

1/2024.

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Tinnyi Közös Önkormányzati Hivatal

**ÉTKEZTETÉS SZERVEZÉSÉNEK
ELLENŐRZÉSE**

Szabályszerűségi ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző szervezet: Egyen-Súlyzó Kft.

Az ellenőrzés tárgya: tervezett ellenőrzés

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi, pénzügyi

Az ellenőrzés időpontja: 2024. január

Az ellenőrzést végző neve, megbízólevelének iktató száma:

Dr. Zsadányi Nagy Csaba 1/2024

Az ellenőrzés időpontjában hivatalban lévő vezetők:

Krix Lajos polgármester

Borsó András polgármester

Geréb Tünde jegyző

Ellenőrzés helye: Önkormányzati Hivatalok, Kft iroda

Vonatkozó jogi háttér: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Alkalmazott ellenőrzési eszközök és módszerek: táblázatok vizsgálata

Ellenőrzés tervezett időtartama: 7 nap

Ellenőrzés tényleges időtartama: Előkészítés: 3 nap

Ellenőrzés 2 nap

Írásba foglalás 2 nap

Előzmények:

Az önkormányzatoknál a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai alapján előírt belső ellenőrzési feladatokat Társaságunk látja el vállalkozási tevékenységben, a közösen kidolgozott belső ellenőrzési ütemtervben foglalt témakörökben.

Jelen tervezett ellenőrzésünk célja annak megállapítása, hogy az étkeztetés megszervezése, a szolgáltató kiválasztása mennyire szabályszerűen történik.

Vonatkozó jogszabályok

- 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet *(a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igénylésükhöz felhasználható bizonyítékokról)* értelmében fel kellene vennem a kapcsolatot az étkeztetést évek óta ellátó Jászgazdi Kft-vel.
- 1/2003. (I. 30.) Tinnye önkormányzati rendelete az intézményi és szociális étkeztetésről (módosítva 2024.01.01-től)
- 1/2003. (I. 30.) Pilisjászfalu önkormányzati rendelete az intézményi és szociális étkeztetésről (módosítva 2024.01.01-től)
- A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 147. § (3) bekezdése
- 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról

- Az egyes gyermekjóléti ellátásokról szóló 8/2009. (10. 30.) Ör. számú rendelet 9/A. § (8) bekezdése szerint a szolgáltatási önköltséget a Képviselőtestület minden év április első napjáig megkapja
- 2015. évi CXLI. törvény a közbeszerzésről 77. § (4)
- 424/2017.(XII.19.) kormányrendelet az elektronikus közbeszerzés részletes szabályairól (EKR)

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Előzmények

A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény (a továbbiakban: Kbt.) 15. § (5) bekezdése szerint a Közbeszerzési Hatóság az egyes beszerzési tárgyak esetében alkalmazandó uniós értékhatárokat, valamint nemzeti értékhatárokat, valamint a 19. § (4) bekezdés a) pontjában meghatározott értékhatárokat minden év elején közzéteszi honlapján. 2023. évre vonatkozóan a nemzeti közbeszerzési értékhatárt 15.000.000 Ft-ban határozta meg klasszikus szolgáltatás esetére.

A Közös Önkormányzati Hivatal egységei, az iskolák és az óvoda-bölcsőde, valamint a szociális ellátás évek óta üzleti kapcsolatban állnak a Jász-Gazdi Kft-vel. Két szerződést kötöttek 2023-ban: a közbeszerzési értékhatár miatt Pilisjászfalu Önkormányzatával 2000 óta, közbeszerzési pályázat útján, az Óvoda-bölcsőde, illetve az iskola étkeztetésére kötöttek szerződést.

2022.08.30.-án a tinnyi általános iskolai közétkeztetésre kötött vállalkozási szerződést. A 2023-ban a Közös Hivatal szervezésében bevezetett szociális ellátás biztosítására ez bővült éves szinten 5 MFt alatt.

2. Közbeszerzés

A pilisjászfalui szerződéskötést megelőzte a közbeszerzési eljárás. 2022.03.31-i határidővel felhívást bocsátottak ki ajánlattételre, nyílt eljárás keretében. A Kbt. 112.§.(1) értelmében szerepeltették az ajánlatkérő adatait, az éves adagszámokat (+20% tartalék, diétásnál +5%), az értékelés szempontjait. Ebben a Kbt. 42. § (1) bekezdése szerinti közbeszerzési terv minimális adattartalmaként az EKR-ben megadták:

- a) a közbeszerzés tárgyát,
- b) a közbeszerzés tervezett mennyiségét,
- c) a közbeszerzésre irányadó eljárási rendet,
- d) a tervezett eljárás fajtáját,
- e) az eljárás megindításának tervezett időpontját, és
- f) a szerződés teljesítésének várható időpontját.

A beérkező ajánlatokat bontási jegyzőkönyv felvételével értékelték, az EKR pontjainak megfelelően. Az EKR gondoskodik valamennyi, a rendszerben lefolytatott eljárási cselekmény naplózásáról. Kettő érvényes ajánlat érkezett be, a másik ajánlattevő a Prizma Junior Kft (Péteri) volt. A bírálati szakasz során Jász Gazdi Kft-től hiánypótlást rendeltek el, ez 2022. szeptember 10.ig teljesült.

A megadott értékelési szempontok közt az ár, a szakmai tapasztalat, a szállítási távolság, étkezés összetétele, az alkalmasság igazolása szerepelt

A 578/2020. kormányrendelet kimondja, hogy az élelmiszerláncba tartozó tevékenység végzőjének FELIR-azonosítóval kell rendelkeznie, ezt a NÉBIH adja ki. A gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.) 147. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az egyes gyermekjóléti ellátásokról szóló 8/2009. (10. 30.)

Ör. számú rendelet 9/A. § (8) bekezdése szerint a szolgáltatási önköltséget a Képviselőtestület minden év április első napjáig megállapítja. Ez megtörtént, a szerződés mellékletében szerepel.

A Gyvt. előírásai függetlenek attól, hogy az önkormányzatoknak saját főzőkonyhájuk van, vagy vásárolják az ételt. Saját főzőkonyha esetében a nyersanyagnormát anyagkiszabás alapján kell megállapítani. Vásárolt szolgáltatás esetében is meg kell tudni állapítani a nyersanyag és a rezi összegét, ehhez az ételszállító cégnek közölnie kell a nyersanyag árát. Ezt a kötelezettséget a szerződésben vagy a közbeszerzési kiírásban is meg kellett határozni. Az ételszállító által közölt nyersanyagárát számlázzák a gyermekek felé áfával növelten, rendeletben meghatározva a kedvezményezettek körét.

A szolgáltató decemberben küldött adatokat a januári díjmódosításhoz. Minden korábbi esetben közölte a nyersanyag árát, az összeg a települési önkormányzatok rendeleteiben benne van. Maga a szerződés adásvételi elemekkel vegyes vállalkozási szerződés. Mivel a gyermeklétszám, valamint a szociális étkezésben résztvevők száma változhat, az adagszám +20% tartalék is biztosított.

A gyermekétkeztetési szolgáltatás egyféle menüt és diétás változatokat (tej, tojás, cukor mentes) változatokat is tartalmaz. A Nutricomp élelmezési programmal dolgoznak, ami bővített alapanyag és receptárat, a hatályos rendeleteknek megfelelő energia és tápanyag számítást tartalmaz, a 37/2014 EMMI rendeletnek megfelelően.

Évente sor kerül az új árak meghatározására, mivel pl. 2021-ben 10%-os élelmiszer drágulás történt, 2022-ben 15-20%, 2023-ban az infláció 25-30 %-os volt. A szolgáltatási díjak növekedése ennél alacsonyabb. A kiszolgáltató adagszám az utóbbi években nem változott. A szolgáltató tevékenységét az ÁNTSZ kíséri figyelemmel, a legutóbbi ellenőrzés 2023. október 20.-án volt.

A megajánlott és elfogadott áremelés mértéke megfelelő:

	2023.	2024.	növ.%
óvoda	760	890	17,11
iskola	800	870	8,75
diét. óvoda	815	910	11,66
diét. iskola	845	950	12,43

Az akkreditált közbeszerzési szaktanácsadó a mennyiségekkel, adagszámokkal súlyozva az árváltozás mértéke 8,12 %-ban határozta meg.

	Bölcsődei étkezés			Bölcsődei étkezés		
	Egységár	Éves mennyiség	Összesen	Egységár	Éves mennyiség	Összesen
	(Ft)	(adag)	(Ft)	(Ft)	(adag)	(Ft)
Reggeli	120	1 945	233 400	120	1 945	233 400
Tízórai	70	1 945	136 150	70	1 945	136 150
Ebéd	470	1 945	914 150	470	1 945	914 150
Uzsonna	90	1 945	175 050	90	1 945	175 050
	Bölcsődei diétás étkezés			Bölcsődei diétás étkezés		
	Egységár	Éves mennyiség	Összesen	Egységár	Éves mennyiség	Összesen
	(Ft)	(adag)	(Ft)	(Ft)	(adag)	(Ft)

Reggeli	130	97	12 610	130	97	12 610
Tízórai	75	97	7 275	75	97	7 275
Ebéd	495	97	48 015	495	97	48 015
Uzsonna	100	97	9 700	100	97	9 700
	Óvodai étkezés			Óvodai étkezés		
	Egységár	Éves mennyiség	Összesen	Egységár	Éves mennyiség	Összesen
	(Ft)	(adag)	(Ft)	(Ft)	(adag)	(Ft)
Tízórai	170	18 100	3 077 000	200	18 100	3 620 000
Ebéd	460	18 100	8 326 000	480	18 100	8 688 000
Uzsonna	130	18 100	2 353 000	150	18 100	2 715 000
	Óvodai diétás étkezés			Óvodai diétás étkezés		
	Egységár	Éves mennyiség	Összesen	Egységár	Éves mennyiség	Összesen
	(Ft)	(adag)	(Ft)	(Ft)	(adag)	(Ft)
Tízórai	180	905	162 900	220	905	199 100
Ebéd	490	905	443 450	520	905	470 600
Uzsonna	145	905	131 225	170	905	153 850
	Iskolai étkezés (7-10 éves korosztály)			Iskolai étkezés (7-10 éves korosztály)		
	Egységár	Éves mennyiség	Összesen	Egységár	Éves mennyiség	Összesen
	(Ft)	(adag)	(Ft)	(Ft)	(adag)	(Ft)
Tízórai	170	6 880	1 169 600	200	6 880	1 376 000
Ebéd	500	8 310	4 155 000	520	8 310	4 321 200
Uzsonna	130	6 880	894 400	150	6 880	1 032 000
	Iskolai diétás étk. (7-10 éves)			Iskolai diétás étk. (7-10 éves)		
	Egységár	Éves adag	Összesen	Egységár	Éves adag	Összesen
	(Ft)	(adag)	(Ft)	(Ft)	(adag)	(Ft)
Tízórai	180	344	61 920	220	344	75 680
Ebéd	520	415	215 800	560	415	232 400
Uzsonna	145	344	49 880	170	344	58 480
	Iskolai étk. (11-14 éves)			Iskolai étk. (11-14 éves)		
	Egységár	Éves adag	Összesen	Egységár	Éves adag	Összesen
	(Ft)	(adag)	(Ft)	(Ft)	(adag)	(Ft)
Tízórai	170	2 300	391 000	200	2 300	460 000
Ebéd	500	4 600	2 300 000	520	4 600	2 392 000
Uzsonna	130	2 300	299 000	150	2 300	345 000
	Iskolai diét. étk. (11-14 éves)			Iskolai diét. étk. (11-14 éves)		
	Egységár	Éves mennyiség	Összesen	Egységár	Éves mennyiség	Összesen
	(Ft)	(adag)	(Ft)	(Ft)	(adag)	(Ft)

	(Ft)	(adag)	(Ft)	(Ft)	(adag)	(Ft)
Tízórai	180	115	20 700	220	115	25 300
Ebéd	520	230	119 600	560	230	128 800
Uzsonna	145	115	16 675	170	115	19 550
Felnőtt + szociális étkezés			Felnőtt + szociális étkezés			
	Egységár	Éves mennyiség	Összesen	Egységár	Éves mennyiség	Összesen
	(Ft)	(adag)	(Ft)	(Ft)	(adag)	(Ft)
Ebéd	750	3 400	2 550 000	800	3 400	2 720 000
Bázis ár éves mennyiségre			28 273 500	Ajánlati ár		30 569 310

Az eredeti szerződés alapján az árváltozás százalékos mértékének felső határa a KSH által hivatalosan közzétett vonatkozó ágazati inflációs ráta. Mivel a közbeszerzési eljárás tárgya *szolgáltatásmegrendelés* volt, a „*Szolgáltatások*” ágazati inflációs rátája 13,2% volt 2023-ban. Az ajánlatok értékelése fontosabb számai:

	Jász Gazdi Kft	Prizma-Junior Zrt.
Ajánlati ár (Ft)	28 273 500	41 171 811
Szakmai tapasztalat (hó)	220	36
Szállítási idő (perc)	5	32

3. Szociális étkeztetés

A Tinnyei Közös Önkormányzati Hivatal Intézményesített Hivatalának Gyermekjóléti és Családsegítő Szolgálat (Szolgálat) feladatait és a díjtételeket hirdetményben nevesítették, ezt a honlapon is elérhetővé tették. Ezen tevékenységek közül most csak a szociális étkeztetést vizsgáljuk.

Mindkét település kiegészítette 2023. év elején a szociális szabályzatát: Tinnye: 2/2023. (I. 30.) Pilisjászfalu 3/2023. (I. 30.). (A honlapon újabbat nem találtam.) A támogatási kérelmek kitöltéséhez útmutatót készítettek.

Az étel díjmentes kiszállításáról az önkormányzat gondoskodik. Az étkezési és gondozási díjak jövedelemfüggők, ezt a honlapon is bemutatták.

A szociális ellátás kérelemre indul, erről a Szolgálatvezető határozatban dönt. Az erre vonatkozó információkat a honlapon, rendeletben is meg lehet találni. Jelenleg minden adag elszállításra kerül, helyben étkeztetés nincs. Diétás, egyéb különleges étel kiszállítására jelenleg nincs lehetőség. A szolgáltatási díjakat évente felülvizsgálják, az újonnan meghatározott értékeket a helyi rendeletben rögzítik, feltüntetve a nyersanyag értékeket is.

A szociális étkeztetést mindkét községben a Jász-Gazdi Kft. biztosítja: az igénylők mindegyike 3 adagos ételhordóval rendelkezik, ezeket otthon mossák el, naponta cserélik. Az szolgáltató kft az önkormányzathoz viszi az ételt, onnan hordják ki a jogosultaknak az ebédet és veszik el a csere – másnapi étel szállításához – az ételhordót.

2023-ban átlagosan 22 fő étkeztetését biztosították, ebből 12 adag Pilisjászfalun került kiosztásra. Az igény várhatóan növekedni fog, erre a keretmegállapodás lehetőséget ad. Indokolt esetben ingyenes étkeztetés nyújtható.

A havi befizetések rendben megtörténnek. A beérkező összegeket a posta elszámoló lapján azonosítják a befizetővel, ezen lapokat bizonylatként lefűzik. A napi egyszeri étkezés díja is jövedelemfüggő, A jelenlegi étkezők mind a legmagasabb jövedelmi kategória, a 110.001 feletti miatt 2023-ban 953 Ft/nap díjat fizettek, ez még nem módosult.

Pénzkezelést Pilisjászfalun, Tinnyén végeznek, utóbbi helyen a Közös Hivatal és a helyi Önkormányzat anyagát elkülönítve kezelik. Az óvodai-bölcsődei befizetések a jászfalui hivatalban történnek.

III. ÖSSZEFOGLALÓ MEGÁLLAPÍTÁSOK

A Pilisjászfalui étkeztetés közbeszerzési eljárása szabályszerű volt, a dokumentáció az ajánlatkéréstől, zsűrizésen, szerződéskötésen gondosan megtalálható. 2023. évben bevezetett szociális rendszer a jogszabályoknak megfelelő, átfogó, jól szervezett, személyi, tárgyi feltételei biztosítottak. A kiválasztott szolgáltató megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A korábbi vizsgálat során bebizonyosodott, hogy a gyermekvédelemmel, szociális ellátással kapcsolatos belső szabályzatok, eljárásrendek megfelelnek az aktuális jogszabályoknak.

A községek rendelkeznek közszolgáltatási szerződéssel, a díjak kialakítása a nyersanyagköltségen alapul.

IV. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

1. Az ellenőrzés tárgya, módszerei:

Közbeszerzési folyamat lépései, elkészült rendeletek, díjszabások elemzése

2. Főbb megállapítások a következők

A közbeszerzés szabályszerű volt, a szerződések, díjemelések megfelelőek.

3. Javaslát az intézmény részére:

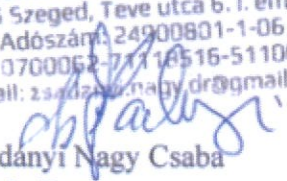
A kialakult módszer megfelelő. Esetleges jogszabály változásokra figyelni kell.

4. Az ellenőrzés lezárása

A képviselő-testület a tervezetet megkapta.

Szeged, 2024. január 31.

EGYEN-SÚLYZÓ
Kereskedelmi és Szolgáltató KFT.
6725 Szeged, Teve utca 6. I. em. 10.
Adószám: 24900801-1-06
CIB 10700052-77716516-51100005
E-mail: zsadanyi.nagy.dr@gmail.com


Dr. Zsadányi Nagy Csaba
belső ellenőr

