átfogó képet nyújtson a helyi önkormányzat Képviselő-testülete részére a tárgyévi független belső ellenőrzési tevékenység végrehajtásáról, másrészt segítséget kíván nyújtani a költségvetési szervek vezetőinek, a Képviselő-testületnek abban, hogy az éves összefoglaló ellenőrzési jelentésből nyert tájékoztatások alapján 2025. évben hogyan gondoskodtak a jogszabályban előírt belső ellenőrzés során a belső ellenőr által tett megállapítások, javaslatok hasznosításáról, nyomon követéséről.

Az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutató figyelembevételével elkészített összefoglaló éves belső ellenőri jelentés a belső ellenőrzés adott évi tevékenységének önértékelésen alapuló bemutatását, a belső kontrollrendszer működésének értékelését, valamint az intézkedési tervek megvalósulását tartalmazza.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján [Bkr. 48. § *a)* pont]

2025. évben az ellenőrzés a belső ellenőrzési tervben meghatározott feladatot végrehajtotta. Az írásos jelentésen kívül az esetleges hiányosságok pótlására, javítására a helyszínen szóban is segítő szándékú javaslatot tett az ellenőrzés.

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése [Bkr. 48. § aa.) alpont]

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

Az elvégzett ellenőrzés bemutatása

Tárgya	Cél	Módszer	Típus (szabályszerűségi, pénzügyi stb.)	Megjegyzés (terv szerinti vagy soron kívüli vagy terven felüli)
Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda konyha élelmezési tevékenység, működés, gazdálkodás, gazdaságosság	Annak megállapítása, hogy a konyha élelmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak, tevékenysége gazdaságos-e.	Dokumentumok, nyilvántartások szúrópróbaszerű ellenőrzése Interjúkészítés	Rendszer ellenőrzés	Terv szerinti

A soron kívüli ellenőrzésre elkülönített kapacitás felhasználásának bemutatása

Soron kívüli ellenőrzésre 2025. évben nem került sor.

A tervtől való eltérések és azok indokai (ha év közben tervmódosítás volt, az eredeti tervet kell figyelembe venni)

A 2025. éves terv év közben nem került módosításra.

A 2025. évi tervben szereplő ellenőrzést a belső ellenőrzést végző külső szolgáltató maradéktalanul végrehajtotta, a tervtől eltérés nem történt.

Az ellenőrzés az ellenőrzöttekkel történő egyeztetést követően került lefolytatásra, figyelembe véve az esetleges igényeket, az egyéb teendőik miatti leterheltségüket.

Elmaradt ellenőrzések

2025. évben a tervhez képest elmaradt ellenőrzés nem volt.

I/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

Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárására nem került sor.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása [Bkr. 48. § ab) alpont]

Az ellenőrzési megállapítások ellenőrzöttel történő megvitatásának eljárásai, tapasztalatai

Az ellenőrzés megállapításait, következtetéseit és javaslatait tartalmazó 2025. évi ellenőrzési jelentés megfelelt a Bkr-ben előírtaknak.

Az ellenőrzési jelentés az előírások, illetve nemzetközi ellenőrzési standardok szerint készült el. A javaslatok megvalósíthatóak voltak, a jelentés érdemi ajánlásokat fogalmazott meg, és azok az adott terület szempontjából érdeminek tekinthetőek.

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről tett észrevételek megválaszolásra kerültek, vitatott kérdés nem maradt.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás ellátottsága

Kapacitás-ellátottság bemutatása

A Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársai mindannyian pénzügyi-számviteli állami felsőfokú (Közgazdaságtudományi Egyetem, Budapesti Gazdasági Főiskola Pénzügyi és Számviteli Kar), továbbá szakmai felsőfokú képesítéssel (okleveles könyvvizsgáló, mérlegképes könyvelő, pénzügyi-számviteli szakellenőr, adótanácsadó) rendelkeznek. A cég, illetve a munkatársai jelentős tapasztalattal rendelkeznek a költségvetési, önkormányzati szférában egyaránt, a referenciák széleskörűek (számos önkormányzat, önkormányzati társulás).

A tervben szereplő feladat ellátásához szükséges kapacitás következésképpen rendelkezésre állt, mind létszám, mind képzettség, mind gyakorlati tapasztalat szempontjából egyaránt.

A belső ellenőri állásokra kiírt pályázatok eredményessége, főbb problémák, akadályok az állások betöltésénél

A belső ellenőrzés 2025. évben külső erőforrás bevonásával valósult meg. Külső erőforrás alkalmazása miatt ezen alpont nem értelmezhető.

A belső ellenőrök képzései

A belső ellenőrzést ellátó Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft. munkatársainak képzése önerőből biztosított volt, folyamatosan vettek részt szakterületük szakmai képzésein, többek között regisztrált mérlegképes könyvelői továbbképzésen, adószakértői, adótanácsadói, könyvvizsgálói továbbképzéseken, illetve a regisztrált belső ellenőrök számára kötelezően előírt ÁBPE képzésen.

Belső ellenőrök regisztrációja

Az ellenőrzéseket végző belső ellenőrök végzettsége, gyakorlata megfelel a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben foglalt követelményeknek.

A belső ellenőrzési tevékenységet folytatók rendelkeznek az Áht. 70. § (4)-(5) bekezdésében meghatározott engedéllyel.
A kijelölt belső ellenőrzési vezető megfelel a 22/2019. (XII. 23.) PM rendeletben meghatározott feltételeknek, továbbá rendelkezik a Bkr. 15. § által előírt gyakorlattal.

I/2/b) A belső ellenőrzési egység vagy a belső ellenőr szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása [Bkr. 18-19. §]

A belső ellenőrzési egység szervezeten belüli elhelyezkedése

A belső ellenőr norma szerint is (Szervezeti és Működési Szabályzat) és ténylegesen is közvetlenül a költségvetési szerv vezetőjéhez tartozik, tevékenységét a költségvetési szerv vezetőjének közvetlenül alárendelve végzi, jelentéseit közvetlenül neki küldi meg.

A Bkr. 19. § (1) és (2) bekezdésében foglaltak megvalósulása

A költségvetési szerv vezetője biztosította a belső ellenőrök funkcionális függetlenségét a Bkr. 19. § (1) bekezdésében felsorolt tevékenységek esetében.

Részt vettek-e a belső ellenőrök olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak, s ha igen, melyek ezek

A belső ellenőr funkcionálisan független személyként dolgozik, a szervezet operatív működésével kapcsolatos tevékenységbe nem vonják be. Ellenőrzési feladatait önállóan tervezi, munkája során külső befolyástól mentes, pártatlan, tárgyilagos. Önállóan állítja össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentést.

A funkcionális függetlenség az ellenőrzés során megvalósult.

A belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek [Bkr. 20. §]

Az ellenőrzés során összeférhetetlenség nem történt.

I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrök az ellenőrzés során valamennyi szükséges dokumentációhoz hozzáfértek. A belső ellenőrök a normákban megfogalmazott jogosultságaikat gyakorolhatták, azokat a vizsgált szerv maradéktalanul biztosította. Mind az ellenőrzés tárgyához kapcsolódó, szükséges dokumentációkat, mind a szükséges információkat szóban és/vagy írásban rendelkezésre bocsátották.

A Bkr. 25. § a)-e) pontjában megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatban problémák, korlátozások nem merültek fel.

I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem volt. Az ellenőrzéshez szükséges technikai feltételek (pl. számítógép, nyomtató, internet-hozzáférés, jogtár) biztosítottak voltak.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető gondoskodott a Bkr. 22. § és 50. § szerinti nyilvántartás megfelelő vezetéséről az elvégzett belső ellenőrzés tekintetében, illetve gondoskodott az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, továbbra is biztosítani kell az irányítói segítséget. Ahhoz, hogy az önkormányzat, az intézmények működésében, gazdálkodásában, pénzügyi irányítási rendszerében minél alacsonyabb kockázati tényezők jelenjenek meg, ehhez célszerű a belső kontroll folyamatok erősítése, a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség növelése, javítása érdekében a tanácsadói tevékenység fokozása, az ellenőrzési lefedettség növelése.

Fontosnak tartjuk az ellenőrzésre készített intézkedési tervben foglaltak megvalósításának kontrollját. A 2025. évben kitűzött céljait a belső ellenőrzés elérte.

A külső közreműködő által biztosított ellenőrzési rendszer a megfelelő minőség biztosítása mellett célul tűzte ki az erőforrások költségeinek optimalizálását, valamint az eredmények, és az ahhoz felhasznált források relációját vizsgálva járul hozzá a hatékonyabb, gazdaságosabb működéshez.

A folyamatos jogszabályváltozások determinálta helyzet szükségessé teszi a belső kontrollok rendszerének ismeretét, intézményi megismerését.

A folyamatos értékelés és javaslattétel sokat jelent az önkormányzat kockázatkezelési, ellenőrzési és irányítási eljárásainak hatékonyságának fejlesztése érdekében.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása [Bkr. 48. § ac) pont]

A belső ellenőrzés írásbeli felkérés alapján tanácsadói tevékenységet nem végzett.

A belső ellenőrzés tanácsadó segítsége az elvégzett vizsgálat során felmerülő, a tárgyhoz kapcsolódó témák területén megvalósult.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján az alábbiak szerint [Bkr. 48. § b) pont]

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok [Bkr. 48. § ba.) alpont].

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda vonatkozásában a konyha élelmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzése	Az eltelt időszakban az előző vizsgálatunk során feltárt hiányosságokat az élelmezési üzem munkatársai megszüntették, jelen időszakban a konyha működése alapvetően megfelel a vonatkozó EMMI rendelet előírásainak. A felnőtt étkezők (alkalmazott és külsős) által fizetett térítési díjak nem tartalmazzák megfelelően az alkalmazandó norma mértékét.	A nem megfelelő norma miatt torzul(hat) a lehívható normatív támogatás összege és ezzel egyidejűleg tulajdonosi forrásbevonást indukál.	A fenntartó az alkalmazandó normák értékét a gyermek- és felnőtt étkezés biztosításához a vonatkozó központi rendelkezés, valamint a 2024. évi felhasználáshoz kapcsolódó információkat figyelembe véve állapítsa meg.

A fenti táblázatban az elvégzett vizsgálattal kapcsolatos *kiemelt jelentőségű* megállapítások és javaslatok szerepelnek. Az általános, nem kiemelt jelentőségű megállapításokat és javaslatokat a belső ellenőri jelentés tartalmazza.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése [Bkr. 48. § bb.) alpont]

Az Áht. 69. §-ban foglaltak alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, melynek létrehozásáért, működtetéséért a költségvetési szerv vezetője felel.

A belső kontrollrendszer tartalmazza mindazon elveket, eljárásokat és belső szabályokat, amely alapján a szervezet érvényesíti a feladatai ellátására szolgáló előirányzatokat, létszámmal és a vagyonnal való szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes gazdálkodás követelményeit.

A belső kontrollrendszer öt eleme:

1. **Kontrollkörnyezet**

A kontrollkörnyezet magában foglalja az integritást, az etikai értékeket, az érintettek szakmai kompetenciáját, a szervezet vezetésének filozófiáját és stílusát, a felelősségi körök kijelölésének, a beszámoltatásnak, valamint teljesítményértékelésnek a módszereit, továbbá az irányítási tevékenységének minőségét.

A kontrollkörnyezet kialakítása alapvetően megtörtént, világos a szervezeti struktúra, a feladatkörök és felelősségi viszonyok egyértelműen kerültek kialakításra. A humán erőforrás kezelés átlátható.

Fontos a kontrollkörnyezetet (kiemelten a belső szabályzatokat) rendszeresen a jogszabályi környezet változásaihoz, illetve az esetleges személyi változásokhoz igazítani.

2. Kockázatkezelési rendszer

A kockázatkezeléssel lehetővé válik az önkormányzat tevékenysége alapján kialakított célokra ható negatív hatások, vagy elszalasztott lehetőségek felismerése, elemzése és kezelése.
A kockázatok forrását tekintve külső és belső kockázatok azonosítóak be és intézkedéseket történtek azok negatív hatásainak ellensúlyozására, valamint a válaszlépések megtételére.

Megfelelő kockázatkezelési rendszert szükséges működtetni annak érdekében, hogy a kockázatok meghatározásával, felmérésével és elemzésével azok kezelése biztosított legyen.

3. Kontrolltevékenységek

A kontrolltevékenységekkel biztosított, hogy a vezetés által megfogalmazott célok és elvárások végrehajtásra kerüljenek, az azokat veszélyeztető kockázatok a tevékenység során a szervezet kezelje. A kontrolltevékenységek a szervezeti hierarchia minden szintjén és minden működési területén megjelennek.

A kontrolltevékenységek közül a következő elemeket alkalmazzák:

a) Előzetes, utólagos és vezetői kontrollok
b) Kijelölések
c) Jóváhagyások
d) Jogosultságok
e) Igazolások
f) Egyeztetések
g) Működési tevékenység áttekintése
h) Eszközök védelme
i) Hozzáférési jogosultságok
j) Feladatkörök szétválasztása
k) Rendszerek biztonsága és integritására irányuló intézkedések

4. Információ és kommunikáció

Ez az elem biztosítja a fentről lefelé történő kommunikációt, illetve az alulról felfelé történő kommunikációt, továbbá a horizontális információáramlást.
A kommunikációs rendszerben minden olyan adat és információ megjelenik, és feldolgozásra kerül, amely alapvetően szükséges a szervezet irányítása és ellenőrizhetősége szempontjából.
A kialakított információs rendszer a szervezet sajátosságainál fogva biztosítja a megfelelő információk megfelelő időben történő eljutását a szervezeti egységhez, személyhez. A szervezeten belüli kommunikáció biztosított.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A monitoring-mechanizmusok teszik lehetővé, hogy a belső kontrollrendszer folyamatos nyomon követés és értékelés alatt álljon, így a szervezet kontrollrendszere rugalmasan tudjon reagálni a változó külső és belső körülményekhez.
A monitoringot támogatva megjelennek a szervezet vezetésétől elkülönített funkciók is, mint például a belső ellenőrzés, azonban a monitoring biztosítása és napi működtetése az operatív vezetés feladata maradt.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása [Bkr. 48. § c.) pont]

A belső ellenőrzés által tett ajánlásokra, javaslatokra készített intézkedési tervek végrehajtásának és nyomon követésének tapasztalatai

Az ellenőrök által megfogalmazott javaslatokat, megállapításokat az ellenőrzöttek elfogadták. A vizsgált szerv vezetője, illetve a javaslattal érintettek részéről tett észrevételek megválaszolásra kerültek, vitatott kérdés nem maradt.

A Bkr. 45. § szerint a belső ellenőrzést követően intézkedési tervet kell készíteni a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével. Az intézkedési tervet a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül kell elkészíteni és megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

A vizsgálathoz kapcsolódó intézkedési terv elkészült, a belső ellenőrzési vezető részére megküldésre került (Bkr. 45. §). A belső ellenőrzési vezető a megküldött intézkedési tervet jóváhagyta.

A vizsgált szerv azonnal megkezdte a javaslatok nyomán a szükséges intézkedések megtételét, azok teljesítését, határidőben történő végrehajtását a vezetés és a belső ellenőrzés is folyamatosan nyomon követi. A javaslathoz konkrét felelős és határidő lett meghatározva. Az intézkedési terv realizálásával a szervezet a normákat követve folytathatja tevékenységét, az ellenőrzési lefedettség növekszik.

A Bkr. 46. § szerint 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, és ezen beszámolót egyúttal tájékoztatásul megküldi a belső ellenőrzési vezető részére.

Az intézkedési terv végrehajtásáról készített beszámoló megküldése megtörtént a belső ellenőrzési vezető részére (Bkr. 46. §).

A 2025. évben lefolytatott ellenőrzés nyomán készült intézkedési terv és a végrehajtásáról készített beszámoló áttekintését követően összefoglalóan megállapíthatjuk, hogy az azokban rögzített feladatok határidőben végrehajtásra kerültek. Határidőben végre nem hajtott intézkedés nem volt.

A megállapítások hasznosulását a beszámoló alapján megfelelőnek ítéli az ellenőrzés.

A lejárt határidejű, de nem végrehajtott intézkedések, amelyek magas kockázatot jelentenek a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából

Lejárt határidejű, de végre nem hajtott intézkedés nem volt.

Az egyes intézkedések végrehajtásának elmaradása és annak indokai

Elmaradt intézkedés nem volt.

Készítette:

Dabas, 2026. február 13.

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

.....
Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

Nagykarácsony, 2026. ...OH: 17:.....

.....
Pulainé Varga Gabriella
Jegyző

Nagykarácsonyi Közös Önkormányzati Hivatal - 1 - * Jegyző *

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.
Telefon: +36-70-575-9844 Email: vincentauditor@vincentauditor.hu
www.vincentauditor.hu

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

A Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda vonatkozásában a konyha élelmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzéséről

Készítette: Vincent Auditor Kft.
Készült: 2025. május 29.
Módosítva: 2025. június 16.

Ellenőrzést végezte: Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

Ellenőrzött szerv: Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda

Az ellenőrzés tárgya: konyha élelmezési tevékenység, működés, gazdálkodás, gazdaságosság

Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a konyha élelmezési tevékenysége szabályozott-e, működése, gazdálkodása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és belső szabályzatoknak, tevékenysége gazdaságos-e.

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzött időszak: 2024. év

Helyszíni ellenőrzés időpontja: 2025. március 5.

Vizsgálatot végző ellenőr: Kormos Anna belső ellenőr (regisztrációs szám: 5113188)

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: a helyszíni vizsgálat során értékelésre került a konyha élelmezési tevékenysége, működése, adminisztrációs feladatainak ellátása. A vizsgálat lefolytatása során az óvodaigazgató és Dobainé Nagy Anita élelmezésvezető működtek közre és adtak felvilágosítást a felmerült kérdésekre.

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

Scheier Zsolt	polgármester
Mergl István	polgármester[1]
Pulainé Varga Gabriella	jegyző
Mészáros Zoltánné	óvodaigazgató

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.),
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- 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.).

[1] 2024. október 1-től

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.
Telefon: +36-70-575-9844 Email: vincentauditor@vincentauditor.hu
www.vincentauditor.hu

Vezetői összefoglaló

A Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda vonatkozásában elvégeztük a konyha élelmezési tevékenységének, működésének, gazdálkodásának, gazdaságosságának ellenőrzését. A vizsgálat során felmértük és értékeltük a konyha élelmezési tevékenyégét, működését, gazdálkodását, adminisztrációs feladatainak ellátását.

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

Főbb megállapításaink a következők:

- Az eltelt időszakban az előző vizsgálatunk során feltárt hiányosságokat az élelmezési üzem munkatársai megszüntették, jelen időszakban a konyha működése alapvetően megfelel a vonatkozó EMMI rendelet előírásainak. A felnőtt étkezők (alkalmazott és külsős) által fizetett térítési díjak nem tartalmazzák megfelelően az alkalmazandó norma mértékét, mellyel torzul a lehívható normatív támogatás összege és ezzel egyidejűleg tulajdonosi forrásbevonást indukál.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:

- A fenntartó az alkalmazandó normák értékét a gyermek- és felnőtt étkezés biztosításához a vonatkozó központi rendelkezés, valamint a 2024. évi felhasználáshoz kapcsolódó információkat figyelembe véve állapítsa meg.

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 összességében: **megfelelő**

Az ellenőrzés „megfelelőnek" ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére[2]

[2] az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató szerinti „sablon" megfogalmazás

Részletes vizsgálati megállapítások

1. Szabályozottság

1.1. Alapító okirat

Nagykarácsony Község Önkormányzata által fenntartott nevelési-oktatási intézmény vizsgált időszakban hatályos alapító okiratának száma N/444-2/2024. és 2024. június 1-től van érvényben. Az alapdokumentum módosítását a központi jogi szabályozás változása indokolta, tartalma a vizsgálat tárgyára vonatkozóan az alábbi:

Költségvetési szerv neve és címe:
Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda 2425 Nagykarácsony Béke tér 2.

Az élelmezési tevékenységgel összefüggően ellátandó feladatai:

096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben,
096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben,
104037	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés
107051	Szociális étkezés szociális konyhán

1.2. Élelmezési szabályzat

A feladatellátás rendjének helyi szabályait az előző vizsgálat során tett észrevételünket figyelembe véve módosították, így a már javított belső előírás van jelen időszakban érvényben, tartalma megfelel a vonatkozó előírásoknak és a helyi gyakorlatnak.

A belső előírásban rögzítették:

- az élelmezési tevékenység célját, feladatát, az ellátás rendszerét,
- az étlap tervezésének szabályait,
- az egyes étkezési típusok elkészítésének rendelkezéseit,
- az étkeztetésben résztvevők körét,
- az élelmezési tevékenység végzésével kapcsolatos feltételeket,
- az élelmezési tevékenységhez szükséges nyersanyagok biztosításának szabályait,
- az élelmezési tevékenység helyszükségletének előírásait
- az élelmezési tevékenységet segítő munkaerő–szükséglet megállapítását,
- az élelmezési tevékenység irányításának előírásait,
- a napi nyersanyagszükséglet megállapítása, előkészítése helyi rendelkezéseit,
- az élelmezési tevékenység tervezésének költségszámítását,
- vagyonvédelem, leltárkezelés előírásait,
- a nyersanyagok beszerzésének, raktározásának, tárolásának, előkészítésének szabályait,
- az elkészített termékek befejező műveleteivel (pl. tálalás, mosogatás, higiénés feltételek),
- élelmezési maradékok gyűjtésével, tárolásával, értékesítésével összefüggő helyi szabályokat,
- az étkezői létszám megállapításának módját,
- az élelmezési nyersanyagkészlet nyilvántartását, elszámolását,
- a belső ellenőrzés rendelkezéseit, valamint
- a záró rendelkezéseket.

A szabályzat mellékleteként csatolták a készletkezelők aláírt, teljes körű felelősségvállalási nyilatkozatát is.

1.3. Működési engedély

A konyha Működési Engedélyét 2001/933-2 számon, 2001. május 21-én határozatlan időtartamra adta ki Dunaújváros Megyei Jogú Város Önkormányzata. Az élelmezési üzem kapacitása 100 adag/nap. Az utólagosan kapott írásbeli észrevétel szerint 2024. december hónaptól az élelmezési üzem kapacitása 120 adag/nap mennyiségre növekedett.

Az intézmény AA 5760514 számú FELIR azonosító számmal rendelkezik, így eleget tettek az élelmiszerláncról és hatósági felügyeletéről szóló 2008. évi XLVI. törvény vonatkozó előírásainak:

> **22.** § (1) Az élelmiszer-vállalkozás működése során
> *a)* a külső és a belső környezetnek, az elhelyezésnek, az elrendezésnek, a méreteknek, a berendezéseknek, az eszközöknek, a technológiáknak, a termelési és tárolási kapacitásnak, a felhasznált élelmiszer, illetve élelmiszer-összetevők biztonságosságának, minőségének, az alkalmazott csomagolóanyagok és fertőtlenítőszerek megfelelőségének, illetve biztonságos alkalmazásának, az alkalmazott személyek egészségének, szakképesítésének, illetve szaktudásának alkalmasnak kell lennie az élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi előírások betartásának folyamatos garantálására;
> (2) **Az élelmiszer-,** illetve takarmány-**vállalkozás az élelmiszer,** illetve a takarmány **előállítását, valamint forgalomba hozatalát megelőzően az e törvény végrehajtására kiadott jogszabályban meghatározott részletes, írásos dokumentációt (így különösen** gyártmánylapot, **anyaghányad-nyilvántartást) köteles készíteni és vezetni.**
>
> **23.** § (2) Az e törvény végrehajtására kiadott jogszabályban meghatározott – az (1) bekezdés hatálya alá nem tartozó – esetekben az élelmiszer-, illetve a takarmányvállalkozás köteles az élelmiszer- vagy takarmányvállalkozási tevékenység folytatására irányuló szándékát az élelmiszerlánc-felügyeleti szervnek bejelenteni.
>
> **35.** § (1) Élelmiszer-biztonsági feladatainak keretében az élelmiszerlánc-felügyeleti szerv az e törvény végrehajtására kiadott jogszabályban, valamint az Európai Unió közvetlenül alkalmazandó jogi aktusaiban foglaltak szerint engedélyezi a 23. § (1) bekezdése szerint engedélyköteles élelmiszer- vagy takarmányvállalkozási tevékenységet, illetve élelmiszer- vagy takarmánylétesítményt.

(2) Élelmiszer-biztonsági feladatainak keretében az élelmiszerlánc-felügyeleti szerv nyilvántartásba veszi az engedéllyel rendelkező vagy bejelentett élelmiszer- vagy takarmányvállalkozásokat, illetve az engedélyezett vagy bejelentett élelmiszer- vagy takarmányvállalkozási létesítményeket.
(3) Élelmiszer-biztonsági feladatainak keretében az élelmiszerlánc-felügyeleti szerv ellenőrzi
a) az élelmiszer-vállalkozások tevékenységét;
c) rendszeres jelleggel a járványügyi, higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi előírások betartását az élelmiszerek termelésének, előállításának, feldolgozásának, tárolásának, szállításának és forgalomba hozatalának bármely szakaszában, illetve az ennek során közreműködő személyekre vonatkozó egészségügyi alkalmassági és higiénés előírások betartását;
d) az élelmiszer-vállalkozásoknál bevezetett „Jó Higiéniai Gyakorlatot", a nyomonkövetési, az élelmiszer-visszahívási és a „veszélyelemzés, kritikus szabályozási pontok"-ra (HACCP) vonatkozó rendszerek, valamint az élelmiszer-vállalkozásoknál felhasznált tisztító- és fertőtlenítőszerek, fertőtlenítő eljárások megfelelőségét, beleértve a rovar- és rágcsálóirtást is;

Az élelmiszerlánc-felügyeleti információs rendszer

38/A. § (1) Az élelmiszerlánc-felügyelet megalapozott irányítása, valamint az Európai Unió követelményeinek teljesítése érdekében az élelmiszerlánc-felügyeleti szerv létrehozza és működteti az élelmiszerlánc-felügyeleti információs rendszert (a továbbiakban: FELIR).
(1a) A FELIR a természetes személy ügyfél személyes adatai, jogi személy és szervezet esetén a cégjegyzékbe bejegyzett adatai kivételével a (2) bekezdés szerinti adatok vonatkozásában közhiteles hatósági nyilvántartásnak minősül.
(2) A FELIR tartalmazza
a) az e törvény hatálya alá tartozó
aa) ügyfélre vonatkozóan az egységes ügyfél-nyilvántartási rendszerben nyilvántartott adatokat;
ab) ügyfél által végzett tevékenységre vonatkozó adatokat;
ac) ügyfél által végzett tevékenység helyére vonatkozó adatokat…

Szintén e törvény szabályozza a konyhák minősítésére vonatkozó rendelkezést:

23. § (5) Közétkeztetés kizárólag olyan létesítményből végezhető, amelyet az élelmiszerlánc-felügyeleti szerv az e törvény felhatalmazása alapján kiadott rendeletben meghatározottak szerint az élelmiszer-higiéniai, élelmiszer-biztonsági és élelmiszer-minőségi szempontok értékelése alapján minősített, vagy amelynek minősítésére irányuló eljárás folyamatban van.
(6) Az élelmiszerlánc-felügyeleti szerv az (5) bekezdés szerinti minősítést a közétkeztetést nem végző vendéglátó-ipari létesítményekben is lefolytatja az érintettek erre irányuló kérelme esetén.
(7) Az (5) és (6) bekezdés szerinti minősítési eljárásban a függő hatályú döntésben nem kell rendelkezni a kérelmezett jog gyakorlásáról.

A minősítési eljárás helyszíni szemlékre épül, amit szakirányú felsőfokú végzettséggel rendelkező, erre a feladatra képzett, titoktartási és összeférhetetlenségi nyilatkozatot tett, egészségügyi szempontból alkalmas auditorok végeznek, a NÉBIH illetékes osztályának szakmai irányításával és kontrolljával. A szemlék előre nem egyeztetett, váratlan időpontban zajlanak. Így történik ez azokban az esetekben is, amikor a minősítést a közétkeztetési szolgáltatást nyújtó létesítmény kezdeményezi, amely a kérelem beérkezésétől számított 6 hónapon belül bármikor megtörténhet.

A kapott felvilágosítás alapján a minősítési eljárás 2024. december hónapban megtörtént és ismét 85 %-os, négyes eredménnyel zárult (mint 2022-ben).

1.4. Önköltség számítási szabályzat

Az Áhsz. 50. §-a tartalmaz iránymutatást e szabályzat alkalmazására vonatkozóan:

> **50. §** (3) Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás – ideértve az adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá eszközök saját előállítását is – esetén kell elkészíteni.
> (4) 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 fentieket figyelembe véve a konyha önköltség-számítási szabályzat elkészítésére és az abban foglaltak alkalmazására nem kötelezett a gyermekétkeztetés tekintetében, mivel az ellátást Nagykarácsony Község Önkormányzata által megállapított norma alapján végzik, a nyersanyag kivételezése a raktárból számítástechnikai programmal készített kiszabat alapján történik.

2. Humánerőforrás gazdálkodás

2.1. A konyha létszámösszetétele

A konyha létszámkerete 3 fő, melyből a helyszíni vizsgálat időpontjában valamennyi álláshely betöltött volt az alábbiak szerint:

- Dobainé Nagy Anita élelmezésvezető
- Szekeres Béláné szakács
- Balogh Jánosné szakács/kisegítő

A kinevezett élelmezésvezető középfokú szakirányú, OKJ 526601 számú szakképesítéssel, a szakácsok szakirányú szakmai képesítéssel rendelkeznek.

A 37/2014. (IV.30.) számú EMMI rendelet az élelmezésvezetői munkakör betöltésének feltételeit jelenleg az alábbiak szerint szabályozza:

10. Személyi feltételek

16. § (1) Az étrend, az étlap és a nyersanyag-kiszabati ív összeállítását az élelmezésvezető végzi.
(2) Az ételek elkészítését, az ételosztást a főzőkonyhán az élelmezésvezető, távollétében az élelmezésvezető írásbeli utasításai szerint a munkaköri leírásban meghatározott helyettese felügyeli.
(2a) Fekvőbeteg-gyógyintézeti étkeztetés esetén az ételek elkészítését a főzőkonyhán az élelmezésvezető, az ételosztást dietetikus végzettséggel rendelkező szakember felügyeli.
(3) A fekvőbeteg-gyógyintézeti étkeztetés kivételével az élelmezésvezetőnek főiskolai szintű dietetikus képesítéssel, vagy államilag elismert élelmezésvezető szakképesítéssel kell rendelkeznie.
(4) A fekvőbeteg-gyógyintézeti étkeztetés esetén az élelmezésvezetőnek 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 személynek a Nemzeti Népegészségügyi és Gyógyszerészeti Központ (a továbbiakban: NNGYK) táplálkozás-egészségügyi tárgyú képzésén kell részt vennie a munkába állásától számított 6 hónapon belül, majd ezt követően a továbbképzésen ötévente részt kell vennie.
(8) Önkiszolgáló rendszerű étkezés esetén biztosítani kell adagolást segítő személy általi felügyeletet.

A fenti előírásoknak az alkalmazott élelmezésvezető és a szakács munkakörben foglalkoztatottak megfelelnek.

2.2. Munkaköri leírások

A konyhán dolgozó munkatársak rendelkeznek munkaköri leírással, melyet 2025. március 3-án adott ki a munkáltatói jogkörgyakorló és fogadták el aláírásukkal az abban foglaltakat a kinevezett közalkalmazottak.

3. A konyha működésének vizsgálata

3.1. Adagszámok az értékelt időszakban

Az étkezők analitikus nyilvántartását valamennyi ellátott tekintetében manuális módon vezetik.

A helyszíni vizsgálat során a 2024. január 1. és 2024. december 31. közötti időszak vonatkozásában értékeltük az igénybevétel adagszámait, melyet a következő táblázatban szemléltetünk étkezői típus szerinti megbontásban:

Időszak/ étk. típus	Óvodás	Felnőtt	Szünidei	Összesen
január	688	78	44	810
február	690	108		798
március	473	86	55	614
április	608	92		700
május	691	108		799
június	540	865	40	1 445
július	366	1 041	193	1 600
augusztus	141	843	95	1 079
szeptember	689	1 026		1 715
október	659	1 104	32	1 795
november	758	1 066		1 824
december	460	1 011	27	1 498
Összesen	6 763	7 428	486	14 677

Az adagszámokra tekintettel az étkezők megoszlása az alábbi volt:

- óvodás gyermek 46%
- szünidei étkező gyermek 3 %
- vendég étkezők 51 %

A fenti táblázatban jelölt főétkezési adagszámok figyelembevételével a kapacitás-kihasználtság a következőképpen alakult:

Időszak	Működési nap	Elméleti kapacitás	Tényleges kapacitás	Napi átlag	Kapacitás kihasználtság
január	18	1 800	810	45	45,00%
február	21	2 100	798	38	38,00%
március	17	1 700	614	36	36,12%
április	17	1 700	700	41	41,18%
május	21	2 100	799	38	38,05%
június	19	1 900	1 445	76	76,05%
július	20	2 000	1 600	80	80,00%
augusztus	17	1 700	1 079	63	63,47%
szeptember	21	2 100	1 715	82	81,67%
október	21	2 100	1 795	85	85,48%
november	20	2 000	1 824	91	91,20%
december	14	1 680	1 498	107	107,00%
Összesen	226	22 880	14 677	65	64,15%

A rendelkezésre álló humánerőforrás és eszközök, berendezések tekintetében a kapacitás mértéke a szorgalmi időszakban (január – május, valamint szeptember és december hónapok között) 63 % körüli, vagyis átlagosan 63 adag/nap mennyiségben kihasznált, ami a korábbi vizsgálatunkkal azonosan továbbra is átlagon alulinak tekinthető.

Megjegyezzük azonban, hogy ez az érték az előző vizsgálat óta jelentősen változott, mivel Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-testületének 47/2024. (V.2.) számú határozata rendelkezik arra vonatkozóan, hogy az óvodai konyháról biztosítják a szociális étkezést, szociális alapellátást. E tevékenységhez kapcsolódóan vállalták az 1.100 ezer forintos beruházás (eszközbeszerzés) saját forrásból történő biztosítását.

Ezzel egyidejűleg megalkották a külső étkezők ellátásának szabályait is e határozatban, melynek alapján mindkét étkezési típus esetében a norma értéke 850 Ft, a rezsiköltséggel növelt eladási árat pedig 1.170 forintban állapították meg.

Jelenleg a következő étkezési típusok vehetők igénybe Nagykarácsony Község Önkormányzata Képviselő-testületének többször módosított 4/2021. (V.20.) számú önkormányzati rendelete alapján:

Óvodás gyermek:

- napi háromszori étkezés

Egyéb szolgáltatások:

- vendég étkeztetés.

3.2. Készletnyilvántartás

A konyha a nyersanyagok bevételezéséről és azok felhasználásáról mennyiségben és értékben is köteles elszámolni, illetve nyilvántartást vezetni.

Az alkalmazott Mealplanner számítástechnikai programmal a szállítólevél, vagy a számla alapján vételezi be az élelmezési üzembe érkező alapanyagokat a feladatot ellátó szakmai irányító. Az analitikus nyilvántartásba történt felvezetés alátámasztásaként a számviteli bizonylatokat a készletmozgás dokumentumaiként kezelik, melyek a havi zárás mellékleteit képezik.

Az élelmezési alapanyagok jelen időszakban már nettó értékben (előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazóan) kerülnek felvezetésre a raktári nyilvántartásba, megszüntetve ezzel a korábbi vizsgálatunk során tapasztalt szabálytalanságot.

A napi létszámadatok alapján készül el a kiszabat az alkalmazott receptúragyűjtemény szerint.

Az intézményben az élelmiszerkészlet értékéről ¼ évente adatot szolgáltatnak a Közös Önkormányzati Hivatal munkatársa részére. Az elmondottak alapján az év utolsó munkanapján teljes körű leltárfelvételre került sor, melyet a Közös Önkormányzati Hivatal munkatársa felé továbbítottak. Megjegyezzük, hogy az utólagos kapott írásos észrevétel szerint augusztus hónapban is készítenek leltárfelvételt, annak kiértékeléséről azonban információ nem áll rendelkezésünkre.

A raktárkészlet értéke következőképpen alakult 2024. év folyamán az analitika adatait felhasználva (Ft-ban):

Szociális raktár

Időszak	Nyitó	Bevétel	Kiadás	Záró
2024.01.01	43 025			
01-06. hó		92 201	135 226	0

A „szociális raktár" kezelését 2024. június 30-án megszüntették.

Az alkalmazott számítástechnikai programmal készített raktárkészlet – mozgást a következőkben mutatjuk be (Ft-ban):

Időszak	Nyitó	Bevétel	Kiadás	Záró
2024.01.01	139 166			139 166
január		445 099	431 806	152 459
február		437 005	455 512	133 952
március		297 176	335 361	95 767
április		474 690	428 957	141 500
május		464 726	478 158	128 068
június		1 201 281	888 710	440 639
július		783 448	979 552	244 535
augusztus		811 257	644 779	411 013
szeptember		1 082 437	1 063 707	429 743
október		1 198 780	1 109 492	519 031
november		1 000 728	1 140 309	379 450
december		849823	924 772	304 501
Összesen		9 185 616	8 881 115	304 501

Megállapításunk szerint korábbi javaslatunk a készletek forgási sebességére vonatkozóan megvalósult az értékelt időszakban, mivel a havi zárókészletérték jelentős mértékben nem haladta meg a tárgyidőszaki felhasználás 50 %-át. Ennek megfelelően folyamatosnak tekinthető a rendelkezésre álló alapanyagok felhasználása, a készletek forgási sebességének megfelelő szinten tartása, a pénzügyi források racionális felhasználása.

Jelen időszakban már a szerződött partnerek kiszállítják az élelmiszer alapanyagokat, csökkentve ezzel a felmerülő költségeket.

Jelen időszakban az alábbi beszállítókkal kötöttek szerződést:

- METRO Kereskedelmi Kft
- HALKER Kft
- Kelcz ABC

3.3. Étlapkészítés

A kapott felvilágosítás szerint 4 hétre előre készül az étlap, összeállítását az élelmezésvezető végzi, egyeztetve a szakácsokkal. Az étrendet az intézményben kifüggesztik, illetve továbbítják a felnőtt étkezők részére is.

A már hivatkozott EMMI rendelet tartalmazza a korcsoportos tápanyag – igények meghatározását is, mely az óvodás gyermekek vonatkozásában a következő:

5. Az ellátás során biztosítandó étkezésekkel kapcsolatos követelmények

5. § (1) A Közétkeztető által nyújtott étkezések korcsoportonkénti energiatartalma egy főre a 3. mellékletben feltüntetett energiaszükségleti értékek figyelembevételével a (2) és (3) bekezdésben foglaltak szerint naponta biztosítandó.
(2) A Közétkeztető köteles
a) egész napos ellátás esetén a korcsoportonkénti előírt energiaszükséglet 100%-át napi három fő- és két kisétkezéssel,
b) bölcsődei étkeztetés esetén az előírt napi energiaszükséglet 75%-át napi két fő- és két kisétkezéssel,
c) napi háromszori étkezés szolgáltatása esetén az előírt napi energiaszükséglet 65%-át egy fő- és két kisétkezéssel,
d) napi egyszeri étkezés szolgáltatása esetén az előírt napi energiaszükséglet 35%-át egy ebéddel biztosítani.

3. sz. melléklet

Korcsoportonkénti napi energiaszükséglet (kcal/nap/fő)

A	B
Étkeztetés típusa	Korcsoport
	4–6 év
Napi háromszori étkezés szolgáltatása	900–1 100
Napi egyszeri étkezés szolgáltatása	450–600

E jogszabályi előírás megfeleltetéseként az óvodás gyermekeknél a 2024. szeptember 2-től szeptember 6-ig, valamint a szeptember 9. és szeptember 13. közötti időszak vonatkozásában értékeltük 10 élelmezési nap tekintetében az étlapok tartalmát.

Tárgyidőszakban a felszolgált háromszori étkezés számított energia mennyisége a következő volt az óvodás gyermekek részére készített étrendeken jelölt értékek alapján:

Időszak	Kcal
9. 2.	969
9. 3.	1 060
9. 4.	1 055
9. 5.	1 087
9. 6.	1 100
9. 9.	991
9. 10.	1 088
9. 11.	1 044
9. 12.	1 085
9. 13.	904

A napi átlag 1 038 kcal, ami közel azonos a maximált mértékkel a háromszori ellátás tekintetében. Megállapításunk szerint e tevékenység során is jelentős javulás történt az eltelt időszakban.

Az étlapok tartalmának vizsgálata alapján megállapításaink a következők:

2024. szeptember 2.- szeptember 6.

Az időszaki tízóraikhoz folyadékként négyszer tejből készült italt, egy alkalommal teát kaptak a gyermekek. A második fogás feltétként jelentős mértékben húskészítmény volt, amihez valamennyi alkalommal teljes kiőrlésű kenyeret szolgáltak fel. Kenőzsiradék kétszer szerepelt az étrendben.

A 2. kisétkezés (uzsonna) esetében három alkalommal volt pékáru, amihez általában sajtból készült tejterméket kaptak a gyerekek. Egy alkalommal pudingot főztek, egyszer müzli szeletet, valamint májkészítményt tartalmazott az étlap.
A naponta készített levesek megfelelőnek tekinthetőek (zöldbab, daragaluska, gombóc leves, lebbencs és zöldségleves), melyek továbbra is darabolt, darált, könnyen osztható húst tartalmaznak. Ezen a héten zöldborsó főzeléket főztek, köretként egyszer burgonya szerepelt az étlapon, egy napon lekváros buktát sütöttek, továbbá rizst és tarhonyát is kaptak a gyermekek. A pénteki napon rántott halat készítettek.

2024. szeptember 9. – szeptember 13.

Tízóraira három napon tejből készült ital, két nap tea volt feltüntetve a vizsgált dokumentumon. A napi első étkezésnél kétszer húskészítményt, egy alkalommal tojásból készült ételt, egyszer tejbegrízt, illetve mézet kaptak a gyerekek.
Uzsonnára egy alkalommal tartalmazott az étrend gyümölcsöt és tejkészítményt, vizes pékárut, teljes kiőrlésű kenyeret, tejterméket, illetve húskészítményt. A kenyérre, kiflire feltétként margarint, illetve vajat adtak, húskészítményt egy alkalommal tartalmazott az étlap.
Az ebédre készített ételféleségek esetében négy alkalommal zöldségből főzték a levest, egyszer bécsi krémleves volt. Második fogásként három napon készítettek baromfi és sertés húsból ételt, amihez köretként tésztát, főzeléket, burgonyát szolgáltak fel.

Az ellenőrzés véleménye szerint az étlap összetétele az eltelt időszakban pozitív irányban változott, törekedtek a változatosságra.

Az EMMI rendelet 6. sz. melléklete írja elő az egyes élelmiszerek és élelmiszercsoportok 10 napi szükségletét, melyet az elemzett időszak tekintetében a következőkben vetünk össze:

Élelmiszer, élelmiszercsoport	Óvodai étkeztetés	Megállapításunk
Hús	legalább hat, legfeljebb tíz alkalommal	8 alkalommal
Húskészítmény	legfeljebb négy alkalommal	**6 alkalommal**
Hal	legalább egy alkalommal	1 alkalommal
Máj, zúza, szív és májkészítmény	legfeljebb három alkalommal, ebből két alkalommal ételkészítéshez és egy alkalommal kisétkezés részeként	1 főétkezés 1 kisétkezés
Tojás	legalább három, legfeljebb öt darab, az ételkészítéshez felhasznált tojások mennyiségével számolva	nem állapítható meg
Rizs	legfeljebb három alkalommal	1 alkalommal
Száraztészta	legfeljebb két alkalommal	1 alkalommal
Burgonya	legfeljebb öt alkalommal	2 alkalommal
Gyümölcslé és zöldséglé	legfeljebb négy alkalommal	-
Édesség, finom pékáru a legalább 1/3 rész gyümölcsöt vagy tejterméket tartalmazókat kivéve	legfeljebb négy alkalommal	-
Ízesített tejkészítmény	legfeljebb négy alkalommal	1 alkalommal
Teljes kiőrlésű gabona alapú élelmiszer	legalább tíz alkalommal	10 alkalommal
Margarin kenőzsiradékként	legfeljebb tíz alkalommal	5 alkalommal
Vaj kenőzsiradékként	legfeljebb három alkalommal	1 alkalommal
Bő zsiradékban sült étel	legfeljebb egy alkalommal	1 alkalommal

A 10 naposnak tekintett étlap esetében a 15 élelmiszercsoport vonatkozásában 1 eltérés tapasztalható, ami közel 93 %-os megfelelési mutató, mely érték magasabb, mint az előző vizsgálat során megállapított.

3.4. A norma szerinti felhasználás értékelése

A vizsgált időszakra vonatkozó hatályos élelmezési normákat a 3/2024. (III.27.) önkormányzati rendelet tartalmazza, mely szerint:

- óvoda 3x-i étkezés 610 Ft, ebből
  - tízórai 150 Ft
  - ebéd 350 Ft
  - uzsonna 110 Ft

Nagykarácsony Község Önkormányzatának 47/2024. (V.2.) számú határozata alapján a felnőtt étkezés összegét 1.170 Ft/adag nettó értékben állapították meg, melyből a felhasználható alapanyag mértéke 850 Ft/adag.

Véleményünk szerint a jelölt norma értéke túlzott mértékű, ugyanakkor a bekerülési értékre meghatározott 320 Ft/adag rezsi jelentős mértékben fedezi a felmerült költségeket (konyhai dolgozók bérköltsége, járulékai, valamint az energiaköltség).
Véleményünk szerint az alkalmazott eljárási móddal a gyermekétkeztetés során keletkezett túllépés mértékét csökkentették csupán, vagyis a felnőttek többet fizettek nyersanyagköltségként, mint a ténylegesen felszolgált mennyiség.

A következőkben külön mutatjuk be a gyermek és a felnőtt étkezéssel összefüggően a norma szerinti felhasználható és felhasználás egymáshoz viszonyított arányát a korcsoportos étkezéshez kapcsolódóan.

A gyermekétkeztetés, valamint a szünidei ellátás összesített értékei az alábbiak (forintban):

Időszak	Felhasználható	Felhasználás	Megtakarítás/ túllépés	Kumulált eltérés
január	373 884	467 987	-94 103	-94 103
február	375 564	478 732	-103 168	-197 271
március	257 180	343 410	-86 230	-283 501
április	330 792	448 417	-117 625	-401 126
május	420 800	417 649	3 151	-397 975
június	356 480	374 371	-17 891	-415 866

Időszak	Felhasználható	Felhasználás	Megtakarítás/ túllépés	Kumulált eltérés
július	352 570	339 122	13 448	-402 418
augusztus	149 660	145 937	3 723	-398 695
szeptember	418 200	449 882	-31 682	-430 377
október	421 560	444 210	-22 650	-453 027
november	458 960	511 400	-52 440	-505 467
december	297 700	336 353	-38 653	-544 120
Összesen	4 213 350	4 757 470	-544 120	

A felnőttek részére biztosított ellátások összesített adatai forintban:

Időszak	Felhasználható	Felhasználás	Megtakarítás/ túllépés	Kumulált eltérés
január	54 210	46 423	7 787	7 787
február	75 060	65 052	10 008	17 795
március	59 770	55 407	4 363	22 158
április	63 940	61 221	2 719	24 877
május	72 360	60 171	12 189	37 066
június	579 550	514 335	65 215	102 281
július	697 470	640 430	57 040	159 321
augusztus	565 480	498 841	66 639	225 960
szeptember	686 750	618 059	68 691	294 651
október	739 680	665 282	74 398	369 049
november	714 220	628 908	85 312	454 361
december	677 370	585 419	91 951	546 312
Összesen	4 985 860	4 439 548	546 312	

A két étkezői típus közötti túllépés és megtakarítás mértéke megközelítőleg 0 forint, azonban ezzel az eljárási móddal az önkormányzat normatív támogatása csökken a benyújtott elszámolásban, így az önkormányzat e tevékenysége nem nyereséges.

Az ellenőrzés javasolja, hogy vizsgálják felül a felnőtt ellátásért fizetendő eladási ár összegét, csökkentve a norma és növelve a rezsiköltség értékét. Megjegyezzük, hogy az eladási ár részét képező rezsiköltségből a gyermekétkeztetéshez kapcsolódó fenntartói hozzájárulás mértéke is változhat.

A Gyvt. rendelkezései:

> **151.** § (2f) Ha a 21/A. § (1), (4) és (6) bekezdése szerinti gyermekétkeztetést a települési önkormányzat biztosítja, úgy az intézményi térítési díjat a települési önkormányzat állapítja meg.
> **(3) A gyermekétkeztetés intézményi térítési díjának alapja az élelmezés nyersanyag költségének egy ellátottra jutó napi összege.**
> (3a) Ha a fenntartó vagy a települési önkormányzat a gyermekétkeztetést vásárolt szolgáltatás útján biztosítja, az intézményi térítési díj megállapítása érdekében az étkeztetést biztosító szolgáltató köteles elkülönítetten kimutatni a gyermekétkeztetéssel összefüggésben felmerülő nyersanyagköltséget.
> **(4) A gyermekétkeztetés személyi térítési díját az intézményvezető a (3) bekezdés szerinti napi összeg általános forgalmi adóval növelt összegének és az igénybe vett étkezések számának, valamint az 21/B. §-ban megjelölt normatív kedvezményeknek a figyelembevételével állapítja meg**. Ha a fenntartó kizárólag a bölcsődében, mini bölcsődében nyújtott bölcsődei ellátás keretében biztosított gyermekétkeztetésre állapít meg személyi térítési díjat, a személyi térítési díj meghatározásánál a 150. § (1)–(3) bekezdését nem kell alkalmazni.
> **(4a) Ha az étkeztetési feladatot települési önkormányzat látja el, a (4) bekezdés alkalmazásában intézményvezető alatt a települési önkormányzat azon intézményének vezetőjét kell érteni, amely a gyermekétkeztetést biztosítja.** Ha a kötelezett a személyi térítési díjat vitatja, illetve annak csökkentését vagy elengedését kéri, a személyi térítési díj összegéről történő értesítés kézhezvételétől számított nyolc napon belül a települési önkormányzathoz fordulhat. Ha a települési önkormányzat intézmény közreműködése nélkül biztosítja a gyermekétkeztetést, a személyi térítési díj megállapítására, annak vitatására, csökkentésére és elengedésére vonatkozó szabályokat rendeletében állapítja meg.

A térítési díjaknak a hatályos rendeletben történő meghatározása során *megfelelően* alkalmazták a 328/2011. (XII.29.) Kormányrendelet kerekítésre vonatkozó előírását:

> **5. § (2) Az intézményi térítési díjat és a személyi térítési díjat** az 1 és 2 forintos címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítés szabályairól szóló 2008. évi III. törvény 2. §-ának megfelelő módon **kerekítve kell meghatározni.**

Véleményünk szerint az alkalmazottak és a külső étkezők által fizetendő térítési díj összegének meghatározása is megfelelően történt.

4. A konyha gazdálkodása

A konyha 2024. évi bevételeit és kiadásait a Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda beszámolója tartalmazza az oktató–nevelő tevékenységgel összevontan, kormányzati funkciónként elkülönítetten.

A teljesített kiadásokat a következőkben mutatjuk be a gyermek- és a felnőtt étkezéshez kapcsolódó kormányzati funkciókon elszámoltak alapján, mely kiadások az előzetesen felszámított általános forgalmi adót is tartalmazzák. Az önkormányzati saját forrás bevonásánál figyelembe vettük az alábbi állami támogatások együttes mértékét:

gyermekétkeztetéshez kapcsolódó bértámogatás (1,24 fő): 4.488.800 Ft

intézményi gyermekétkeztetés–üzemeltetési támogatás 5.604.748 Ft

Az étkeztetéshez kapcsolódó kormányzati funkciónként a bevételek és kiadások alakulása:

ovat megnevezése	Teljesítés (forintban)		
	Gyermek	Felnőtt	Összesen
K1 Foglalkoztatottak személyi juttatása	12 499 108		12 499 108
K2. Munkáltatót terhelő járulékok	1 593 154		1 593 154
K31 Készletbeszerzés	212 616		212 616
K33 Szolgáltatási kiadások	1 129 722	944512	2 074 234
K6 Beruházás	1 242 301		1 242 301
Kiadások összesen	16 676 901	944 512	17 621 413
Normatív támogatás	-10 093 548		-10 093 548
Önkormányzati saját forrású kiadás	6 583 353	944 512	7 527 865

A gyermekétkeztetés vonatkozásában a 096015 kormányzati funkción jelölt kiadásokat összegeztük az előzetesen felszámított általános forgalmi adó figyelembevételével, a főkönyvi könyvelésben élelmiszer beszerzésként feltüntetett kiadásokat figyelmen kívül hagytuk, ugyanakkor a beruházás értékét jelöltük.

A felnőttek esetében a 049010 Máshova nem sorolt gazdasági ügyek, 096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben kormányzati funkciókon kizárólag a jelölt általános forgalmi adót vettük figyelembe tekintettel arra, hogy a bekerülési érték meghatározásakor az alapanyag beszerzés nem releváns.

A következőkben meghatározzuk az 1 adagra jutó előállítási költséget, melynek összegében nem releváns, hogy melyik korosztály számára teljesítik az élelmezési szolgáltatást.

Adagszámok összesítése:

Étkezési típus	Adagszám	Arány (%)
Tízórai	6 763	26,83
Ebéd	14 677	46,34
Uzsonna	6763	26,83
Összesen	**28 203**	**100,0**

Súlyozott átlagszámítás:

Étkezési típus	Adagszám	Arányszám
Tízórai 26,83 %	6 763	181 451
Ebéd 46,34 %	14 677	680 132
Uzsonna 26,83 %	6763	181 451
Összesen:	**28 203**	**1 043 034**

1 adagra jutó önköltség meghatározása (Ft):

7 527 865	7,2173
1 043 034	

Az étkezési típusok számított önköltsége:

Érték	Étkezési arány	Étkezési típus	Bruttó érték (Ft)
7,2173	26,83	Tízórai	193,60
7,2173	46,34	Ebéd	334,45
7,2173	26,83	Uzsonna	193,60
Összesen	**100,00**		**721,65**

Ellenőrző számítás:

Étkezési típus	Adag-szám	Bruttó egységár	Bruttó érték összesen
Tízórai	6 763	193,60	1 309 317
Ebéd	14 677	334,45	4 908 723
Uzsonna	6 763	193,60	1 309 317
Összesen	**28 203**	**721,65**	**7 527 357**

Az 508 forint eltérés a kerekítési különbözetből adódik.

Tekintettel arra, hogy a gyermek- és az alkalmazotti étkezésre fordított kiadások nem különíthetőek el sem a technológia, sem a személyi juttatások tekintetében, ezért a két étkezési típus úgynevezett rezsiköltsége azonos.

Ennek megfelelően az alkalmazotti étkezés nem lehetett kevesebb 2024. évben 850 Ft norma + 334,45 forint rezsiköltség = 1.185 forint/adag összegnél.

A fenti érték közel azonos a már hivatkozott rendeletben jelölttel (1.170 Ft/adag), azonban az indokolatlanul magas norma mértéke torzította a konyha gazdálkodásának mutatóit, a központi támogatás összegét.

Az értékelt időszakban alkalmazott óvodás főétkezés normája (350 Ft/adag) véleményünk szerint irreálisan alacsony a tényleges bekerülési értékhez viszonyítva, melynek következtében az önkormányzatnak ismételten saját forrás bevonását kellett biztosítania, ugyanakkor a konyhaműködtetési támogatás jogcímen leutalt összeget is negatív irányba befolyásolta.

A már hivatkozott 37/2014. (IV.30.) EMMI rendelet 3. számú melléklete szerinti mutatókat figyelembe véve kizárólag a főétkezés tekintetében 50 %-os normaérték emelkedés megállapítása javasolt a felnőtt étkezők (19-69 év) és az óvodás gyermekek összehasonlításában.

A vizsgálat összefoglalóan megállapítja, hogy a korábbi (2023. évben) és jelenleg (2025. évben) lefolytatott ellenőrzés között eltelt időszakban jelentős változás történt a konyha működése és gazdálkodása vonatkozásában.

Az adminisztratív feladatok ellátását számítástechnikai program alkalmazásával végzik, a kapacitás–kihasználás növekedése tapasztalható, melyhez önkormányzati beruházás is kapcsolódik, a vagyonnal történő gazdálkodás jelentős mértékben javult.

Jelen vizsgálatunk során indokoltnak ítéljük meg a korcsoportos élelmezési normáknak a vonatkozó központi előírás szerinti megállapítását.

Összefoglalás, következtetések:

A Nagykarácsonyi Örökzöld Óvodában üzemelő konyha működése megfelelően szabályozott.

A szakácsok és az élelmezésvezető megfelelő szakképesítésűek, a munkatársak rendelkeznek munkaköri leírásokkal.

Az élelmezési üzem kapacitásának kihasználtsága a vizsgált időszakban továbbra is átlagon alulinak minősíthető.

A tárolt alapanyagok nettó értéke közelíti az optimális szintet és a készletek forgási sebességének javasolt mértékét.

A normához viszonyított felhasználás a gyermekétkeztetés tekintetében túllépést, a felnőtt ellátás esetében megtakarítást tükröz, a két érték megközelítőleg kiegyenlítődik. Ennek oka, hogy a felnőtt normaérték jelentősen meghaladja a korcsoport tápanyag szükségletét, ugyanakkor az étkezést igénybe vevők olyan alapanyag felhasználásért fizetnek, amit nem vettek igénybe

A helyszíni tapasztalatok alapján az ellenőrzés javaslatot fogalmazott meg.

Javaslat:

1. **Javasoljuk**, hogy a fenntartó az alkalmazandó normák értékét a gyermek- és felnőtt étkezés biztosításához a vonatkozó központi rendelkezés, valamint a 2024. évi felhasználáshoz kapcsolódó információkat figyelembe véve állapítsa meg.

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

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.
Telefon: +36-70-575-9844 Email: vincentauditor@vincentauditor.hu
www.vincentauditor.hu

Megismerési záradék

Alulírott Mészáros Zoltánné óvodaigazgató kijelentem, hogy a Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda vonatkozásában a konyha élelmezési tevékenység működés, gazdálkodás, gazdaságosság ellenőrzéséről 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.

Nagykarácsony, 2025. .....

.....
Mészáros Zoltánné
óvodaigazgató

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.

Vincent Auditor Számviteli Szolgáltató és Tanácsadó Kft.
Levelezési cím: 2373, Dabas, Tavasz utca 3.
Telefon: +36-70-575-9844 Email: vincentauditor@vincentauditor.hu
www.vincentauditor.hu

Megismerési záradék

Alulírott Pulainé Varga Gabriella jegyző, mint vizsgálattal/javaslattal érintett szerv (Hivatal) vezetője kijelentem, hogy a Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda vonatkozásában a konyha élelmezési tevékenység, működés, gazdálkodás gazdaságosság ellenőrzéséről 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.

Nagykarácsony, 2025. .....

.....
Pulainé Varga Gabriella
jegyző

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni.

Iktatószám: 410/2025

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében a megállapított hiányosságok megszüntetése érdekében az alábbi intézkedési tervet adom ki:

INTÉZKEDÉSI TERV

Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda főzőkonyha élelmezési tevékenységének, működésének, gazdálodásának, és gazdaságosságának ellenőrzése tárgyú belső ellenőri jelentéshez

1. Normaemelés

Felelős: Dobainé Nagy Anita

Határidő: 2025. december 31.

Nagykarácsony, 2025. december 31.

Az intézkedési terv tartalmával egyetértek, jóváhagyom.

Dabas, 2026. január 5.

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

Lisztes-Tóth Linda
Belső ellenőrzési vezető

Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda

ellenőrzött szerv vezetője

Nagykarácsonyi Örökzöld Óvoda
2425 Nagykarácsony, Béke tér 2.
Adószám: 15819024-1-07
Tel.: 06-25/507-208