

**Kocsord Község Önkormányzat  
Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottsága**

**Kocsord Község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottsága 2020.  
október 13. napján tartott rendkívüli nyilvános ülésének jegyzőkönyve:**

**KOCSORD**

**Kocsord Község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottsága 2020.  
október 13. napján tartott rendkívüli nyilvános ülésének jegyzőkönyve:**

Jegyzőkönyve: 1-től – 4-ig.  
Tárgysorozata: 1-től 2-ig.  
Határozatai: 27-28.

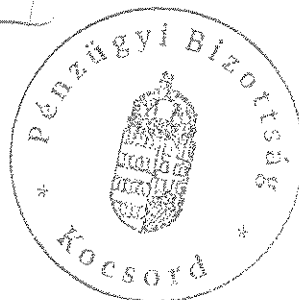
Tárgyalásra  
/zárt ülésen/

**1./ Előterjesztés Kocsord Község Önkormányzata adósságállományának vizsgálatára  
Előadó: Rádi László elnök**

**2./ Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentésben foglaltak véleményezésére  
Előadó: Rádi László elnök**

**Kocsord, 2020. október 07.**

Rádi László  
elnök



Pajtás Zsigmond  
jegyzőkönyv hitelesítő

## J E G Y Z Ő K Ö N Y V

Készült: Kocsord Község Önkormányzat Képviselő-testülete Pénzügyi Bizottsága 2020. október 13. napján 9<sup>30</sup> órakor megtartott rendkívüli nyilvános ülésén.

Az ülés helye: Kocsordi Polgármesteri Hivatal Tárgyalóterme

Jelen vannak: Bakos Róbert polgármester  
Dr. Barkasziné Péter Andrea képviselő  
Pajtás Zsigmond képviselő  
Rádi László képviselő

Tanácskozási joggal megjelent: Dr. Gellért-Kovács Adrienn jegyző

Rádi László elnök: köszöntötte a megjelenteket. Megállapította, hogy a Képviselő-testület Pénzügyi Bizottsága határozatképes, mivel a megválasztott 3 fő tagból, 3 fő az ülésen megjelent, az ülést megnyitja.

Javasolja, hogy a Pénzügyi Bizottság a meghívóban szereplő napirendi pontot tárgyalja meg. Más javaslat nem hangzott el.

**A Pénzügyi Bizottság egyhangúan, 3 igen szavazattal a napirendre tett javaslatot elfogadja.**

Rádi László elnök: Javasolja, hogy a jegyzőkönyv hitelesítő személye Pajtás Zsigmond pénzügyi bizottsági tag legyen.

**A Pénzügyi Bizottság egyhangúan, 3 igen szavazattal a jegyzőkönyv hitelesítő személyére tett javaslatot elfogadja.**

**1./ Előterjesztés Kocsord Község Önkormányzata adósságállományának vizsgálatára**  
**Előadó: Rádi László elnök**

Rádi László elnök: A meghívóval együtt megkaptátok az Önkormányzat adósságállományra vonatkozó kimutatást. Felkérem Polgármester Urat vagy Jegyző Asszonyt, hogy foglalják össze, amit a kimutatásban láthatunk.

Bakos Róbert Polgármester: Három időpont vonatkozásában vizsgáltuk meg az adósságállományt. Az első időpont az 2019. október 24. Ez mindenki számára ismert. Ezzel vettük át az önkormányzatot. A következő időpont 2020. május 31-i állapot. Ennek az oka, az volt, hogy az előbb említett időpontig számos más fizetési kötelezettség jutott a tudomásunkra. Ezen időpontig derült fény - a Magyar Államkincstár ellenőrzését követően - hogy a szociális rendkívüli támogatással kapcsolatban visszafizetési kötelezettsége keletkezett az önkormányzatnak. Az önkormányzat megkapta a támogatást, de nem megfelelően lett felhasználva ezért kell visszafizetni. Megjegyzem, hogy ez az összeg az átadás-átvétel időpontjában nem volt fellelhető az összeg a bankszámlán. Hasonló visszafizetési kötelezettségekből van több tétel melyet a kimutatás mellékletei részletesen és tételesen tartalmaz. Időközben a rendkívüli önkormányzati támogatásnak köszönhetően több követelést kiegyenlítettünk illetve dolgoztunk le a szállítói tartozásból.

A következő időállapot a 2020. szeptember 18. napja. Itt már 35,2 millió körüli összegre csökkent a számlás tartozás és 15,3 millió körüli összegre csökkent a nem számlás fizetési kötelezettségek.

Azt gondolom, hogy látható a nagy különbség és itt látszik, hogy az összes olyan tartozásunk - amelynek a gyökere visszavezethető olyan fizetési kötelezettségekre, amelyeket nem tudunk még ősszel – az, megjelent. Vélhetően nincs más ilyen már, remélhetőleg nem is lesz.

Összegezve mindez azt jelenti, hogy az adósságállomány 94.539.815.- Ft összegről 50.542.806.- Ft összegre csökkent, tehát 43.997.009.- Ft összeget dolgoztunk le.

A kimutatáshoz azért készítettük a mellékleteket, hogy lebontva és mindenki számára egyértelmű és érthető legyen.

Rádi László elnök: Annak érdekében, hogy ne legyen félrevezető, a kimutatás előlapján fontos tisztázni, hogy a május 31. az nem a május 31.-i állapotot tükrözi. Tehát az október 24. időpont a polgármesteri munkakör átadás-átvételi jegyzőkönyvben szereplő adósságállományt tartalmazza, amiről tudtunk akkor.

A kimutatásban szereplő május 31. állapot, az addig tudomásunkra jutott, de a 2019. október 24. napján valóban fennálló tartozást jelenti. A közfoglalkoztatásra kapott támogatásból is volt visszafizetés. Volt olyan visszafizetési kötelezettség is, amely a 2019. évet terhelte például a korábbi polgármester szabadság megváltása is.

Így jött ki az az összegzés, hogy 94.539.815.- Ft tartozást örököltünk 2019. október 24-én, ebből most szeptember 18. napján megvan még 50.542.806.- Ft.

Rádi László elnök: Mivel további kérdés, hozzászólás nem volt, a Pénzügyi Bizottságnak az előterjesztés elfogadását javasolta.

### **A Pénzügyi Bizottság egyhangúan, 3 igen szavazattal az alábbi határozatot alkotta:**

**Kocsord Község Önkormányzata  
Képviselő- testületének Pénzügyi Bizottsága  
27/2020. (X.13.)  
határozata**

Kocsord Község Önkormányzat Képviselő- testülete Pénzügyi Bizottsága  
Megtárgyalta és véleményezte a Kocsord Község Önkormányzata adósságállományáról szóló kimutatást és úgy dönt, hogy a soron következő Képviselő-testületi ülésen azt elfogadásra javasolja.

K.m.f.

Rádi László s.k.  
elnök

Pajtás Zsigmond s.k.  
jegyzőkönyv hitelesítő

## **2./ Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentésben foglaltak véleményezésére**

**Előadó: Rádi László elnök**

Rádi László elnök: Az ellenőrzési jelentéseket a meghívóval együtt megkaptátok. Megállapítható, hogy ugyanazt az eredményt hozta ki a belső ellenőr, amit a Pénzügyi Bizottság már korábban megállapított. Az Óvoda vonatkozásában nincs szükség intézkedési terv elkészítésére, a főzőkonyha esetében annál inkább. Javasolom, hogy Jegyző Asszonyt kérjük fel, hogy az intézkedési tervet mihamarabb készítse el, melyben vizsgálja meg, hogy milyen határidőkkel lehetséges a hibák korrigálása.

Rádi László elnök: Mivel további kérdés, hozzászólás nem volt, a Pénzügyi Bizottságnak az előterjesztés elfogadását javasolta.

**A Pénzügyi Bizottság egyhangúán, 3 igen szavazattal az alábbi határozatot alkotta:**

**Kocsord Község Önkormányzata  
Képviselő- testületének Pénzügyi Bizottsága  
28/2020. (X.13.)  
határozata**

Kocsord Község Önkormányzat Képviselő- testülete Pénzügyi Bizottsága

1./ Megtárgyalta és véleményezte a Kocsord Község Önkormányzata a Kocsordi Gyöngyfüzér Óvoda valamint a Főzőkonyha működésének teljeskörű átvilágítására vonatkozó belső ellenőrzési jelentést és úgy dönt, hogy a soron következő Képviselő-testületi ülésen azt elfogadásra javasolja.

2./ Felkéri a jegyzőt az intézkedési terv elkészítésére.

K.m.f.

Rádi László s.k.  
elnök

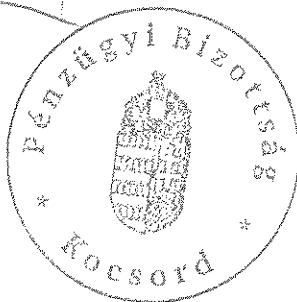
Pajtás Zsigmond s.k.  
jegyzőkönyv hitelesítő

Mivel több napirend és felvetés nem volt Rádi László elnök megköszönte a jelenlévők részvételét, valamint aktív közreműködését és a zárt ülést bezárta.

  
Rádi László  
elnök

K.m.f.

  
Pajtás Zsigmond  
jegyzőkönyv hitelesítő



Pénzügyi Bizottság Elnökétől  
4751 Kocsord, Szent István utca 13.

## MEGHÍVÓ

Kocsord Község Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottsága rendkívüli Pénzügyi Bizottsági ülését, 2020. október 13. napján (kedd) 9 óra 00 percre összehívom, amelyre ezúton a képviselő hölgyet/urat tisztelettel meghívom.

A képviselő-testületi ülés helye: Kocsordi Polgármesteri Hivatal tárgyalóterme

### A ZÁRT ÜLÉS TÉMÁJA:

1./ Előterjesztés önkormányzati képviselő méltatlansági eljárásának lefolytatására  
Előadó: Rádi László elnök

### A NYILVÁNOS ÜLÉS TÉMÁJA:

1./ Előterjesztés Kocsord Község Önkormányzata adósságállományának vizsgálatára  
Előadó: Rádi László elnök

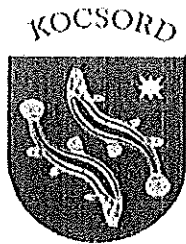
2./ Előterjesztés a belső ellenőrzési jelentésben foglaltak véleményezésére  
Előadó: Rádi László elnök

Kocsord, 2020. október 07.

Tisztelettel:



Rádi László s.k.  
elnök



Kocsord Község Önkormányzata

☒:4751 Kocsord, Szent István utca 13. ☎:06-44/500-319  
e-mail: [kocsord@kocsord.hu](mailto:kocsord@kocsord.hu)

Kocsord Község Önkormányzata adósságállományáról szóló kimutatás

Az Önkormányzat adósságállománya a következő képet mutatja:

**Polgármesteri munkakör átadás-átvételi jegyzőkönyvében meghatározott állapot:**

- Számlás tartozás: 47.350.793 Ft
- Nem számlás tartozás: 14.913.041 Ft

**Összesen: 62.263.834 Ft**

**2019. október 24.**

- Számlás tartozás: 47.550.118 Ft (1. sz. melléklet)
- Nem számlás tartozás: 13.302.280 Ft (2. sz. melléklet)

**Összesen: 60.852.398 Ft**

**2020. május 31. (2019. október 13. napján fennálló fizetési kötelezettségeket tartalmazza)**

Ez az az állapot, amely tartalmazza a választást követően felmerült, az elmúlt hónapokban tudomásunkra jutott fizetési kötelezettségeket.

- Számlás tartozás: 47.550.118 Ft (1. sz. melléklet)
- Nem számlás tartozás: 46.989.697 Ft (2. + 3. + 4. sz. melléklet)

**Összesen: 94.539.815 Ft**

**2020. szeptember 18.**

- Számlás tartozás: 35.226.938 Ft (5. sz. melléklet)
- Nem számlás tartozás: 15.315.868 Ft (6. sz. melléklet)


**Összesen: 50.542.806 Ft**

**Eredménykimutatás:**

A fentiekből megállapítható, hogy közel 11 hónap alatt a 94.539.815 Ft összegű tartozásállományt 50.542.806 Ft összegre sikertilt csökkenteni.

Kocsord, 2020. október 09.



  
Bakos Róbert  
polgármester

Név	Számla-azonosító	Nev	AFK	Bruttó	Fizetés	Számla leírás	Teljesítés időpontja	Fizetési határidő	Teljesítés	Hátralék	TENZOR szám
YOUNG Kft	1165902	62 893,00	5 610,00	68 503,00	2019-09-02	2019-09-02	2019-09-02	2019-09-02	0,00	68 503,00	
YOUNG Kft	1165951	54 316,00	12 782,00	67 098,00	2019-09-05	2019-09-05	2019-09-05	2019-09-05	0,00	67 098,00	
YOUNG Kft	1166066	107 000,00	17 505,00	124 505,00	2019-09-05	2019-09-05	2019-09-05	2019-09-05	0,00	124 505,00	
YOUNG Kft	1166076	87 423,00	31 378,00	118 801,00	2019-09-10	2019-09-10	2019-09-10	2019-09-10	0,00	118 801,00	
YOUNG Kft	1167008	54 073,00	17 451,00	71 524,00	2019-09-11	2019-09-11	2019-09-11	2019-09-11	0,00	71 524,00	
YOUNG Kft	1167546	99 707,00	12 348,00	112 055,00	2019-09-12	2019-09-12	2019-09-12	2019-09-12	0,00	112 055,00	
YOUNG Kft	1167903	135 104,00	26 843,00	161 947,00	2019-09-16	2019-09-16	2019-09-16	2019-09-16	0,00	161 947,00	
YOUNG Kft	1168332	72 679,00	12 409,00	85 088,00	2019-09-16	2019-09-16	2019-09-16	2019-09-16	0,00	85 088,00	
YOUNG Kft	1168372	99 600,00	15 559,00	115 159,00	2019-09-18	2019-09-18	2019-09-18	2019-09-18	0,00	115 159,00	
YOUNG Kft	1168608	89 080,00	15 024,00	104 104,00	2019-09-20	2019-09-20	2019-09-20	2019-09-20	0,00	104 104,00	
YOUNG Kft	1168657	45 910,00	9 403,00	55 313,00	2019-09-23	2019-09-23	2019-09-23	2019-09-23	0,00	55 313,00	
YOUNG Kft	1168963	172 241,00	24 915,00	197 156,00	2019-09-24	2019-09-24	2019-09-24	2019-09-24	0,00	197 156,00	
YOUNG Kft	1170479	93 645,00	17 316,00	110 961,00	2019-09-27	2019-09-27	2019-09-27	2019-09-27	0,00	110 961,00	
YOUNG Kft	1171041	53 216,00	9 093,00	62 309,00	2019-10-01	2019-10-01	2019-10-01	2019-10-01	0,00	62 309,00	
YOUNG Kft	1171279	125 835,00	22 882,00	148 717,00	2019-10-02	2019-10-02	2019-10-02	2019-10-02	0,00	148 717,00	
Összesen		8 546 796,00	1 413 291,00	9 960 087,00					0,00	9 960 087,00	
Működés		40 160 691,00	8 111 033,00	48 271 724,00					371 483,00	47 900 241,00	

Név	Bruttó	Fizetés	Hátralék	Hátralék	Hátralék	Hátralék	Hátralék	Hátralék	Hátralék	Hátralék	Hátralék
ANTILLAS Alapítvány Német Ágoston Nővérek Társasága Háttér	95 186,00	95 186,00	0,00	95 186,00	0,00	95 186,00	0,00	95 186,00	0,00	95 186,00	0,00
Alföldi Értéktársaság Zrt.	144 537,00	144 537,00	0,00	144 537,00	0,00	144 537,00	0,00	144 537,00	0,00	144 537,00	0,00
Alföldi Zártkörűen Működő Részvénytársaság	67 625,00	67 625,00	0,00	67 625,00	0,00	67 625,00	0,00	67 625,00	0,00	67 625,00	0,00
BÁCSÓ ISTVÁN Alapítvány	114 300,00	114 300,00	0,00	114 300,00	0,00	114 300,00	0,00	114 300,00	0,00	114 300,00	0,00
Bartholomaeus Társaság	95 425,00	95 425,00	0,00	95 425,00	0,00	95 425,00	0,00	95 425,00	0,00	95 425,00	0,00
Béldoboz Alapítvány	15 542,00	15 542,00	0,00	15 542,00	0,00	15 542,00	0,00	15 542,00	0,00	15 542,00	0,00
Budapesti Evangélikus Keresztény Ifjúsági Közösség	2 000,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00	0,00
Chöre László Alapítvány	1 357 810,00	1 357 810,00	0,00	1 357 810,00	0,00	1 357 810,00	0,00	1 357 810,00	0,00	1 357 810,00	0,00
Chöre Renata Alapítvány	105 276,00	105 276,00	0,00	105 276,00	0,00	105 276,00	0,00	105 276,00	0,00	105 276,00	0,00

Név	Bruttó	Futradó	Ellátásban levő adóteremtés	Ellátás	Ellátásra felkötve, az alapítványi célra	Ellátásra felkötve, az alapítványi célra
DOBOS LÁSZLÓ IRVÉNYI VÁLLALKOZÓ	10 194 596,00	10 194 596,00	0,00	10 194 596,00	10 194 596,00	0,00
Dr. Vékony Miklós Magvélő	460 000,00	460 000,00	0,00	460 000,00	250 000,00	100 000,00
F. Szófi Teréz Kft.	164 307,00	164 307,00	0,00	164 307,00	175 000,00	8 372,00
F. Szófi Teréz Kft.	61 051,00	61 051,00	0,00	61 051,00	61 051,00	0,00
E.ON Energetikai Rt.	2 800 754,00	2 800 754,00	0,00	2 800 754,00	1 613 062,00	1 187 102,00
E.ON Energetikai Rt.	253,00	253,00	0,00	253,00	253,00	0,00
E.ON Földművelésügyi Kft.	1 070 214,00	1 000 264,00	0,00	1 000 264,00	433 992,00	566 172,00
E.ON Energetikai Rt.	3 18 293,00	3 18 293,00	70 472,00	2 477 821,00	96 534,00	201 287,00
E.ON Energetikai Rt.	32 291,00	32 291,00	0,00	32 291,00	32 291,00	0,00
ELMŰ-ÉRTÉK Fogyasztói Kft.	97 733,00	97 733,00	0,00	97 733,00	0,00	97 733,00
ERDŐS Műhely Rt.	154 172,00	154 172,00	0,00	154 172,00	154 172,00	0,00
Esztendő Közhasznú Vállalkozó Társulat	70 132,00	70 132,00	0,00	70 132,00	46 596,00	23 536,00
Esztendő Közhasznú Vállalkozó Társulat	51 306,00	51 306,00	0,00	51 306,00	51 306,00	0,00
Erkel Miklós	75 000,00	75 000,00	0,00	75 000,00	0,00	75 000,00
GASTRO KONSTELA TECHNIK Kft.	26 162,00	26 162,00	0,00	26 162,00	26 162,00	0,00
Gross-Adler Arléon	25 000,00	25 000,00	0,00	25 000,00	0,00	25 000,00



Név	Rend16	Piszorand	Határvidék helyi szervezet	Határvidék	Határvidék 168 közhasznú sz. 99 számszám megnevezés	Határvidék 168 közhasznú sz. 99 számszám megnevezés
Csevegő-Szék Kft.	15 240,00	15 240,00	0,00	15 240,00	0,00	15 240,00
IRÉK-ARCTA KFT	348 280,00	348 280,00	0,00	348 280,00	0,00	0,00
Inferni Media Lapkiadó Kft.	127 000,00	127 000,00	0,00	127 000,00	127 000,00	0,00
Juhász Mihály e.v.	40 000,00	40 000,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00
Juhász Zoltán	240 000,00	240 000,00	0,00	240 000,00	240 000,00	0,00
KISS GYÖLLŐ vállalkozó	37 000,00	37 000,00	0,00	37 000,00	37 000,00	0,00
KÖRÖSÖR ATTILA	64 516,00	64 516,00	0,00	64 516,00	64 516,00	0,00
Könyvszaki portál Kft.	316 786,00	316 786,00	0,00	316 786,00	316 786,00	0,00
LNL Group Szakács Kft.	31 750,00	31 750,00	0,00	31 750,00	0,00	31 750,00
László Trade Érdemházi Kft.	102 044,00	102 044,00	0,00	102 044,00	0,00	102 044,00
Lochner Nonprofit Kft.	50 800,00	50 800,00	0,00	50 800,00	0,00	50 800,00
Magyar Kredit Nonprofit Zrt.	192 040,00	192 040,00	0,00	192 040,00	192 040,00	0,00
Magyar Tűzvesztés Nyrt. e.É	161 633,00	161 633,00	2 026,00	159 607,00	0,00	159 607,00
Menedzser Praxi Kft.	91 310,00	91 310,00	0,00	91 310,00	91 310,00	0,00
Művelődési Szervezet Kft.	438 022,00	438 022,00	556 008,00	217 175,00	430,00	217 205,00
Nászfalvai Társaság Zrt.	51 048,00	51 048,00	0,00	51 048,00	43 681,00	7 997,00
NEKV Zrt.	2 743 284,00	2 743 284,00	0,00	2 743 284,00	2 363 894,00	389 690,00
NK-M. Értékpapír Zrt.	368 396,00	368 396,00	1 142 775,00	2 19 821,00	0,00	219 821,00
NK-M. Értékpapír Zrt.	218 246,00	218 246,00	0,00	218 246,00	192 217,00	26 029,00
NYIRÉ-ÉRTÉKPAPÍR Zrt.	4 228 239,00	4 228 239,00	0,00	4 228 239,00	4 228 239,00	0,00
Nomádi Közvetítő Értékpapír Zrt.	571 894,00	571 894,00	0,00	571 894,00	473 149,00	98 745,00
OPAKOSSZÉN ÉRTÉK Zrt.	300 100,00	300 100,00	0,00	300 100,00	300 100,00	0,00

Nr.	Bruttó	Fluendős	Többszámú bevélt kifizetés	Itésveték	Itésveték kifizetés	Itésveték kifizetés 1-90 nap között
PC-OSM Kft.	157 850,00	157 850,00	0,00	157 850,00	0,00	157 850,00
Próbák Napszék Pécs Csillag	152 540,00	152 540,00	0,00	152 540,00	0,00	152 540,00
Prédikátor Kft.	158 750,00	158 750,00	0,00	158 750,00	96 250,00	62 500,00
PÁSZTOR ISTVÁN s.v.	180 000,00	180 000,00	0,00	180 000,00	130 000,00	0,00
Rembe Terezné és Könyv Kft.	7 420,00	7 420,00	0,00	7 420,00	7 420,00	0,00
Rezonance Pann Kft.	150 265,00	150 265,00	0,00	150 265,00	0,00	150 265,00
SEPTOX KFT	18 929,00	18 929,00	0,00	18 929,00	0,00	18 929,00
SVÁB-GASTRO Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	4 100 238,00	4 100 238,00	0,00	4 100 238,00	4 100 238,00	0,00
SZÉK FM SZALAKHULLADÉK ÉK GAZDALKODÁSI Társulás	275 370,00	275 370,00	0,00	275 370,00	275 370,00	0,00
SZALAK-PESTÉC KFT	546 200,00	546 200,00	0,00	546 200,00	546 200,00	0,00
SZATMÁRBUZS KFT	419 100,00	419 100,00	0,00	419 100,00	152 400,00	266 700,00
Szabolcs Kft	110 642,00	110 642,00	0,00	110 642,00	110 642,00	0,00
Szabolcs Kft	110 000,00	110 000,00	0,00	110 000,00	110 000,00	0,00
Szalmatrac Nft.	131 200,00	131 200,00	0,00	131 200,00	0,00	131 200,00
Szomszédok LÉLEKÉRT Egyesület	10 000,00	10 000,00	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00
Szvetimón-Miklós Kft.	63 500,00	63 500,00	0,00	63 500,00	63 500,00	0,00
Szvetimón Csermélét Községi Nagyközségi Társulás	7 800,00	7 800,00	0,00	7 800,00	7 800,00	0,00
TIGAZ Publikációs Zrt.	23 235,00	23 235,00	0,00	23 235,00	23 235,00	0,00
TÉK Kft	763 734,00	763 734,00	0,00	763 734,00	763 734,00	0,00

**Kocsord Község Önkormányzata adósságállománya**  
**2. sz. melléklet**

- Magyar Államkincstár 2017-2018. évi visszafizetési kötelezettség	
2017. évi:	1.988.266.-
2018. évi:	1.834.818.-
Szoc. rendk. önk. támogatás 2018. évi:	476.000.-
	4.299.084.-
- <u>Társulások (tagdíj, hozzájárulás):</u>	
- Szabolcs 05. 2018. évi	299.900.-
- Szabolcs 05. 2019. évi	299.900.-
- Szatmári Síkság LEADER 2018. évi	299.900.-
- Szatmári Síkság LEADER 2019. évi	299.900.-
- Bursa Hungarica	550.000.-
- Eü. alapell. Orvosi ügyelet tám. 2019.:	306.400.-
- Eü.alapell. szociális alapell. tám. 2019.:	1.547.268.-
	3.603.268.-
- Jubileumi jutalom óvodapedagógus	425.233.-
- Üzemanyagmegtakarítás 2 havi	10.000.-
- Munkába járás költségei	
- Köztisztviselő (2019. február – június)	146.850.-
- Közalkalmazott (2019. szeptember)	6.840.-
- Köztisztviselő (2019. szeptember)	12.212.-
- Köztisztviselő (2019. szeptember)	8.239.-
- Köztisztviselő (2019. szeptember)	6.000.-
- Köztisztviselő (2019. szeptember)	6.000.-
	186.141.-
- Táppénz közalkalmazott	53.285.-
- Közfogl. visszafizetési kötelezettség:	
- szociális jell. program dologi	2.507.727.-
- 13334-1/2018 sz. hatósági szerz.-ből eredő munkabér visszafiz.	236.979.-
- szociális jell. program dologi	391.408.-
- hosszabb időtartamú közfogl.-ből eredő munkabér visszafiz.	817.271.-
	3.953.385.-
- NAV Áfa tartozás Óvoda	326.000.-
- első lakáshoz jutó támogatása	50.000.-
- Kósa Eü. Bt. üzemorvosi díj	136.000.-
- Kósa Eü. Bt. üzemorvosi díj	142.800.-
- Köztmetetés	110.000.-
	438.800.-
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>13.302.280.-</b>

## Kocsord Község Önkormányzata adósságállománya

### 3. sz. melléklet

- régi alpolgármester tiszteletdíja, költségtérítése 2019. 10.01. – 2019.10.13.	92.572.-
- régi polgármester költségtérítése 2019.10.01.-1019.10.13.	34.500.-
- régi polgármester végkielégítés 1.236.760.-	
- nem indult, nem újraválasztott képviselők tiszteletdíja 2019.10.01. – 2019.10.13.	135.465.-
- megbízási díjak	118.548.-
<b>Összesen:</b>	<b>1.617.845.-</b>

## Kocsord Község Önkormányzata adósságállománya

### 4. sz. melléklet

- korábbi polgármester végkielégítés (járulék)	408.440.-
- korábbi polgármester szabadság megváltás 2019. évi	781.628.-
- korábbi polgármester szabadság megváltás 2018. évi	504.276.-
- korábbi polgármester bruttó illetmény 10.01.-10.13.	214.608.-
- ASP megbízási díj (bruttó)	324.400.-
- téli rezsicsökkentés (átvezetéssel)	432.800.-
- közfogl. visszafizetési kötelezettség:	
- 043479-1/2019 hat. szerz.-ből eredő munkabér előleg visszafizetés	909.450.-
- átvezetés munkabér kifizetésre	1.750.000.-
- inkasszó nettó finanszírozás	589.276.-
- átvezetés munkabér kifizetésre	4.641.423.-
- inkasszó nettó finanszírozás	502.723.-
- SZÉP kártya cafeteria 2019.01.01.- 2019.06.30. szállás, szabadidő	148.685.-
- Köztisztviselő 2019.01.01.-2019.06.30.	55.758.-
- Köztisztviselő 2019.01.01.-2019.06.30.	55.758.-
- SZÉP kártya cafeteria 2019.07.01. - 2019.09.30.	408.892.-
- bankkártya költségterítés 2019.01.01. – 2019.09.30.	162.000.-
- Magyar Államkincstár kamatkiadás 2018. évi	64.232.-
- 2019. évi visszafizetési kötelezettség szoc. állami norm. beszámoló alapján (2020. május)	20.122.307.-

**Összesen:**

**32.076.656.-**

Név	Számla-azonosító	Nettó	ÁFA	Bruttó	Fizetendő	Számla köth	Teljesítés dátuma	Fizetési határidő	Trójszert	Eltrafált	TESZOR státus
YOUNG Kft.	1180552	42 410,00	6 173,00	48 583,00	2019-11-26	2019-11-26	2019-11-26	2019-12-03	0,00	48 583,00	
YOUNG Kft.	1180556	76 347,00	10 903,00	87 250,00	2019-11-27	2019-11-26	2019-11-26	2019-12-04	0,00	87 250,00	
YOUNG Kft.	1181325	150 836,00	19 984,00	170 820,00	2019-11-29	2019-11-28	2019-11-28	2019-12-06	0,00	170 820,00	
YOUNG Kft.	1221714	149 995,00	20 634,00	170 629,00	2019-08-04	2019-08-03	2019-08-03	2019-08-11	0,00	170 629,00	
YOUNG Kft.	1221922	107 191,00	13 143,00	120 334,00	2019-08-05	2019-08-04	2019-08-04	2019-08-12	0,00	120 334,00	
YOUNG Kft.	1222816	102 971,00	11 525,00	114 497,00	2019-08-07	2019-08-06	2019-08-06	2019-08-14	0,00	114 497,00	
YOUNG Kft.	1223871	76 801,00	16 220,00	93 021,00	2019-08-11	2019-08-10	2019-08-10	2019-08-18	0,00	93 021,00	
YOUNG Kft.	1223586	156 237,00	29 067,00	185 304,00	2019-08-13	2019-08-13	2019-08-13	2019-08-19	0,00	185 304,00	
YOUNG Kft.	1223806	82 671,00	7 120,00	89 791,00	2019-08-17	2019-08-17	2019-08-17	2019-08-21	0,00	89 791,00	
YOUNG Kft.	1224217	56 397,00	10 099,00	66 496,00	2019-08-19	2019-08-19	2019-08-19	2019-08-25	0,00	66 496,00	
YOUNG Kft.	1224385	36 492,00	10 905,00	47 397,00	2019-08-24	2019-08-24	2019-08-24	2019-08-29	0,00	47 397,00	
YOUNG Kft.	1225013	106 967,00	17 089,00	124 056,00	2019-08-27	2019-08-27	2019-08-27	2019-09-01	0,00	124 056,00	
YOUNG Kft.	1225271	54 989,00	9 092,00	64 081,00	2019-08-28	2019-08-28	2019-08-28	2019-09-02	0,00	64 081,00	
YOUNG Kft.	1225779	82 349,00	9 396,00	91 745,00	2019-09-01	2019-08-28	2019-08-28	2019-09-04	0,00	91 745,00	
YOUNG Kft.	1226139	41 793,00	6 729,00	48 522,00	2019-09-02	2019-09-02	2019-09-02	2019-09-08	0,00	48 522,00	
Összesen		6 605 093,00	1 074 276,00	7 679 369,00					5,00	7 684 363,00	
Működésvesztés		28 795 820,00	6 428 409,00	35 224 229,00					123,94%	35 348 467,00	

Név	Bruttó	Fizetendő	Teljesítés határidő	Eltrafált	Kiszámlázott	Kiszámlázott	Előleg	Előleg	Előleg	Előleg	Előleg
ACTUSIUS Magyar Szerviz Kft. (Jóváírás)	82 676,00	82 676,00	0,00	0,00	82 676,00	82 676,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BALOGH BELLA Cx	190 000,00	190 000,00	0,00	0,00	190 000,00	190 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Czine Lezáró	145 380,00	145 380,00	0,00	0,00	145 380,00	145 380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Czine Lezáró z.v.	1 929 215,00	1 929 215,00	0,00	0,00	1 929 215,00	1 929 215,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Czine Lezáró zrt	147 829,00	147 829,00	0,00	0,00	147 829,00	147 829,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Czine Remitt	344 962,00	344 962,00	0,00	0,00	344 962,00	344 962,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DOROS LÁSZLÓ EGYBEN VÁLLALKOZÓ	10 194 896,00	10 194 896,00	0,00	0,00	10 194 896,00	10 194 896,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E-Szél Team Kft.	184 307,00	184 307,00	0,00	0,00	184 307,00	184 307,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Név	Bruttó	Fizetésig	Utóidőző nettó kifizetésig	Hirdetés	Utóidőző nettó számla részben	Utóidőző nettó számla részben 1-90 nap között
E.ON Energyszámlakészítési Kft.	1 348 200,00	1 348 200,00	0,00	1 348 200,00	0,00	1 348 200,00
E.ON Technikai Áramellátási Zrt.	144 630,00	144 630,00	0,00	144 630,00	0,00	144 630,00
E.ON Áramszolgáltatás Kft.	220 587,00	220 587,00	219 513,00	1 074,00	0,00	1 074,00
E.ON Energyszolgáltatás Kft.	2 519,00	2 519,00	0,00	2 519,00	2 519,00	0,00
Ezerfőlp- Kereskedelmi Vegyeszközbesz Társulat.	42 789,00	42 789,00	0,00	42 789,00	16 236,00	26 553,00
Prófly Műhely	75 000,00	75 000,00	0,00	75 000,00	75 000,00	0,00
Combi-Magyar Árnyék	200 000,00	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00	200 000,00
Cyranus-Tax Kft.	44 450,00	44 450,00	44 450,00	0,00	0,00	0,00
Infogen Media Lapkiadó Kft.	127 000,00	127 000,00	0,00	127 000,00	127 000,00	0,00
Jakóvics Szerzői Kft.	95 441,00	95 441,00	95 441,00	0,00	0,00	0,00
Jakóvics Zoltán	180 000,00	180 000,00	0,00	180 000,00	180 000,00	0,00
Jakóvics Zoltán Szerzői Kft.	60 000,00	60 000,00	0,00	60 000,00	0,00	60 000,00
Készlet-Teremtés Kft.	1 729 294,00	1 729 294,00	0,00	1 729 294,00	1 729 294,00	0,00
Kocsos Chung, Bazar Óvoda	852 440,00	852 440,00	852 440,00	0,00	0,00	0,00
Komplex Air Kft.	476 250,00	476 250,00	0,00	476 250,00	0,00	476 250,00
KÖRÖDI ARTILA	19 050,00	19 050,00	0,00	19 050,00	19 050,00	0,00
Körményvárosi Kft.	125 526,00	125 526,00	0,00	125 526,00	125 526,00	0,00
Magyar Követ Művelődési Zrt.	81 250,00	81 250,00	0,00	81 250,00	81 250,00	0,00
Magyar Toldi Nyrt. - T	6 034,00	6 034,00	6 034,00	0,00	0,00	0,00
Magyar Posta Kft.	91 319,00	91 319,00	0,00	91 319,00	91 319,00	0,00

Név	Bruttó	Fizetendő	Ellátásból befizetendő	Ellátás	Fizetés után	Ellátásból befizetendő	Ellátásból befizetendő	Ellátásból befizetendő
Műve-Békett Kft.	505 587,00	505 587,00	0,00	505 587,00	505 587,00	505 587,00	505 587,00	0,00
Műve-Békett Kft.	179 418,00	179 418,00	113 702,00	0,00	-30,00	-30,00	-30,00	0,00
Műve-Békett Kft.	60 866,00	60 866,00	0,00	0,00	60 866,00	60 866,00	60 866,00	3 017,00
Műve-Békett Kft.	551 607,00	551 607,00	0,00	0,00	551 607,00	551 607,00	551 607,00	529 311,00
Műve-Békett Kft.	401 902,00	401 902,00	373 147,00	0,00	28 755,00	28 755,00	28 755,00	28 755,00
Műve-Békett Kft.	-523,00	-523,00	0,00	0,00	-523,00	-523,00	-523,00	0,00
Műve-Békett Kft.	4 228 239,00	4 228 239,00	0,00	0,00	4 228 239,00	4 228 239,00	4 228 239,00	0,00
Műve-Békett Kft.	108 483,00	108 483,00	0,00	0,00	108 483,00	108 483,00	108 483,00	108 483,00
Műve-Békett Kft.	222 250,00	222 250,00	31 750,00	0,00	190 500,00	190 500,00	190 500,00	95 250,00
Műve-Békett Kft.	180 000,00	180 000,00	0,00	0,00	180 000,00	180 000,00	180 000,00	0,00
Műve-Békett Kft.	37 998,00	37 998,00	37 998,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Műve-Békett Kft.	91 650,00	91 650,00	0,00	0,00	91 650,00	91 650,00	91 650,00	0,00
Műve-Békett Kft.	307 985,00	307 985,00	0,00	0,00	307 985,00	307 985,00	307 985,00	0,00
Műve-Békett Kft.	266 700,00	266 700,00	0,00	0,00	266 700,00	266 700,00	266 700,00	0,00
Műve-Békett Kft.	65 400,00	65 400,00	0,00	0,00	65 400,00	65 400,00	65 400,00	0,00
Műve-Békett Kft.	76 375,00	76 375,00	0,00	0,00	76 375,00	76 375,00	76 375,00	0,00
Műve-Békett Kft.	667 660,00	667 660,00	0,00	0,00	667 660,00	667 660,00	667 660,00	271 680,00
Műve-Békett Kft.	83 008,00	83 008,00	0,00	0,00	83 008,00	83 008,00	83 008,00	0,00
Műve-Békett Kft.	27 095,00	27 095,00	0,00	0,00	27 095,00	27 095,00	27 095,00	27 095,00
Műve-Békett Kft.	342 990,00	342 990,00	0,00	0,00	342 990,00	342 990,00	342 990,00	114 300,00



Nº	Beuró	Foerzand	Handroina heilli kinnvegir	Hátræk	Handroin tali kinnvegir 9d nanna rekrætti	Handroin tali kinnvegir 1-9d nanna rekrætti
YOUNG NR.	7 681 363,00	7 681 363,00	0,00	7 681 363,00	6 484 645,00	1 226 728,00
Osvegen	35 226 938,00	35 226 938,00	1 774 475,00	33 318 467,00	27 517 630,00	5 801 437,00

Kocsord Község Önkormányzata adósságállománya  
6. sz. melléklet

Szabolcs 05 Társulási hozzájárulás (2019. évi):	299.900.-
Szabolcs 05 Társulási hozzájárulás (2020. évi):	299.900.-
Szatmári Síkság LEADER Egyesület tagdíj (2019. évi):	299.900.-
Szatmári Síkság LEADER Egyesület tagdíj (2020. évi):	299.900.-
Szatmári Egyesített Szoc. Társulás társulási hozzájár.:	489.920.-
Szatmári Egyesített Szoc. Társulás társulási hozzájár.:	1.859.392.-
Magyar Államkincstár szoc. feladat visszafizetés:	8.957.125.-
Jubileumi jutalom:	2.532.222.-
Szabadságmegváltás:	277.609.-

**ÖSSZESEN:** 15.315.868.-

**ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**  
**A Kocsordi Gyöngyfüzér Óvoda Intézmény illetményeinek és normatíva felhasználásának ellenőrzése.**

Iktatószám: 1/2020

Ellenőrzés száma: 1/2020

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG**

Gyarmat-tax Kft. Nyíregyháza

**AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI**

- Alapdokumentumok átvizsgálása, kinevezések ellenőrzése, illetményszámfejtés és normatíva felhasználás dokumentumainak vizsgálata.

**AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG**

Kocsordi Gyöngyfüzér Óvoda Intézmény

**AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA**

Az intézmény dolgozói illetményeinek és a normatíva felhasználás ellenőrzése.

**AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA**

Szabályszerűségi ellenőrzés.

**ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK**

- Dokumentális és elemző eljárások
- Próbamintavételes eljárás

**VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR**

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

**ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

2020. év

**HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE**

2020. június 03-tól - 2020. június 30-ig

**VIZSGÁLATVEZETŐ**

Varga Péter belső ellenőr

**IDŐIGÉNY**

20 szakértői nap

**Dr. Gellért-Kovács Adrienn Jegyző Hölgy részére**  
**Katona Károlyné Intézményvezető Hölgy részére**

**Kocsordi Gyöngyfűzér Óvoda Intézmény**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a „A Kocsordi Gyöngyfűzér Óvoda Intézmény illetményeinek és normatíva felhasználásának ellenőrzése.” című, 2020. gazdasági évre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja az volt, hogy ellenőrizze az intézmény gazdálkodásának szabályszerűségét és gazdaságos működését.

**A vizsgálat során felmértük és értékeltük:**

- Alapdokumentumokat, kinevezéseket, illetményszámfejtés és normatíva felhasználás dokumentumait.

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

**Főbb megállapításaink a következők:**

Kocsord Község Önkormányzata a Kocsordi Gyöngyfűzér Óvoda Intézményen keresztül biztosítja az Óvodai feladat ellátását a településen, a hatályos törvényi előírásoknak megfelelően.

Ezen Óvodai Intézményt Katona Károlyné Intézményvezető Hölgy irányítja, aki munkavégzéséhez megfelelő szakmai képesítéssel és munkagyakorlattal rendelkezik, ,

Az intézményvezető-helyettes Jakab Zsuzsa, aki szintén rendelkezik megfelelő iskolai végzettséggel és gyakorlati idővel a feladat ellátásához.

Az óvoda pedagógusok besorolása és bérezése az „un.” életpálya modell alapján történik.

A dajkák közalkalmazotti jogviszonyban állnak alkalmazásban az intézmény keretein belül. Bérezésük a jogszabályi előírásoknak megfelelően a garantált bérminimum alapján került meghatározásra + 10% szakmai segítés jogcímen kerül elszámolásra havonta a juttatásuk, szintén a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az Óvoda Intézmény minden munkavállalója tekintetében naprakészen történik a jelenléti ívek vezetése, amely a havi bérszámfejtések alapidokumentációját képezi.

Az Intézmény 1 fő vezető óvónővel, 8 fő óvónővel, 4 fő dajkával és 1 fő pedagógiai asszisztens foglalkoztatásával működik jelenleg.

A 8 fő óvónő-ből 1 fő nyugdíjas óvónő, akinek munkakörét, 2020. szeptemberétől, aktív korú óvónő váltja fel.

Ezen kívül törvényi előírás következtében, 1 fő megbízási jogviszony keretén belül lát el gyógypedagógusi feladatokat, amely heti rendszerességgel történik, megbízási szerződésben rögzített feltételek mellett.

A gyógypedagógus munkavégzése során egyéni fejlesztőlapokat készít, amely időrendben, megfelelően dokumentálja munkavégzésének szerződésben vállalt kötelezettségét.

Az Óvoda működése során 4 csoportot működtet, részben osztott csoportokban (életkor szerint).

Áttekintve a csoportok Felvételi és mulasztási naplóit, megállapítottam, hogy azok a mindenkori jogszabályoknak megfelelően lettek kialakítva és naprakészen vezetve.

A jelenlegi Óvodai létszám 96 fő.

Ebből:

-	SNI-s:	2 fő
-	HH-s:	31 fő
-	HHH-s:	33 fő
-		

A „KIR” rendszert az Intézményvezető Hölggy vezeti naprakészen.

A „KIRA” rendszert a Polgármesteri Hivatalban vezetik.

A normatíva terén nem tudott nyilatkozni az Intézmény vezetője részemre, elmondása szerint Ő minden évben évközben és ősszel írásban leadja a Polgármesteri Hivatal felé az óvodai létszám adatokat, amely alapján az illetékes pénzügyi ügyintéző végzi a normatíva számításával, lehívásával és esetleges lemondásával kapcsolatos feladatokat.

Megjegyzem, hogy e téren erősíteni szükséges az információ áramlást a Polgármesteri Hivatal pénzügyi területe és az Óvoda Intézményvezetője között, az intézmény éves normatív összege tekintetében, hogy az intézmény gazdálkodása kiegyensúlyozottan működhessen évközben, pótigények benyújtása nélkül az önkormányzat felé.

**KOCSORDI GYÖNGYFÜZÉR ÓVODA**  
**LÉTSZÁMADATOK**  
 2018/2019 nevelési év

**A hónapok utolsó napja szerinti állapot**

Csoport neve	2019 Január	2019 Február	2019 Március	2019 Április	2019 Május	2019 Június	2019 Július	2019 Augusztus
Méhecske kiscsoport	18	17	18	17	17	17	17	17
Cica középső	24	23	24	24	24	24	24	24
Micimackó középső-nagy	24	24	24	23	23	23	23	23
Napocska nagy	28	28	29	29	29	29	29	29
<b>Összesen:</b>	<b>94</b>	<b>92</b>	<b>95</b>	<b>93</b>	<b>93</b>	<b>93</b>	<b>93</b>	<b>93</b>

**2019/2020 nevelési év**

**A hónapok utolsó napja szerinti állapot**

Csoport neve	2019 szeptember	2019 október	2019 november	2019 december
Napocska kiscsoport	21	22	22	22
Méhecske kis-középső	21	20	20	21
Cica közép-nagy csoport	24	23	23	23
Micimackó nagycsoport	29	29	29	29
<b>Összesen:</b>	<b>95</b>	<b>94</b>	<b>94</b>	<b>95</b>

**2019/2020 nevelési év**

**A hónapok utolsó napja szerinti állapot**

Csoport neve:	2020 január	2020 február	2020 március	2020 április	2020 május	2020 június
Napocska kiscsoport	23	23	24	24	25	25
Méhecske kis-középső csoport	20	20	21	21	21	21
Cica közép-nagy csoport	23	23	23	23	23	23
Micimackó nagycsoport	28	28	28	28	28	28
<b>Összesen:</b>	<b>94</b>	<b>94</b>	<b>96</b>	<b>96</b>	<b>97</b>	<b>97</b>

**2018.október 01 adat: 93 fő**

SNI 1 fő

**2019. október 01. adat: 95 fő**

2019.október 01.-és december 31. között első alkalommal vette igénybe az óvodát: 1 fő

SNI 2 fő

A Kocsordi Gyöngyfüzér Óvoda Intézmény a hatályos ÁFA tv. szerint 2020. évben az általános szabályok szerint az ÁFA alanyaként működött.

Az Intézmény térítési díjának alkalmazására vonatkozó utolsó hatályos önkormányzati rendelet: a 2/2016. (II.23.) önkormányzati rendelet, illetve a 19/2020. (III.9.) határozat.

Áttekintve az intézmény térítési díjainak rendszerét, amely az elmúlt évek nyersanyag és energia költség árait nem követte megfelelő mértékben, javaslom elsősorban a vendég és az alkalmazotti étkeztetés önköltségszámításának felülvizsgálatát, mivel ezen étkeztetési kategória nem tartozik a kötelező feladatellátási körbe.

Gyermekétkeztetés esetén a hatályos Költségvetési törvény előírásai szerint, a nyersanyagköltség vehető figyelembe a térítési díjak megállapításánál.

Kocsord Község gyermekétkeztetési tevékenysége során is három féle étkezést igénybe vevő csoport került kialakításra:

- 100%-os támogatásban részesülők,
- 50%-os támogatásban részesülők
- teljes térítési díjat fizetők

Országos átlagban megállapítható, hogy a hatályos költségvetési törvény alapján finanszírozott gyermekétkeztetési tevékenység ellátása nem igényel pótlólagos kiegészítő pénzügyi forrást, mivel a települések által üzemeltetett főzőkonyhák többsége megfelelően tud gazdálkodni az állami finanszírozás keretén belül kapott támogatási összegekből, kiegészítve a csekélyebb mértékű térítési díjak összegeivel.

Vizsgálatom során megállapítást nyert, hogy a normatíva igénylés és felhasználás 2020. évre vonatkozóan arányosnak tekinthető.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **Megfelelő.**<sup>1</sup>

Kocsord, 2020. június 30.

  
.....  
**GYARMAT-TAX KFT.**  
4400 Nyíregyháza, Irsz u. 67.  
Adószám: 12812413-2-15  
Cégjegyzéksz.: 15-09-067506

**Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

- Erősíteni szükséges az információ áramlást a Polgármesteri Hivatal pénzügyi területe és az Óvoda Intézményvezetője között, az intézmény éves normatív összege tekintetében, hogy az intézmény gazdálkodása kiegyensúlyozottan működhessen évközben, pótigények benyújtása nélkül az önkormányzat felé.
- Kimondottan a finanszírozott létszám alkalmazását a humán erő alkalmazása terén, a finanszírozott keret összegéig.

---

<sup>1</sup> (Id.. számú 9. számú melléklet:

- Megfelelő
- Korlátozottan megfelelő
- Gyenge
- Kritikus
- Elégtelen)



## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉS**

**A főzőkonyha működésének teljeskörű átvilágítása**

**Iktatószám: 2/2020**

**Ellenőrzés száma: 2/2020**

**AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG**

Gyarmat-tax Kft. Nyíregyháza

### **AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI**

- Alapdokumentumok átvizsgálása, nyersanyag és egyéb felmerülő rezsiköltségek megállapításának ellenőrzése, összevetése a normatíva felhasználás mértékével.
- Térítési díjak és az önköltségszámítás ellenőrzése.
- Gazdaságossági számítások vizsgálata.
- A létszámadatok és azok költségeinek ellenőrzése.

### **AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG**

Kocsordi Gyöngyfüzér Óvoda Intézmény Főzőkonyhája

### **AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA**

A főzőkonyha működésének teljeskörű átvilágítása.

### **AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA**

Szabályszerűségi ellenőrzés.

### **ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK**

Dokumentális és elemző eljárások

Próbamintavételes eljárás

### **VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR**

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről

### **ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK**

2020. év

### **HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE**

2020. augusztus 03-tól - 2020. augusztus 31-ig

### **VIZSGÁLATVEZETŐ**

Varga Péter belső ellenőr

### **IDŐIGÉNY**

20 szakértői nap

**Dr. Gellért-Kovács Adrienn Jegyző Hölgy részére**

**Katona Károlyné Intézményvezető Hölgy részére**

**Kocsordi Gyöngyfüzér Óvoda Intézmény Főzőkonyhája**

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte a „A főzőkonyha működésének teljeskörű átvilágítása” című, 2020. gazdasági évre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja az volt, hogy ellenőrizze az intézmény gazdálkodásának szabályszerűségét és gazdaságos működését.

**A vizsgálat során felmértük és értékeltük:**

- Alapdokumentumokat, nyersanyag és egyéb felmerülő rezsiköltségek nagyságrendjét összevetettük a normatíva felhasználás mértékével.
- Térítési díjakat és az önköltségszámítást ellenőriztük.
- Gazdaságossági számítások elvégzését ellenőriztük.
- A létszám adatok és azok költségeinek ellenőrzése.

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

**Főbb megállapításaink a következők:**

Kocsord Község Önkormányzata a Kocsordi Gyöngyfüzér Óvoda Intézményen belül működő Főzőkonyha fenntartásával biztosítja a gyermekétkeztetést a településen, a hatályos törvényi előírásoknak megfelelően, külön, önálló főzőkonyhát üzemeltet az ellátást igénybe vevő gyermekek részére.

Ezen főzőkonyhát Jakab Tiborné Élelmezésvezető Hölgy irányítja, aki munkavégzéséhez megfelelő szakmai képzéssel és munkagyakorlattal rendelkezik. A Raktári készletek nyilvántartását, kezelését is az élelmezés vezető Hölgy végzi.

Az élelmiszer alapanyagok, kiszabatok, nyilvántartásai számítógépes program segítségével kerültek kialakításra és vezetésre.

A napi kalóriaszámítás szintén a program segítségével történik.

Az ellátotti gyermeklétszám szintén az alkalmazott gépi programban került nyilvántartásra.

Az intézmény negyedévenként egyeztetést végez a raktári készletek vonatkozásában a főkönyvi könyvelést végző Polgármesteri Hivatali munkatárssal.

Az élelmiszer alapanyagok beszerzése viszonylag állandó szállítói körtől történik. Beszállító váltás esetén alkalmazzák a hatályos beszerzési szabályzatban előírtakat.

A szállítói kör ugyan szűk körű, az elmúlt években kialakult likviditási problémák következtében, de a szállítókhoz kapcsolódó szállítói szerződések és az ezekkel összefüggő kötelezettségvállalási dokumentumok kapcsán éves összeszámitási szabályt köteles az intézmény alkalmazni, melynek következtében az évi nettó 200.000,-Ft összeget meghaladó beszerzések kapcsán a 2011. évi CXCVI. tv. a nemzeti vagyronról előírásait kötelező alkalmazni, amely ezekhez a beszerzésekhez szállítónként évente előírja az „Átláthatósági nyilatkozatok” bekérését. Amennyiben a szállító nem minősül átlátható szervezetnek, úgy részére közpénz kifizetése nem lehetséges.

Fenti jogszabály betartása jelenleg a Főzőkonyha szállítói körében, egyetlen esetben sem került betartásra 2020. év vonatkozásában.

Ennek mielőbbi pótlása szükséges.

Az élelmiszerek egy részének heti megrendelése telefonon keresztül történik, amelyet szóban kifogásoltam az élelmezés vezető felé, mivel ezt utólagosan ellenőrizni nem lehet.

Javasoltam az írásos megrendelő (e-mail, fax, stb...) mielőbbi bevezetését.

A Kocsordi Gyöngyfüzér Óvoda Intézmény a hatályos ÁFA tv. szerint 2020. évben az általános szabályok szerint az ÁFA alanyként működött.

Az Intézmény térítési díjának alkalmazására vonatkozó utolsó hatályos önkormányzati rendelet: a 2/2016. (II.23.) önkormányzati rendelet, illetve a 19/2020. (III.9.) határozat.

Áttekintve az intézmény térítési díjainak rendszerét, amely az elmúlt évek nyersanyag és energia költség árait nem követte megfelelő mértékben, javaslom elsősorban a vendég és az alkalmazotti étkeztetés önköltségszámításának felülvizsgálatát, mivel ezen étkeztetési kategória nem tartozik a kötelező feladatellátási körbe.

Gyermekétkeztetés esetén a hatályos Költségvetési törvény előírásai szerint, a nyersanyagköltség vehető figyelembe a térítési díjak megállapításánál.

Kocsord Község gyermekétkeztetési tevékenysége során is három féle étkezést igénybe vevő csoport került kialakításra:

- 100%-os támogatásban részesülők,
- 50%-os támogatásban részesülők
- teljes térítési díjat fizetők

Kocsord Község Önkormányzata, Intézményei és Polgármesteri Hivatala

Országos átlagban megállapítható, hogy a hatályos költségvetési törvény alapján finanszírozott gyermekétkeztetési tevékenység ellátása nem igényel pótlólagos kiegészítő pénzügyi forrást, mivel a települések által üzemeltetett főzőkonyhák többsége megfelelően tud gazdálkodni az állami finanszírozás keretén belül kapott támogatási összegekből, kiegészítve a csekélyebb mértékű térítési díjak összegeivel.

Jakab Tiborné Élelmezésvezető hozzám eljuttatott írásos anyagában a 2019. évi tény adatokat közölte, amelyben a nyersanyag felhasználás éves összege: 21.747.184,-Ft.

A 2020. 01.01. és 2020.07.31. közötti időszak nyersanyagfelhasználásának összege: 12.200.822,-Ft, amely a 2019. évi nyersanyag felhasználás összegéhez viszonyítva arányosnak tekinthető, mivel a 2020. év 12 hónapjára kivetített összeg az előző hét hónap adatainak arányával számolva kb. 21 millió Ft-ra tehető.

A 2020.07.31.-én a Főzőkonyhához tartozó élelmiszer alapanyag raktárban, az élelmezésvezető Hölgy gépi kimutatása szerint, 545.894,-Ft összegű alapanyag készlet található.

Jakab Tiborné által megküldött írásos anyag alapján 2020. évre tervezett működési támogatás összege: 19.979.654,-Ft.

Ezzel szemben a fentiekben kalkulált élelmiszer alapanyag felhasználás összege várhatóan közel 21 millió Ft-ra tehető.

Fentiekben leírtakból adódóan közel 1 millió Ft-os alapanyag többlet felhasználás realizálódik 2020. év végére.

Fenti összeg azonban finanszírozási nehézséget okoz az intézmény éves likviditási helyzetének fenntarthatóságában, továbbá pót finanszírozási igény jelentkezik az intézmény által az önkormányzat felé.

A kimutatott nyersanyag költség túllépés azonban torz eredmény az alkalmazott számítás miatt.

Fenti számítást a következő tényezők befolyásolják:

I./ A felnőtt ebéd aránya és térítési díja:

Napi adagszám megoszlása a következő:

Megnevezés	Létszám (fő)	Egyéb adat
Iskola	111	-
Óvoda	97	-
Szünidei étkezők	110	Az ellenőrzés időpontjában!
Felnőtt ebéd	56	-Szociális étlk.: 20 -Alkalmazotti: 24 -Vendég ebéd: 12

A főzőkonyha összes napi kapacitása: 400 adag/nap.

Összesen napi 230-250 fő étkeztetését látja el a főzőkonyha átlagosan /amely napi 230-250 adag/.

Az alkalmazott térítési díjak közül a felnőtt ebédet emeltem ki, mivel ezen szolgáltatás biztosítása közül az intézménynek kötelező feladatellátása a szociális étkeztetés biztosítása.

Az alkalmazotti és a vendég ebéd biztosítása nem kötelező feladata az intézménynek.

A jelenlegi piaci árakat és az országos statisztikát figyelembe véve, egy kettő fogásos vendég ebéd minimális nettó értéke (nyersanyag ktg. + rezszi ktg. + minimális haszon kules):

800,-Ft/adag + 27% ÁFA, amely bruttó:1.016,-Ft.

A jelenleg alkalmazott, bruttó 785,-Ft/adag vendég ebéd árának nettó értéke:618,-Ft/adag.

A piaci nettó érték és az alkalmazott nettó érték különbözete:

800,-Ft/adag – 618,-Ft/ adag = 182,-Ft/adag

Éves szintre számolva: 182,-.Ft/adag x 36 adag/nap = 6.552,-Ft/nap

6.552,-Ft/nap x 235 nap = 1.539.720,-Ft/év

Tehát csak a dolgozói és vendég ebéd nettó térítési díjának alulkalkuláltsága éves szinten 1.500.000,-Ft negatív eredményt von maga után, amely évközi finanszírozási hiányként jelentkezik az Intézmény gazdálkodása során és finanszírozási többletkiadásként jelentkezik az Önkormányzat előirányzatai között pótigényként.

Fenti számítást a következő tényezők befolyásolják:

1./ A felnőtt ebéd aránya és térítési díja:

Napi adagszám megoszlása a következő:

Megnevezés	Létszám (fő)	Egyéb adat
Iskola	111	-
Óvoda	97	-
Szünidei étkezők	110	<b>Az ellenőrzés időpontjában!</b>
Felnőtt ebéd	56	-Szociális étk.: 20 -Alkalmazotti: 24 -Vendég ebéd: 12

A főzőkonyha összes napi kapacitása: 400 adag/nap.

Összesen napi 230-250 fő étkeztetését látja el a főzőkonyha átlagosan /amely napi 230-250 adag/.

Az alkalmazott térítési díjak közül a felnőtt ebédet emeltem ki, mivel ezen szolgáltatás biztosítása közül az intézménynek kötelező feladatellátása a szociális étkeztetés biztosítása.

Az alkalmazotti és a vendég ebéd biztosítása nem kötelező feladata az intézménynek.

A jelenlegi piaci árakat és az országos statisztikát figyelembe véve, egy kettő fogásos vendég ebéd minimális nettó értéke (nyersanyag ktg. + rezszi ktg. + minimális haszon kulcs):  
800,-Ft/adag + 27% ÁFA, amely bruttó:1.016,-Ft.

A jelenleg alkalmazott, bruttó 785,-Ft/adag vendég ebéd árának nettó értéke:618,-Ft/adag.

A piaci nettó érték és az alkalmazott nettó érték különbözete:

$800,-Ft/adag - 618,-Ft/adag = 182,-Ft/adag$

Éves szintre számolva:  $182,-Ft/adag \times 36 adag/nap = 6.552,-Ft/nap$

$6.552,-Ft/nap \times 235 nap = 1.539.720,-Ft/év$

Tehát csak a dolgozói és vendég ebéd nettó térítési díjának alulkalkuláltsága éves szinten 1.500.000,-Ft negatív eredményt von maga után, amely évközi finanszírozási hiányként jelentkezik az Intézmény gazdálkodása során és finanszírozási többletkiadásként jelentkezik az Önkormányzat előirányzatai között pótigényként.

2./ A Főzőkonyha dolgozói létszámának, bér- és közterheinek alakulása

Az objektivitás megkívánja, hogy teljes egészében megvizsgáljuk a Gyermekétkeztetési Intézmény humánerőforrás helyzetét.

Jelenleg a Főzőkonyha létszáma a következő munkavállalókból tevődik össze:

- 1 fő Élelmezés vezető
- 2 fő szakács
- 3 fő konyhai kisegítő (ebből 1 fő szerződéssel, 2020.08.31.-ig)
- 1 fő közfoglalkoztatott

Ez mindösszesen 7 fő.

Ebből az állami finanszírozás tekintetében elismert létszám: 5,92 fő (6 fő).

A dolgozói 2020. évi bér- és közteher támogatás összege: +13.024.000,-Ft

A 2020. évre tervezett bér- és járulék tényleges összege: -17.375.150,-Ft

( 1 fő szerződéses dolgozó 2020.08.31.-ig számolva) -----

2020. évi bér- és közteher előirányat túllépés összege: - 4.351.150,-Ft

Tehát a dolgozói bér és közteher többletfinanszírozásából adódóan, 2020 évben, éves szinten 4.351.150,-Ft negatív eredményt von maga után, amely évközi finanszírozási hiányként jelentkezik az Intézmény gazdálkodása során és finanszírozási többletkiadásként jelentkezik az Önkormányzat előirányzatai között pótigényként.

Összességében megállapítható, hogy a Főzőkonyha racionálisabb, gazdaságosabb üzemeltetése következtében 2020. év őszétől egy kiegyensúlyozottabb működtetésre lesz szükség, az intézmény likviditási helyzetének fenntarthatósága és az önkormányzat finanszírozási lehetőségeinek korlátai miatt.

Ennek elengedhetetlen feltétele az államilag finanszírozott létszám kötelező alkalmazása, a térítési díjak felülvizsgálata a leírtakon alapuló önköltségszámítási alapon.

Összességében a Főzőkonyha 2020. évi finanszírozásának pótigénye számszerűsítve:

- Nyersanyagköltség többlet: 1.000.000,-Ft
- Alkalmazotti és vendég ebéd ktg. többlet: 1.500.000,-Ft
- Dogozói bér- és közteher többlet: 4.350.000,-Ft
- **Összes többletkiadás 2020. évre: 6.850.000,-Ft**

Megállapítást nyert a vizsgálat alatt, hogy az étkezők nyilvántartása és a tanügyi nyilvántartások időszakonkénti összevetése nem történik meg, amely magas kockázatot jelent elsősorban az Iskolai , étkezők tekintetében, mivel ezen tanügyi nyilvántartásokat az önkormányzatnak nincs jogosítványa leellenőrizni, még belső ellenőr igénybevételével sem a fenntartó Tankerület elkülönült szervezete következtében.

Megállapítottam továbbá, hogy az intézmény ÁFA bevallása nem a hatályos ÁFA tv. előírásainak alkalmazásával történik, mivel a támogatott gyermekétkeztetés során felmerülő arányszámítás alkalmazása nem történik meg. Ez magas kockázatot jelent egy esetleges NAV ellenőrzés során.

Az ellenőrzés során megállapítást nyert, hogy az intézmény étkezési térítési díjait az ételmezés vezető Hölgy szedi be készpénzben, amely összegek tárolása kockázatos az intézményben, mivel nincs megfelelő védelemmel ellátott helyiség az épületben.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **Korlátozottan megfelelő.**<sup>1</sup>

Kocsord, 2020. augusztus 31.

GYARMAT-TAX KFT.  
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.  
Adószám: 12812413-2-15  
Cégjegyzéksz.: 15-09-067506

<sup>1</sup> (ld., számú 9. számú melléklet:

- Megfelelő
- Korlátozottan megfelelő
- Gyenge
- Kritikus
- Elégtelen)



**Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:**

- Az élelmiszer alapanyagok megrendelése terén mielőbb javaslom az írásos megrendelők bevezetését a folyamatos vezetői kontroll gyakorlása végett.
- Kimondottan a finanszírozott létszám alkalmazását a humán erő alkalmazása terén, a finanszírozott keret összegéig.
- Javaslom haladéktalanul az alkalmazott nyersanyagnormák és térítési díjak aktualizálását megfelelő önköltségszámítás alkalmazásával és előterjesztését a legközelebbi képviselő-testületi ülésre.
- Javaslom a tanügyi nyilvántartások és az étkezők nyilvántartásainak legalább negyedévenkénti összevetését az évközi normatíva igénylés és elszámolás megnyugtató számszaki adatainak alátámasztása végett.
- Javaslom az Intézmény ÁFA bevallásának elkészítése során a hatályos ÁFA tv. előírásait alkalmazni, elősorban a levonható és le nem vonható ÁFA arányszámítás alkalmazásával.
- Javaslom az Intézmény térítési díjainak beszedésével összefüggő szabályozás felülvizsgálatát és aktualizálását a pénzügyi szabályzatban, elsősorban a pénztárolási feltételeinek hiánya miatt.