

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a közzététel szabályozottságának és szabályszerűségének
ellenőrzéséről**

Oroszlány Város Önkormányzatánál

2026. szeptember

VEZETŐI TÁJÉKOZTATÓ

Tisztelt Jegyző Úr!

A 2-BELL/8-1/2026. számú megbízólevél alapján elvégeztem a közétkeztetési feladatok ellátásának ellenőrzését Oroszlány Város Önkormányzatánál, az általa irányított költségvetési szervek keretein belül működtetett főző- és tálalókonyháknál, valamint az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Közétkeztetési Csoportjánál és Pénzügy Irodájánál.

Az ellenőrzés kiterjedt a közétkeztetési feladatok teljes spektrumára: bölcsődei, óvodai, iskolai, szünidei és szociális étkeztetésre, ide értve az idősek nappaliklubját, illetve az Idősek Gondozóházát, a Családok Átmeneti Otthonában (krízisellátás) biztosított étkeztetést, a népkonyhai és vendégétkeztetést.

Az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Hunyady Mátyás Általános Iskola főző és tálalókonyhája a fentiekben túlmenően ellátják a Vétressomlói Német Nemzetiségi Általános Iskola Várgesztesi Német Nemzetiségi Tagiskolája és a Várgesztesi Német Nemzetiségi Óvoda, valamint a nyári táborok gyermek, illetve tanulói étkeztetési feladatait, valamint a szünidei étkeztetési feladatokat is. Szolgáltatási szerződés alapján látják el a Benedek Elek Óvoda, Általános Iskola, Fejlesztő Nevelés-Oktatást Végző Iskola, Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény óvodai és iskolai étkeztetési feladatokat.

Az ellenőrzés fontosabb megállapításai, valamint a feltárt hiányosságok felszámolására vonatkozó javaslatok a következők szerint foglalhatók össze:

1. Az Önkormányzat a közétkeztetési feladatokat saját, valamint az általa irányított önkormányzati intézmények szervezeti egységeként működő főző- és tálalókonyhák fenntartása és működtetése útján látja el. A közétkeztetési feladatokat az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) szervezeti egységeként kialakított, a jegyző közvetlen irányítása álló Közétkeztetési Csoport koordinálja.
2. A közétkeztetési feladatokat négy főző és tálalókonyha és a kapcsolódó 9 tálalókonyha működtetésével biztosítják naponta mintegy 1800-2000 fő részére.
3. A tevékenység szakmai feladatainak szabályozottsága biztosított. A Hivatal rendelkezik a 2026. évben felülvizsgált, aktualizált, kiegészített élelmezési szabályzattal, valamennyi főző-, illetve tálalókonyha rendelkezik hatályos, élelmezési szakértő (élelmezési mérnök) által elkészített HACCP kézikönyvvel.
4. A közétkeztetési feladatok ellátásához szükséges alapanyagokat alapvetően szerződések, illetve keretmegállapodások útján biztosítják. A beszerzések során a Hivatal vonatkozó belső szabályzataiban, illetve az államháztartási előírásokban foglalt szabályok szerint jártak el.
5. A tevékenység ellátásához szükséges humán- és infrastrukturális feltételek alapvetően biztosítottak. A főzőkonyhákon alkalmazott élelmezésvezetők rendelkeznek dietetikus képzettséggel (a Közétkeztetési Csoport vezetője is ellát élelmezésvezetői feladatokat). A jóváhagyott, illetve a tevékenység folyamatosságát biztosító létszám teljes mértékben betöltésre került. Az ellátó személyzet szakmai képzettsége megfelelő.
A főző- és tálalókonyhák ellenőrzése során észrevételeztük, hogy az Önkormányzati Szociális Szolgálat (a továbbiakban: ÖSZSZ) főzőkonyhájának elektromos hálózata túlterhelt, csak részben felel meg az újonnan beszerzett, magas teljesítményű konyhai nagygépek működési feltételeinek, illetve az Oroszlány Város Óvodái Brunszvik Teréz Óvodában az épületében működő főzőkonyha szennyvízelvezetési hálózata elavult,

padlózata sérült, rekonstrukcióra, felújításra szorul.

6. Az ételmezési nyersanyagnormákat a Közétkeztetési Csoport vezetője az ételmezésvezetők javaslata alapján alakította ki, a táplálkozás-egészségügyi és nyersanyag-kiszabati követelmények figyelembevételével. A tevékenység hatékonyságát mutató, a tényleges éves költség és nyersanyagnorma közötti arány alapvetően megfelelő, összességében 98,8%-os értéket mutat.
7. Az étkezők nyilvántartása, a kapcsolódó dokumentumok vezetése rendezett, naprakész. Észrevételeztük, hogy az ÖSZSZ étkeztetési adminisztrátora a napi nyilvántartást grafitceruzával vezeti, ami nem felel meg a hivatalos, a fogyasztást és annak elszámolását megalapozó alapidokumentum követelményeinek.
8. Az elkészített ételek minősége valamennyi főzőkonyha esetén megfelelő, a változatossági mutató (a féleségek és az előfordulások számának aránya) 90-100%-os arányt mutat (az elvárt változatossági mutató legkisebb értéke 60%).
9. Az étkeztetéssel kapcsolatos feladatok nyilvántartásának vezetésre a QADROBYTE ételmezési programrendszert alkalmazzák, amely a tevékenység alapvető mutatóiról részletes adatszolgáltatást biztosít, a beszerzésektől a felhasználásig, a tevékenység minőségi mutatóig terjedően.
10. Az étkezési térítési díjakat az Önkormányzat Képviselő-testülete rendeletben határozta meg. A 2025. évben a gyermekétkeztetés térítési díjai nem változtak, a szociális étkeztetési díjakat a Képviselő-testület 2025. június 1-i időponttal módosította (a módosítást a Szoc.tv. előírásainak megfelelően számításokkal támasztották alá). A személyi térítési díjkedvezményeket – mind a gyermekétkeztetés, mind a szociális étkeztetés vonatkozásában – megfelelően dokumentálták.
11. Az étkezési térítési díjakat a szolgáltatást igénybe vevők jelentős mértékben készpénzben teljesítik. Ezzel összefüggésben megállapítottuk, hogy az ÖSZSZ Idősek Gondozóházában lévő pénztárhelyiségben a térítési díjak beszedése, kezelése nem felel meg a Hivatalnak az intézményekre is kiterjedő pénzkezelési szabályzatában foglaltaknak. A beszedett térítési díjakat (ami esetenként a milliós nagyságrendet is meghaladja) a feladat ellátásával megbízott adminisztrátor az irodai íróasztalba beépített kisméretű trezorban tárolja, majd a beszedés napján, vagy a következő napon saját személygépkocsijával, kísértő nélkül szállítja be a Hivatalba, amit a Hivatalban az ÖSZSZ pénztárosánál fizet be. Az így befizetett teljes összeget az ÖSZSZ pénztárosa azonnal befizeti az Önkormányzat pénztárába. A pénzbeszedésre is használt helyiség biztonsági zárral, fémráccsal nem védett, riasztóval sem a pénzbevételi helynek helyet adó ingatlan, sem maga a pénzbevételre is szolgáló helyiség nem rendelkezik.
12. Az étkezési térítési díjhátralékok nem jelentősek (az összes ellátási díj 1%-át érik el).
13. A közétkeztetésben alkalmazott mentességek, díjkedvezmények biztosításához szükséges dokumentumok valamennyi ellátási forma vonatkozásában rendelkezésre álltak.
14. A közétkeztetéshez szükséges finanszírozási források az ellenőrzött időszakban rendelkezésre álltak.
A 2025. évben az Önkormányzat mind a gyermekétkeztetés, mind a szociális étkeztetés esetén jelentős összegekkel járult hozzá a feladatellátás finanszírozásához (az önkormányzati hozzájárulás a gyermekétkeztetés esetén 103 191 ezer Ft, a szociális étkeztetés esetén 30 509 ezer Ft volt).
Az egyes ellátásokhoz kapcsolódó központi költségvetési (normatív) támogatások igénylése, elszámolása megfelelt a vonatkozó államháztartási előírásokban foglaltaknak (a 2025. évben az Önkormányzat a közétkeztetéshez kapcsolódóan 294 634 ezer Ft normatív támogatásban részesült). A 2025. évi központi költségvetés elszámolása során az Önkormányzat 3 156 ezer Ft többlettámogatásra volt jogosult.
15. Az ellenőrzés megállapításai szerint a közétkeztetés folyamatában a belső kontrollrendszer

(ezen belül kiemelten az alapvető kontrollok, a teljesítés igazolása és az érvényesítés) kialakítása és működtetése kiválóan minősíthető. Pénzügyi teljesítésre kizárólag a teljesítés igazolását követő érvényesítés és utalványozás alapján került sor. A Hivatal integritás felelőse a Közétkeztetési Csoportnál az integrált kockázatkezelést és a szervezeti integritást sértő események feltárását évente elvégezte, ennek során a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt elérő, illetve azt meghaladó kockázatokat, illetve a szervezeti integritást sértő eseményeket nem tártak fel.

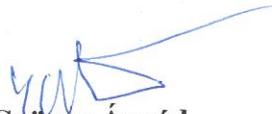
Összefoglalva, úgy értékelhető, hogy a feltárt, a tevékenység egészét alapvetően nem befolyásoló hiányosságok ellenére, a közétkeztetési feladatok ellátása megfelelően szervezett, a tevékenység ellátása során a központi jogszabályi előírások és helyi szabályozás előírásai, a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelelőnek minősíthető.

Az ellenőrzés megállapításai alapján, a feltárt hiányosságok felszámolására a következő intézkedések meghozatalát kezdeményezem:

1. Az ÖSZSZ főző- és tálalókonyha elektromos hálózatának felülvizsgálata, szükség szerinti felújítása,
2. Az ÖSZSZ Idősek Gondozóházában lévő pénzbevételi helyiségben az étkezők napi nyilvántartásának előírás szerű vezetése.
3. Az ÖSZSZ Idősek Gondozóházában lévő pénzbevételi helyiségben készpénzben beszedett étkezési térítési díjakkal kapcsolatos eljárások rendezése, illetve a Hivatalnak az ÖSZSZ-re is kiterjedő hatályú pénzkezelési szabályzatának módosítása.
4. Az Oroszlány Város Óvodái Brunszvik Teréz Óvoda épületében működő főzőkonyha szennyvízcsatorna, valamint a főzőkonyha padlózatának felújítása.

Az ellenőrzés megállapításai alapján, a feltárt hiányosságok felszámolására intézkedési terv készítését kezdeményeztem.

Oroszlány, 2026. szeptember 11.


György Árpád
Belső ellenőr

Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal

2840 Oroszlány, Rákóczi Ferenc út 78.

Iktatószám: 2-BELL/8-3/2026.

Ellenőrzési jelentés

a közétkeztetési feladatok ellenőrzéséről

Oroszlány Város Önkormányzatánál, valamint az általa irányított önkormányzati intézményeknél.

I. BEVEZETÉS

Az ellenőrzést végző szerv: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal.

Az ellenőrzött szerv/szervezet: Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal, Közétkeztetési Csoport, Pénzügyi Iroda.

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi és egyéb felhatalmazás: az ellenőrzésre Oroszlány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, az általa irányított önkormányzati intézmények vezetői és a nemzetiségi önkormányzatok képviselő-testületei által jóváhagyott 2026. évi belső ellenőrzési tervében foglaltaknak megfelelően került sor. Vizsgálata során a belső ellenőr a vonatkozó jogszabályok – különösen a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – és Oroszlány Város Önkormányzata Belső Ellenőrzési Kézikönyve irányelvei szerint járt el.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzés tárgya: a közétkeztetési feladatok, Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat), illetve az általa irányított intézmények szervezeti keretén belül működtetett konyhák ellenőrzése.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása, hogy a közétkeztetési feladatok ellátása során a szabályozottsági, szabályszerűségi szempontok érvényesültek-e, ezen belül:

- az Önkormányzat, illetve az általa irányított intézmények által működtetett konyhák működése megfelelően szabályozott-e,
- a tevékenység szervezeti, személyi, tárgyi feltételei biztosítottak-e,
- a nyersanyagnormák kidolgozásnál a központi jogszabályok, útmutatók alapján jártak-e el,
- a rendelkezésre álló erőforrásokat ésszerűen, takarékosan használták-e fel, feltárták-e a kedvező beszerzési forrásokat,
- a térítési díjak megállapítása, a kedvezmények biztosítása, nyilvántartása, beszédése, a hátralékok kezelése során a központi jogszabályi előírásokat és a helyi szabályzatokban foglaltakat betartották-e,
- a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés kialakítása és működtetése megfelelt-e a hatályos jogszabályi előírásoknak és összhangban volt-e a helyi sajátosságokkal.

Az ellenőrzött időszak: 2025. év.

Az ellenőrzés időpontja és időtartama: 2026 augusztus 25-szeptember 11. (15 ellenőrzési nap), ebből helyszíni ellenőrzés 2026. augusztus 27, 28, 31, szeptember 1, 2, 3, 7, 8, 9, 11.)

Az ellenőrzött időszakban és az ellenőrzés idején Oroszlány Város Önkormányzatát Takács Károly polgármester képviselte, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivaltalt Dr. Tomayer

Tamás jegyző, az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Közétkeztetési Csoportját Bartha Csilla csoportvezető, Pénzügyi Irodáját Varga Zoltán irodavezető vezette.

Az ellenőrzést György Árpád belső ellenőr végezte a 2-BELL/8-1/2026. számú megbízólevél, illetve Oroszlány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete, valamint az általa irányított intézmények vezetői által jóváhagyott 2026. évi belső ellenőrzési terve alapján.

Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: az ellenőrzést a nemzetközi standardokat irányadónak tekintve az ellenőrzési program ellenőrzési kérdései, az ellenőrzött időszakban hatályos jogszabályok, az ellenőrzés szakmai szabályok és módszertanok figyelembe vételével kell elvégezni. Az ellenőrzés során alkalmazott módszerek: megfigyelés, kérdésfeltevés (információkérés, adatkérés), összehasonlítás, valamint elemzőeljárás. Az ellenőrzést a kérdésekre adott válaszok kiértékelésével, az adatforrások felhasználásával, továbbá az adott időszakban hatályos jogszabályok figyelembe vételével kell lefolytatni. Tételesen kell ellenőrizni az ellenőrzött időszakban hatályos szabályozást, a szerződéseket, a térítési díjakról szóló rendeleteket, az étkeztetéssel kapcsolatos dokumentumokat, a központi költségvetési támogatások elszámolását, egy hónap étlapjait, illetve az étkezők nyilvántartását, a kedvezményeket megalapozó dokumentumokat.

Az ellenőrzés során alkalmazott fontosabb jogszabályok: az 1997. évi XXXI. törvény a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról (Gyvt.), az 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról (Szocvtv.), a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht), a 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr), valamint Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének az ellenőrzés tárgyában hozott rendeletei, határozatai.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A közétkeztetés szervezeti rendszerének bemutatása

Oroszlány Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) a közétkeztetési feladatok teljes spektrumát (bölcsődei, óvodai, iskolai, szünidei, napközi és szociális étkeztetés, ide értve az idősek nappaliklubját, illetve az Idősek Gondozóházát, a Családok Átmeneti Otthonában (krízisellátás) biztosított étkeztetést, a népkonyhai és vendégétkeztetést) saját, illetve az általa irányított intézmények keretein belül szervezett főző- és tálalókonyhák útján látja el. Megállapodás alapján látják el a Vétressomlói Német Nemzetiségi Általános Iskola Várgesztesi Német Nemzetiségi Tagiskolája és a Várgesztesi Német Nemzetiségi Óvoda, valamint a nyári táborok gyermek, illetve nyári napközi étkeztetési feladatait is. Szolgáltatási szerződés alapján látták el a Benedek Elek Óvoda, Általános Iskola, Fejlesztő Nevelés-Oktatást Végző Iskola, Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézményben az óvodai és iskolai étkeztetési feladatokat a nyári napközi ideje alatt. A közétkeztetés során napi mintegy 1800-2000 fő étkeztetési feladatainak ellátását biztosítják.

Ennek megfelelően négy főző- és tálalókonyha és 9 tálalókonyha kialakítására és működtetésre került sor, a következők szerint:

- a) Hunyadi Mátyás Általános Iskola, főző- és tálalókonyhája (főzőkonyha, 3 tálalókonyha),
- b) az ÖSZSZ telephelyeként működő Bölcsőde (főzőkonyha, tálalókonyha),
- c) ÖSZSZ főző- és tálalókonyhája (főzőkonyha, 1 tálalókonyha),
- d) Oroszlány Város Óvodái (főzőkonyha, diétás konyha, 4 tálalókonyha).

A közétkeztetési feladatok központi koordinációját a Hivatal önálló, a jegyző közvetlen irányítása alá tartozó Közétkeztetési Csoport vezetője látja el, aki egyidőben ellátja az ÖSZSZ főző- és tálalókonyháján az ételmezésvezetői feladatokat is.

2. A közétkeztetés működése szabályozottságának értékelése

A közétkeztetési feladatok ellátására vonatkozó előírást az Önkormányzat Képviselő testületének 17/2019. (XII. 12.) számú, a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról, a gyermekvédelem helyi szabályairól szóló rendeletének 13. § (4) bekezdése, valamint 16. §-a tartalmazza.

A közétkeztetési feladatok koordinációját a Közétkeztetési Csoport látja el. Ennek feladatkörét az 1/2025. számú polgármesteri és jegyzői normatív utasítással kiadott, a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatának VI.4. pontja tartalmazza. Ennek megfelelően a Közétkeztetési Csoport kiemelt feladatai a következők:

- a) ellátja a közétkeztetési feladatok koordinálását, a közétkeztetéssel kapcsolatos adminisztratív feladatokat,
- b) közreműködik a közétkeztetési szerződések előkészítésében,
- c) végzi az étkezők nyilvántartásának vezetését, a jogosultságok elbírálását,
- d) ellátja az előírt adatszolgáltatási feladatokat (létszám, számlázási adatok, költségvetési támogatások igényléséhez, elszámolásához szükséges információk),
- e) ellátja az étkezési térítési díjak kalkulációját, beszámolását, negyedévente tájékoztatja a Hivatal Pénzügyi Irodáját a hátralékokról,
- f) ellátja a főző- és tálalókonyhák szakmai vezetését, a szükséges tervezési, szervezési feladatokat, a konyhai dolgozók irányítását, elkészíti a munkabeosztásokat,
- g) tervezi és összeállítja a heti étrendet, megrendeli az ételmezési nyersanyagok, tisztítószerek, egyéb eszközök beszerzését, ellenőrzi a szállítóleveleket,
- h) meghatározza a főzési adagokat, figyelemmel kíséri a nyersanyagnorma és a tényleges felhasználás alakulását,
- i) felügyeli és irányítja a HACCP rendszer működtetését.

A közétkeztetés általános rendjét, szabályait a 2024. évben elkészített és 2026. évben felülvizsgált, kiegészített ételmezési szabályzat tartalmazza.

Valamennyi főző- és tálalókonyha rendelkezik hatályos, ételmezési szakértő (ételmezési mérnök) által elkészített HACCP kézikönyvvel.

A kézikönyvek 2026. szeptember 10. napjáig hatályosak, a felülvizsgálatra, aktualizálásra az ellenőrzést követő időszakban kerül sor.

A Hivatal belső szabályzatainak (számviteli, államháztartási, belső kontrollrendszer szabályzatok) hatálya kiterjed a közétkeztetési tevékenységre, figyelemmel annak sajátosságaira.

3. A közétkeztetési feladatok ellátásának szervezeti, személyi, tárgyi feltételeinek értékelése

A Közétkeztetési feladatok ellátásának szervezeti feltételei – az 1. és 2. pontokban foglaltaknak megfelelően – biztosítottak.

A személyi feltételek (létszám, képzettség) valamennyi egység esetén biztosítottak. Az egyes főzőkonyhák szakmai tevékenységét ételmezésvezetők látják el, akik rendelkeznek dietetikus képzettséggel is.

Az ÖSZSZ főző- és tálalókonyha vezetésének feladatait a Közétkeztetési Csoport vezetője látja el.

Az egységek rendelkeznek megfelelően képzett szakácsokkal, akik esetenként dietetikus képzettséggel is rendelkeznek. Oroszlány Város Óvodáinak (a továbbiakban: Óvodák) konyháján, ahol diétás konyhát működtetnek, szakképzett diétás szakácsot alkalmaztak. Valamennyi egység tevékenységét konyhai kisegítők, ételszállító, illetve adminisztratív dolgozók (készlet- és anyaggazdálkodók) egészítik ki.

Az infrastrukturális feltételek (épületek, gépek, berendezések, járművek) alapvetően megfelelők, valamennyi konyha rendelkezik a feladatok ellátásához szükséges konyhai gépekkel, berendezésekkel.

Ebben a vonatkozásban észrevételeztük, hogy az ÖSZSZ főzőkonyhájának elektromos hálózata felújításra szorul, a rendelkezésre álló hálózat kapacitása részben felel meg az újonnan beszerzett konyhai eszközök áramellátási igényeinek. Az Óvodák épületében működő konyha esetében az élelmezésvezető és a Közétkeztetési Csoport vezetője tájékoztatása szerint az ingatlan szennyvíz rendszere (vezetéke) rendkívül elhasználódott állapotban van, fennáll a csőrepedés kockázata, ami a tevékenység ellehetetlenítéséhez vezethet. Az említett hiányosságok a szakmai feladatok ellátását nem lehetetlenítik el, a munkavégzést nehezíthetik.

4. A nyersanyagnormák kidolgozásának a vonatkozó jogszabályok, útmutatók betartásának vizsgálata

Az élelmezési nyersanyagnormákat az Közétkeztetési Csoport vezetője alakította ki az élelmezésvezetőkkel történő egyeztetés alapján, ennek során nem kizárólag élelmezési költségnormát határozott meg, hanem figyelembe vették a táplálkozás-egészségügyi és nyersanyag-kiszabati követelményeket is, a következők szerint:

- a) egy főre, illetve korcsoportonként alapanyagok mennyiségének meghatározása,
- b) a receptúrák és az étrend elkészítése során a nyersanyag-kiszabati előírások betartása,
- c) a tápanyagszámításhoz az alapanyag pontos megnevezésének és mennyiségének feltüntetése,
- d) az egyes korcsoportok számára biztosítandó energia- és tápanyagértékek meghatározása.

A valamennyi egység által alkalmazott QUADROBYTE élelmezési programrendszer pontos információkat szolgáltat a tényleges, illetve a nyersanyagnorma szerinti költségek arányának kimutatására. Az arány a közétkeztetés egészét tekintve a 2025. év vonatkozásában kedvező képet mutat (a felhasználás a nyersanyagnorma 98,8%-át tette ki).

Az egyes egységeknél a tényleges, illetve a nyersanyagnorma szerinti felhasználás aránya a következők szerint alakult:

- Hunyadi Mátyás Általános Iskola: 92,5%,
- ÖSZSZ Bölcsőde: 96,2%,
- ÖSZSZ főző- és tálalókonyha: 102,0%,
- Óvodák: 106,1%.

Az előállított ételek minőségét jelző változatossági mutató (az ételféleségek és az előfordulások aránya) valamennyi főzőkonyha esetén kedvezően alakult (jellemzően 95-100%-os értéket mutat).

5. A rendelkezésre álló erőforrásokat ésszerűen, takarékosan használták-e fel, feltárták-e a kedvező beszerzési forrásokat

Az élelmezési alapanyagokat/nyersanyagokat szállítói szerződések, keretszerződések alapján biztosították. Termékként, alapanyagonként több beszállítóval szerződtek a kedvező ár elérése céljából.

Valamennyi konyha rendelkezik készleltraktárral (a nyersanyagok tárolása megfelel a HACCP és GHP kézikönyvben előírt feltételeknek).

2025. december 31-i fordulónappal, a Hivatal leltározási és leltárkészítési szabályzatában foglalt előírásoknak megfelelően, az abban foglaltak betartásával teljes körű leltározásra került sor. A költségvetési beszámolóhoz mellékelt leltár adatai szerint leltártöbbletet, illetve hiányt nem állapítottak meg.

A közétkeztetési feladatok ellátásához szükséges finanszírozási források folyamatosan rendelkezésre álltak. A feladat megfelelő szinten történő ellátását a központi költségvetési támogatás mellett az Önkormányzat jelentős összegű támogatása biztosította.

A 2025. évben a közétkeztetéssel kapcsolatos feladatok kiadásai és bevételei források szerinti részletezésben a következők szerint alakultak¹:

a) gyermek-, illetve tanulói étkeztetések:

- kiadások: 461 413 ezer Ft,
- bevételek:
 - térítési díjbevételek: 89 260 ezer Ft,
 - költségvetési támogatás (normatíva): 268 962 ezer Ft,
 - önkormányzati hozzájárulás: 103 191 ezer Ft.

b) szociális étkeztetés (népkonyha is):

- kiadások: 114 999 ezer Ft,
- bevételek:
 - térítési díjbevételek: 58 908 ezer Ft,
 - költségvetési támogatás (normatíva): 25 582 ezer Ft,
 - önkormányzati támogatás: 30 509 ezer Ft.

A fenti adatokból megállapítható, hogy a gyermek, tanulói és szociális étkeztetés költségeinek finanszírozásához az Önkormányzat a 2025. évben mindösszesen 133 700 ezer Ft-tal járult hozzá.

Az előállított ételek minősége megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak, a változatossági mutató (a féleségek és az előfordulások számának aránya) valamennyi konyha esetén meghaladta a 90%-ot (a 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet szerint a változatossági mutató kötelező legkisebb értéke 60%).

6. A térítési díjak megállapítása, a kedvezmények biztosítása, nyilvántartása, beszédése, a hátralékok kezelése során a központi jogszabályi előírásokat és a helyi szabályzatokban foglaltakat betartották-e

A személyi térítési díjakat a Képviselő-testület rendeletben állapította meg, külön meghatározva a nettó árat és az általános forgalmi adót. A házhoz szállítás esetén magasabb személyi térítési díjat határoztak meg.

A gyermekétkeztetés térítési díjai esetében a Képviselő-testület a Gyvt. előírásain túlmenően kedvezményeket, mentességeket nem határozott meg, a szociális étkeztetés esetén a személyi térítési díjakat jövedelemhatárokhoz kötötten állapították meg.

A gyermekétkeztetés esetén a Képviselő-testület a 2025. évben nem módosította. A szociális étkezési térítési díjak módosítására 2025. június 1-i időponttal került sor. A díj változtatását a Szoc. tv. előírásainak megfelelően önköltség számítással támasztották alá.

¹ Az adatok tartalmazzák a vendégétkeztetés bevételeit és kiadásait, ezek azonban az összes kiadás/bevétel szempontjából nem releváns értékek.

Forrás: 2025. évi költségvetési beszámoló, központi költségvetési támogatás (normatíva) elszámolása.

Az étkezési térítési díjkedvezményeket, mentességeket mind a gyermekétkeztetés, mind a szociális étkeztetés esetén a hatályos jogszabályi előírások és a helyi rendelet előírásainak megfelelően dokumentálták, a kedvezményeket, mentességeket alátámasztó dokumentumok rendezettek, ellenőrizhetőek voltak, a szűrőpróbaszerű végzett ellenőrzés során ebben a vonatkozásban hiányosságokat nem tapasztaltunk. A kedvezményeket, mentességeket megalapozó dokumentumokat év elején, illetve tanévkezdéskor felülvizsgálták.

Az étkezők nyilvántartásának vezetésére a QUADROBYTE élelmezési programrendszert, az előírt formanyomtatványt, illetve saját előállítású (EXCELL) táblázatokat alkalmaztak. Ebben a vonatkozásban észrevételeztük, hogy az ÖSZSZ Idősek Gondozóházában lévő pénzkezelési helyiségben az étkezők napi nyilvántartását (az étkezők alapnyilvántartását) grafitceruzával vezették, ami nem felel meg az alapvető tartóssági feltételeknek.

Az étkezési térítési díjak beszédésével, az így beszédett készpénzkezeléssel kapcsolatban megállapítottuk, hogy az ÖSZSZ Idősek Gondozóházában lévő pénzkezelési helyiségben a térítési díjak beszédése, kezelése nem felel meg a Hivatalnak az intézményekre is kiterjedő pénzkezelési szabályzatában foglaltaknak. A beszédett térítési díjakat (ami esetenként a milliós nagyságrendet is meghaladja) a feladat ellátásával megbízott adminisztrátor az irodai íróasztalba beépített kisméretű trezorban tárolja, majd a beszédés napján, vagy a következő napon saját személygépkocsijával, kísérelő nélkül szállítja be a Hivatalba, amit a Hivatalban az ÖSZSZ pénztárosánál fizet be. Az így befizetett teljes összeget az ÖSZSZ pénztárosa azonnal befizeti az Önkormányzat pénztárába. A pénzbeszedésre is használt helyiség biztonsági zárral, fémráccsal nem védett, risztóval sem a pénzbevételi helynek helyet adó ingatlan, sem maga a pénzbevételre is szolgáló helyiség nem rendelkezik. A Hivatalnak az intézményekre (így az ÖSZSZ-re is) kiterjedő pénzkezelési szabályzatában foglaltaknak megfelelően a bevételkezelő helyeken beszédett, a 100 000 Ft-ot meghaladó összeget kötelesek legkésőbb a munkanap végéig az intézmény (az ÖSZSZ) pénztárába befizetni. Ezzel szemben a beszédett térítési díjakat a pénzbeszedéssel megbízott személy a Hivatalban fizeti be az ÖSZSZ pénztárosánál az ÖSZSZ pénztárába, nem minden esetben a beszédés napján, és amint már említettük saját gépkocsijával, kísérelő nélkül közlekedve.

Az ellenőrzés során a tárgyban egyeztetünk a Hivatal Pénzügyi Irodájának csoportvezetőjével és megállapítottuk, hogy a gyakorlathoz igazodóan a pénzkezelési szabályzat előírásainak módosítása szükséges azzal, hogy a pénzbeszedés tárolási, szállítási feltételeit biztosítani kell.

Az étkezési térítési díjhátralék a 2025. év végén 1 489 ezer Ft volt, ami az összes díjbevétel 1%-át tette ki. A hátralék meghatározó része (1 202 ezer Ft) a Hunyadi Mátyás Általános Iskolánál képződött (az Óvoda esetén a hátralék 24 ezer Ft, az ÖSZSZ esetén 263 ezer Ft volt).

A szünidei étkeztetés esetén a Hivatal Hatósági Irodájának Szociális Csoportja vizsgálja az ellátásra való jogosultságot, a gyermek hátrányos, vagy halmozottan hátrányos helyzetének fennállását, ennek tényét a szünidők időszakát megelőzően a Közétkeztetési Csoport részére továbbítja.

A szünidei étkeztetésre vonatkozó nyilvántartást előírászerűen vezették.

7. A folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, a belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének értékelése

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés, a belső kontrollrendszer (ezen belül kiemelten a teljesítés igazolása és az érvényesítés) kialakítása és működtetése megfelelő volt. A kötelezettségvállalás (szerződéskötés) pénzügyi ellenjegyzését a Hivatal erre jogosult munkavállalója minden esetben elvégezte. Pénzügyi teljesítésre kizárólag a teljesítés igazolását és az érvényesítést követő utalványozás alapján került sor.

A 2025. évben a Hivatal integritás felelőse elvégezte az integrált kockázatkezelést és szervezeti integritást sértő események feltárását. Ennek során a belső szabályzatban meghatározott kockázati tűréshatárt meghaladó mértékű kockázatokat, illetve a szervezeti integritást sértő eseményeket nem tártak fel.

A 2025. évben a Nemzeti Élelmiszerlánc-biztonsági Hivatal valamennyi főzőkonyhánál szakmai ellenőrzéseket végzett. Az ellenőrzések során kisebb jelentőségű, a feladatellátást érdemben nem befolyásoló hiányosságokat tártak fel (az ellenőrzés eredményeként a főzőkonyhák 5-ös, illetve 4-es minősítést kaptak). A Közétkeztetési Csoport vezetője a feltárt hiányosságok felszámolásához szükséges intézkedéseket minden esetben meghozta.

I. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS, JAVASLATOK

Az Önkormányzat és az általa irányított intézmények keretein belül kialakított főző- és tálalókonyhák ellátják a közétkeztetési feladatok teljes spektrumát: bölcsődei, óvodai, iskolai, szünidei és szociális étkeztetés, ide értve az idősök nappali klubja, illetve Idősök gondozóházában, a Családok Átmeneti Otthonában (krízisellátás) biztosított étkeztetést, a népkonyhai és vendégétkeztetést. Ezen túlmenően ellátják a Vétressomlói Német Nemzetiségi Általános Iskola Várgesztesi Német Nemzetiségi Tagiskolája és a Várgesztesi Német Nemzetiségi Óvoda, a nyári táborok étkeztetési feladatait, valamint a szünidei étkeztetési feladatokat is. Szolgáltatási szerződés alapján látták el a nyári napközi idejére a Benedek Elek Óvoda, Általános Iskola, Fejlesztő Nevelés-Oktatást Végző Iskola, Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény óvodai és iskolai étkeztetési feladatokat.

A közétkeztetési feladatokat a Hivatal szervezeti egységeként kialakított, a jegyző közvetlen irányítása álló Közétkeztetési Csoport látja el.

A közétkeztetési feladatokat négy főző és tálalókonyha és a kapcsolódó 9 tálalókonyha működtetésével biztosítják naponta mintegy 1800-2000 fő részére.

A tevékenység szakmai feladatainak szabályozottsága biztosított. A Hivatal rendelkezik a valamennyi főző-, illetve tálalókonyhára kiterjedő hatályú élelmezési szabályzattal, illetve élelmezési szakértő (élelmezési mérnök) által elkészített HACCP kézikönyvvel.

A tevékenység ellátásához szükséges humán- és infrastrukturális feltételek alapvetően biztosítottak. Ezzel összefüggésben észrevételeztük, hogy az ÖSZSZ főzőkonyhájának elektromos hálózata túlterhelt, csak részben felel meg az újonnan beszerzett, magas teljesítményű konyhai nagygépek működési feltételeinek, illetve az Oroszlány Város Óvodái Brunszvik Teréz Óvoda épületében működő főzőkonyha szennyvízelvezetési hálózata, padlózata elavult, rekonstrukcióra, felújításra szorul.

Az élelmezési nyersanyagnormákat a Közétkeztetési Csoport vezetője az élelmezésvezetőkkel egyeztetve alakította ki, a táplálkozás-egészségügyi és nyersanyag-kiszabati követelmények figyelembe vételével. A tevékenység hatékonyságát mutató, a tényleges éves költség és nyersanyagnorma közötti arány alapvetően megfelelő, összességében 98,8%-os értéket mutat.

Az étkezők nyilvántartása, a kapcsolódó dokumentumok vezetése rendezett, naprakész. Észrevételeztük, hogy az ÖSZSZ Idősek Gondozóházában lévő pénzkezelési helyiségben a napi nyilvántartást grafitceruzával vezetik, ami nem felel meg a hivatalos, a fogyasztást és annak elszámolását megalapozó alapdokumentum követelményeinek.

Az elkészített ételek minősége valamennyi főzőkonyha esetén megfelelő, a változatossági mutató (a félésegek és az előfordulások számának aránya) 90-100%-os arányt mutat.

Az étkeztetéssel kapcsolatos feladatok nyilvántartásának vezetésére a QUADROBYTE élelmezési programrendszert alkalmazzák, amely a tevékenység alapvető mutatóiról részletes adatszolgáltatást biztosít, a beszerzésektől a felhasználásig, a tevékenység minőségi mutatóig terjedően.

Az étkezési térítési díjakat az Önkormányzat Képviselő-testülete rendeletben határozta meg. A 2025. évben a gyermekétkeztetés térítési díjai nem változtak, a szociális étkeztetési díjakat a Képviselő-testület 2025. június 1-i időponttal módosította. A személyi térítési díjkedvezményeket – mind a gyermekétkeztetés, mind a szociális étkeztetés vonatkozásában – megfelelően dokumentálták, a dokumentumok rendezett formában rendelkezésre állnak.

A térítési díjakat a szolgáltatást igénybe vevők jelentős mértékben, készpénzben teljesítik. Ezzel összefüggésben megállapítottuk, hogy az ÖSZSZ főzőkonyháján a térítési díjak beszedése, kezelése nem felel meg a Hivatalnak az intézményekre is kiterjedő pénzkezelési szabályzatában foglaltaknak. A pénzbeszedésre is használt helyiség biztonsági zárral, fémráccsal nem védett, riasztóval sem a pénzbevételi helynek helyet adó ingatlan, sem maga a pénzbevételre is szolgáló helyiség nem rendelkezik, a beszedett készpénzt a pénzbeszedésért felelős személy saját gépkocsijával, kísérő nélkül szállítja a Hivatalba.

Az étkezési térítési díjhátralékok nem jelentősek (az összes ellátási díj 1%-át érik el).

A közétkeztetéshez szükséges finanszírozási források az ellenőrzött időszakban rendelkezésre álltak. Az Önkormányzat a 2025. évben a közétkeztetési feladatok ellátásához 133 700 ezer Ft-tal járult hozzá. Az egyes ellátásokhoz kapcsolódó központi költségvetési (normatív) támogatások igénylése, elszámolása megfelelt a vonatkozó államháztartási előírásokban foglaltaknak (2025. évben az Önkormányzat a közétkeztetéshez kapcsolódóan 294 544 ezer Ft normatív támogatásban részesült). A 2025. évi központi költségvetési támogatás elszámolása során az Önkormányzat 3 156 ezer Ft többlettámogatásra volt jogosult.

Az ellenőrzés megállapításai szerint a közétkeztetés folyamatában a belső kontrollrendszer (ezen belül kiemelten az alapvető kontrollok, a teljesítés igazolása és az érvényesítés) kialakítása és működtetése megfelelőnek minősíthető.

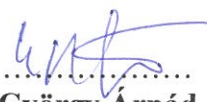
Összefoglalva, úgy értékelhető, hogy a feltárt, a tevékenység egészét alapvetően nem befolyásoló hiányosságok ellenére, a közétkeztetési feladatok ellátása megfelelően szervezett, a tevékenység ellátása során a központi jogszabályi előírások és helyi szabályozás előírásainak érvényesülése, a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megfelelőnek minősíthető. A NÉBIH 2025. évben végzett szakmai ellenőrzése során a feladat ellátását akadályozó, érdemi hiányosságokat nem állapított meg.

Az ellenőrzés megállapításai alapján, a feltárt hiányosságok felszámolására a jegyző részére a következő intézkedések meghozatalát kezdeményezem:

1. Intézkedni kell az Önkormányzati Szociális Szolgálat, főző- és tálalókonyha elektromos hálózatának felülvizsgálatára, szükség szerinti felújítására.
2. Biztosítani kell, hogy az Önkormányzati Szociális Szolgálat Idősek Gondozóházában lévő

- pénzkezelési helyiségben az étkezők napi nyilvántartását előírászerűen vezessék.
3. Rendezni kell az Önkormányzati Szociális Szolgálat Idősek Gondozóházában lévő pénzkezelési helyiségben készpénzben beszedett étkezési térítési díjakkal kapcsolatos eljárásokat.
 4. Meg kell vizsgálni az Oroszlány Város Óvodái Brunszvik Teréz Óvoda épületében működő főzőkonyha padlózat és szennyvízcsatorna állapotát, szükség esetén el kell végezni a javítási, szükség szerint felújítási munkálatokat.

Oroszlány, 2026. szeptember 11.


.....
György Árpád
Belső ellenőr

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

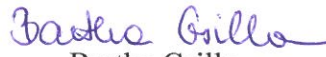
A 2026. augusztus 25-szeptember 11. időszakban került sor a közétkeztetés szabályozottságának és szabályszerűségének ellenőrzésére Oroszlány Város Önkormányzatánál.

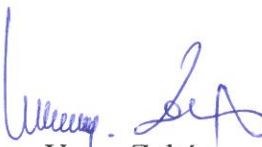
Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az ellenőrzött feladattal összefüggő, felelősségi körömbé tartozó valamennyi dokumentumot, okmányt, illetve az ellenőrzéshez szükséges információt az ellenőrzést végző belső ellenőr rendelkezésére bocsátottam.

Kijelentem továbbá, hogy az átadott, illetve bemutatott dokumentumok, adatok, információk a valóságnak megfelelnek, nem manipuláltak.

Jelen nyilatkozat kiadására a belső ellenőr kérésére került sor, a költségvetési szervek kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.). sz. Kormányrendelet 36. § előírásai alapján.

Oroszlány, 2026. szeptember 11.


Bartha Csilla
Csoportvezető
Közétkeztetési Csoport


Varga Zoltán
Irodavezető
Pénzügyi Iroda

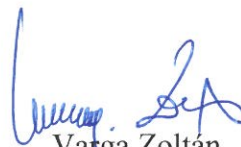
ZÁRADÉK

A jelentés egy példányát átvettem. Tudomásul veszem, hogy a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú kormányrendelet 42. § (2) bekezdése alapján **a kézhezvételtől számított 8 napon belül észrevételt tehetek.** Tudomásul veszem, hogy az észrevételre biztosított határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül.

Oroszlány, 2026 szeptember. 11.



Bartha Csilla
Csoportvezető
Közétkeztetési Csoport



Varga Zoltán
Irodavezető
Pénzügyi Iroda

A Jelentésben foglaltakra észrevételt
teszek/észrevételt nem teszek*.

A Jelentésben foglaltakra észrevételt
teszek, észrevételt nem teszek*



Dr. Tomayer Tamás
Jegyző

A Jelentésben foglaltakra észrevételt teszek/észrevételt nem teszek*

*A megfelelő rész aláhúzendó