

## Tatai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzői Kabinet

H-2890 Tata, Kossuth tér 1. Tel.: (34) 588-616 Fax: (36) (34)587-480 E-mail: : kisterseg@tata.hu

Ikt.: IV/ 1-38/2024.

### ELŐTERJESZTÉS a Tatai Kistérségi Többcélú Társulás 2024. május 24-ei ülésére

**Tárgy:** Tájékoztatás a szociális étkeztetés ellenőrzéséről  
**Előterjesztő:** dr. Horváth József Tatai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője  
**Előadó:** Zsebőkné Horváth Anna belső ellenőrzési vezető

#### Tisztelt Társulási Tanács!

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás 12/2024.(II.1.) számú határozata alapján Hivatalunk elvégezte a Szociális Alapellátó Intézménynél a szociális étkeztetés kiadásainak ellenőrzését.

A lefolytatott ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a pénzügyi teljesítés idején a szociális étkeztetésre könyvelt tételek nem felelnek meg a realitásoknak és az alapbizonylatoknak. A szociális étkeztetés kormányzati funkcióra a ténylegesnél lényegesen magasabb kiadás került elszámolásra, a többi kormányzati funkción ennek megfelelően kevesebb az elszámolt kiadás. Ez a tény az intézmény összes kiadásait nem befolyásolja, azonban az egyes ellátások önköltségszámításában számottevő torzítást okoz.

A szociális étkeztetésre az ellenőrzés során megállapított tényleges adagszámok illetve kiadások a hivatal munkatársai által az önköltség megállapításához korrigált adatok megfelelőségét igazolják.

A helytelen könyvelés a számlák nem megfelelő adattartalmából eredt.

2024. január 1-től az igénybevett étkeztetést az intézményvezető elvárásai szerint (külön számlán a fizetős és ingyenes ellátások, azokon belül is konkrét ellátási forma megnevezéssel és adagszámmal) állítja ki a szolgáltató, a szállítási díjat csak a ténylegesen kiszállított ellátáshoz kapcsolódóan számlázhat.

Az ellenőrzés részletes megállapításait az előterjesztés **mellékleteként** csatolt Belső ellenőrzési jelentés tartalmazza.

Az ellenőrzés megállapításainak hasznosítása, valamint a teljesítési adatok megfelelősége miatt 2024. év III. negyedévében az étkeztetési tevékenység utóellenőrzését tervezzük elvégezni.

Kérjük a tájékoztatás szíves tudomásul vételét.

Tata, 2024. május 15.

dr. Horváth József  
jegyző

Zsebőkné Horváth Anna  
belső ellenőrzési vezető

**Határozati javaslat:**

Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanácsának ...../2024.(.....) határozata a szociális étkeztetés ellenőrzéséről szóló tájékoztatás tudomásul vételéről

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulás Tanácsa a szociális étkeztetés ellenőrzéséről szóló tájékoztatást tudomásul veszi.

Határidő: azonnal

Felelős: dr. Horváth József jegyző

Zsebőkné Horváth Anna belső ellenőrzési vezető

# **Tatai Közös Önkormányzati Hivatal Jegyzői Kabinet**

H-2890 Tata, Kossuth tér 1.

Tel.: (34) 588-653

E-mail: [phellenorzes@tata.hu](mailto:phellenorzes@tata.hu)

Iktatószám: I/ 51-3 /2024.

## **Belső ellenőrzési jelentés**

### **I. Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó információk**

**Megbízólevél száma:** I/ 51-1 /2024.

**Az ellenőrzés tárgya:** szociális étkeztetés kiadásai

**Az ellenőrzött szervezet:** Szociális Alapellátó Intézmény (2890 Tata, Deák F. u. 5.)

**Az ellenőrzés helyszíne:** az intézmény gazdasági szervezetének feladatait ellátó Tatai Közös Önkormányzati Hivatal Adó- és pénzügyi Irodája (2890 Tata, Kossuth tér 1.)

**Ellenőrzést végző szerv:** Tatai Közös Önkormányzati Hivatal

**Ellenőrzést végzi:** Zsebőkné Horváth Anna belső ellenőr

**Az ellenőrzés célja** annak megállapítása, hogy az intézménynél 2023. évben a szociális étkezésre elszámolt kiadások megfelelőek és reálisak-e.

**Az ellenőrzendő időszak:** 2023. január 1-től 2023. december 31-ig

**Az ellenőrzés ideje:** 2024. április 8-tól 2024. április 15-ig

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**Az ellenőrzés módszere:** a szociális étkeztetés kofog-on könyvelt tételek megfelelőségének ellenőrzése a kifizetésekhez csatolt alapbizonylatok (számlák, utalványrendeletek) alapján

**Az ellenőrzésben érintett szervezetek vezetője az ellenőrzött időszakban:**

Németh-Zwickl Nikoletta igazgató

Fesselné Harsányi Marietta TKÖH Adó -és pénzügyi irodavezető

### **II. Az ellenőrzés megállapításai**

A Tatai Kistérségi Többcélú Társulási Tanács 12/2024.(II.1.) számú határozata alapján került sor az ellenőrzésre, a Társulásnál és az intézményeknél előre nem látható ellenőrzési és egyéb feladatok időkeretének terhére.

A feladat a Szociális Alapellátó Intézménynél (továbbiakban: SZAI) a szociális étkeztetés kormányzati funkció 2023. évben elszámolt vásárolt élelmiszer számlák és azok EPER programban való könyvelésének vizsgálata volt.

A belső ellenőrzési jelentés tervezetét az ellenőrzött szervezet vezetője megismerte, az abban foglaltakra észrevételt nem tett.

A szociális étkeztetést a SZAI/illetőleg a szolgáltató váltott ételhordós formában, kiszállítással biztosítja.

Az étellemezési szolgáltató a szociális étkeztetésen kívül ellátja az

- az ÉNO intézményben ellátottakat,
- az Idősek klubja ellátottjait,
- hajléktalanokat, valamint
- a vizsgált időszak egy részében menekültek étkeztetését is biztosította.

Ez utóbbi esetekben a badellában kiszállított étel kiadagolása az intézményegységekben történik.

Az étellemezési szolgáltatást végző vállalkozás hetente számlázza a leszállított ételadagokat. A 2023. január 9-től 2023. január 30-ig kiegyenlített számlák (teljesítési idejük **2023. január 01-január 29. között**) tartalmazzák a

- „melegétel” megnevezéssel igénybe vett adagok számát, az
- ÉNO étkeztetés adagszámait, valamint
- kiszállítás tételeket.

Az intézményvezető szóbeli tájékoztatása szerint kiszállítási díjat a szolgáltató kiszállítási címenként számolhat fel és csak a tényleges szociális étkezéshez kapcsolódik.

A januári számlák hetente 741 „melegétel” adagot, hozzá kapcsolódó kiszállítási díjként hetente 723 adagot tartalmaznak. Az azonos címre történő több adag miatt a szállítási díj reális.

A számlákban megjelenő szociális étkeztetés adagszáma reális, a szociális étkeztetés kofogon való megjelenésük helyes.

Az ÉNO étkeztetés nem a megfelelő kofogon szerepel, szociális étkezésként van könyvelve.

**2023. január 31-től szeptember 10-ig** teljesített számlákon 1047-1052 közötti a hetente leszámlázott „melegétel” adag. A számlák nevesítve tartalmazzák az ÉNO étkeztetés és a kiszállítás adagszámait és kiadását is. A „melegétel” adagszámok tartalmazzák a tényleges szociális étkeztetésen kívül a hajléktalanok, Idősek klubja, valamint menekültek ellátását biztosító adagszámokat is, amelyek részletesen a számlákon nem jelennek meg, csak az étkezők nyilvántartásából állapíthatók meg.

A számlákon szereplő „melegétel” és „kiszállítás” adagszáma számlánként megegyezik.

Az kiszállítás leszámlázott díja nem megfelelő, mivel az intézményen belül elfogyasztott (ÉNO, IK, hajléktalan)) ételre nem számolható fel kiszállítási díj.

A szociális étkezésen elszámolt kiadások nem helyesek, más kofoghoz tartozó kiadásokat (számlán nevesítve ÉNO, a többi kofogra való a „melegétel” soron)) is tartalmaz, továbbá a heti szállítási díjak sem megfelelőek.

**Szeptember 11-től november 12-ig** a heti számlázott „melegétel” adag 1414-1417 között van, A „melegétel” adagszámok tartalmazzák a tényleges szociális étkeztetésen kívül a hajléktalanok, Idősek klubja és az ÉNO ellátását biztosító adagszámokat is, amelyek a számlákon nem jelennek meg, csak az étkezők nyilvántartásából állapíthatók meg.

A számlák szeptember 11-től tartalmazzák „csomagolás” tételt is, ami az év előző időszakában nem volt. A csomagolás adagszáma 85-90 adag hetente. Azon néhány ellátott esetében számolja fel a szolgáltató, ahol az ételhordós szállítás helyett indokolt az előre dobozolt formában történő szállítás.

A kiszállítás leszámlázott díja nem megfelelő, mivel az intézményen belül elfogyasztott (ÉNO, IK, hajléktalan)) ételre nem számolható fel adagonkénti kiszállítási díj.

Pl. a 2023. szept. 25-okt. 1. közötti időszakban a számlán szereplő kiszállítási díj 1384 adaggal van számolva, az összes leszámolt ételadag megosztása az étkezők nyilvántartása szerint pedig a következő:

- szociális étkezés 852 adag
- idősek klubja 125 adag
- ÉNO 160 adag
- hajléktalan 280 adag
- összesen 1417 adag

A szociális étkezésem elszámolt kiadások nem helyesek, más kofoghoz tartozó kiadásokat (számlán nevesítve ÉNO, a többi kofogra való a „melegétel” soron)) is tartalmaz, továbbá a heti szállítási díjak sem megfelelőek.

**November 13-tól november 26-ig** a „melegétel” 1079 adag, ez is tartalmaz ÉNO, IK és hajléktalan étkeztetést is. A szociális étkeztetés kofogra a számla teljes összege elszámolásra került.

**November 27-től december 17-ig** a „melegétel” 1079-1075 közötti, ugyanezek a számlák külön tételként tartalmazzák az IK adagszámait is.

A teljes „melegétel” és az IK kiadása a szociális étkeztetés (107051) kofogra került, ami nem helyes.

A szociális étkezők éves összesített száma (ételadag)

- az étkezők nyilvántartása szerint 26.850 adag,
- KENYSZI-ben naponta jelentett szociális étkezők összesített száma 26.810 (adag)

Az eltérés oka a le nem mondott, de már nem rögzíthető esetek (pl. haláleset, elköltözés, stb.)

**A szociális étkeztetés valós „vásárolt élelmezés” kiadása az étkezők nyilvántartása alapján az alábbi (áfa nélküli összeg):**

--- étkezők nyilvántartása alapján 26.850 adag x 1221 Ft/adag =	<b>32.783.850 Ft</b>
--- lakcímek alapján (címenként többes szállítás miatt) szállítási díj mintegy 95%, 25.500 adag x 197 Ft/adag =	<b>5.023.500 Ft</b>
--- csomagolás 1238 adag x 197 Ft/adag =	<b>243.886 Ft</b>
<b>összesen</b>	<b>38.051 E Ft</b>

(KENYSZI-ben rögzített szociális étkező 2023. évben összesen 26.810 (átlaglétszám 108 fő), állami támogatás szociális étkezésre 108 fő x 81.190 Ft/fő = 8.768.520 Ft)

A 2023. évben kifizetett és a szociális étkeztetés kofogra könyvelt tételeket a számlákra rögzítettek alapján tételesen megbontva

- a „melegétel” összesen 54777 adag, áfa nélkül 66.882.717 Ft,
- a szállítás 53.267 adag, nettó 10.493.599 Ft,
- ÉNO élelmezés 5.824 adag, 7.111.104 Ft,
- IK élelmezés 405 adag, 494.505 Ft,
- csomagolás 1238 adag, 243.886 Ft.

összesen 85.225.811 Ft.

A pénzforgalmi könyvelés alapján a 107051 Szociális étkeztetés kofog Vásárolt élelmezés rovatára került 85.225.811 Ft áfa nélküli vételár (az áfa külön rovaton jelenik meg).

A beszámoló készítését megelőző korrekciók következtében az éves beszámoló 05/A Teljesített kiadások kormányzati funkcióként űrlap 107051 Szociális étkeztetés kofog Vásárolt élelmezés

során 74.488.318 Ft szerepel. Az önköltségszámítás során további korrekciók történtek, a számításokban a nevezett kormányzati funkcióhoz tartozó kiadásokat vették figyelembe. Jelenlegi számítások alapján a vásárolt ételmezés kiadási adatainak korrigálásával a 2023. évre mintegy 65 M Ft-os összkiadás igazolt.

Az ételmezésre kötött **szerződést** megvizsgálva megállapítható, hogy a szerződés ételadag díjat (bruttó 1550 Ft/adag, nettó 1221 Ft/adag), valamint kiszállítási díjat (bruttó 250 Ft/adag, nettó 197 Ft/adag) tartalmaz. Csomagolási díj a szerződésben nem szerepel. A szerződés nem tartalmaz rendelkezést arra, hogy a kiszállítási díj mi után számolható fel.

### Összefoglalás:

A lefolytatott ellenőrzés alapján megállapítható, hogy a pénzügyi teljesítés idején könyvelt tételek nem felelnek meg a realitásoknak és az alapbizonylatoknak. A szociális étkeztetés kofogra a ténylegesnél lényegesen magasabb kiadás került elszámolásra, a többi kofogon ennek megfelelően kevesebb az elszámolt kiadás. Ez a tény az intézmény összes kiadásait nem befolyásolja, azonban az egyes ellátások önköltségszámításában számottevő torzítást okoz. A szociális étkeztetés feladatmutatóhoz kötött állami támogatás mutatószáma a szociális étkeztetés kofogra könyvelt tételek szerintinél lényegesen alacsonyabb.

A szóbeli információk szerint 2024. január 1-től az igénybevett étkeztetést az intézményvezető elvárásai szerint (külön számlán az áfás és nem áfás/fizetős és ingyenes ellátások, azokon belül is konkrét ellátási forma megnevezéssel és adagszámmal) állítja ki a szolgáltató, a szállítási díjat csak a ténylegesen kiszállított ellátáshoz kapcsolódóan számlázhat.

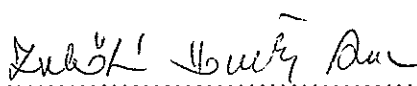
A támogatásra jogosult hajléktalan étkeztetéssel nem élt az intézmény, a napi jelentésben a támogatásra jogosult hajléktalanok nem kerültek szociális étkezőként lejelentésre.

A megállapítások alapján javaslom az intézményvezető részére, hogy

- a 2024. évi számlákat visszamenőleg január 1-től vizsgálják felül az étkezők nyilvántartása és a KENYSZI jelentés alapján, esetleges hiányosság esetén az étkezők nyilvántartása alapján a kofogokra való könyvelésre az információt biztosítsák, a szükséges korrekciót a pénzügyi ügyintéző végezze el;
- a továbbiakban folyamatosan ellenőrizzék a számlákat az étkezők nyilvántartása (és a KENYSZI jelentés) alapján, a könyveléshez a megfelelő kofogokat és adagszámokat biztosítsák a könyvelés részére;
- a szállítási díjak számszerű helyességét számlánként ellenőrizzék;
- a hajléktalanok étkeztetését vizsgálják felül, a szociális étkezésre jogosult (és támogatásban elszámolható), éjjeli menedékhelyet igénybevevő hajléktalanokat szociális étkezőként figyelembe lehet venni, központi rendszerben jelenteni.
- Javaslom továbbá az étkeztetésre vonatkozó szolgáltatási szerződést pontosítani.

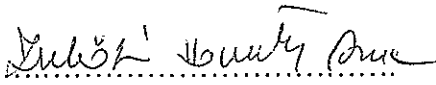
Az ellenőrzés megállapításainak hasznosítása, valamint a helyes gyakorlat és megfelelő teljesítési adatok miatt javaslom az étkeztetési tevékenység utóellenőrzését 2024. év III. negyedévében.

Tata, 2024. április 17.

  
.....  
Zsebőkne Horváth Anna  
belső ellenőr, vizsgálatvezető

A I/51-3/2024. számú Belső ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

Tata, 2024. április 17.

  
.....  
Zsebőkné Horváth Anna  
belső ellenőrzési vezető

### Lezáró záradék

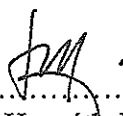
A I/51-3/2024. számú Belső ellenőrzési jelentést átvettem.

A jelentésben rögzített javaslatokat jóváhagyom, végrehajtásukat elrendelem.

Az ellenőrzést lezárom azzal, hogy az ellenőrzés megállapításainak hasznosítása, a javaslatok megvalósításának nyomonkövetése, valamint a megfelelő gyakorlat és teljesítési adatok áttekintése céljából az étkeztetési tevékenységre vonatkozóan 2024. év III. negyedévében utóellenőrzést kell lefolytatni.

Tata, 2024. április 22.

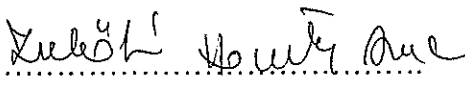


  
.....  
dr. Horváth József  
jegyző

### Átadási záradék

A I/51-3/2024. számú Belső ellenőrzési jelentést a Tatai Közös Önkormányzati Hivatal Szervezeti és Működési szabályzatában foglaltak alapján Németh-Zwickl Nikoletta igazgatónak átadtam.

Tata, 2024. április 26.


  
.....  
Zsebőkné Horváth Anna  
belső ellenőrzési vezető

### Átvételi záradék

A I/51-3/2024. számú Belső ellenőrzési jelentést átvettem.

Az elrendelt feladatot és az utóellenőrzést tudomásul vettem.

Tata, 2024. április 26.

  
.....  
Németh-Zwickl Nikoletta  
igazgató

