



**NEMZETI ADÓ- ÉS VÁMHIVATAL**  
**Zala Megyei Adó- és Vámigazgatósága**

Iktatószám: 2354399688

**JEGYZŐKÖNYV**  
hivatali helyiségben lefolytatott utólagos ellenőrzésről

**Készült:** 2019. március 20-án 08 óra 56 perckor a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Zala Megyei Adó- és Vámigazgatósága (továbbiakban: ZalaAVIG) hivatalos helyiségében (8900 Zalaegerszeg, Mikes Kelemen utca 2.), az uniós vámjog végrehajtásáról szóló 2017. évi CLII. törvény (továbbiakban: Vámtörvény) 195.§-204.§-aiban, valamint 48. – 49.§-aiban foglaltak alapján.

**Tárgy:** A 2354399545 számú megbízólevél szerint Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból a **2016. október 16-tól 2017. október 15-ig** terjedő kifizetési időszakban „*Iskolatej - kat.I - R.1308/13, cikk26; R.657/08, MELLÉKLET I - 2016/2017*” és „*Iskolatej - kat.II - R.1308/13, cikk26; R.657/08, MELLÉKLET I - 2016/2017*” jogcímen az INNO-FOOD Élelmiszeripari és Innovációs Kft. részére kifizetett támogatásokhoz kapcsolódó ügyletek megvalósulásának, illetve azok végrehajtása körülményeinek ellenőrzése az EMGA utólagos ellenőrzés alanyával a vizsgált időszakban közvetlen kapcsolatban álló Suli Harmónia Általános Iskolánál a **2016/2017-es tanévre** vonatkozóan kötött szállítási szerződések teljesítésének vonatkozásában a fenntartó Suli Harmónia-2007 Gyermekeket Segítő Alapítvány (továbbiakban: fenntartó / alapítvány) vezető tisztségviselőjének meghallgatása .

**Ellenőrzött adatai:**

<b>Neve:</b>	<b>Suli Harmónia Általános Iskola</b>
<b>Székhelye:</b>	8767 Felsőrajk, Szabadság u. 46.
<b>Telephely:</b>	9684 Egervölgy, Kossuth u. 186.
<b>Törvényes képviselő:</b>	<b>Kósa Istvánné</b> Suli Harmónia-2007 Gyermekeket Segítő Alapítvány vezető tisztségviselője, az alapítvány elnöke
<b>Adószám:</b>	19282604-1-20
<b>OM azonosító :</b>	201060

.....  
Suli 9  
pénzügyőr

.....  
G  
pénzügyőr

.....  
Kósa Istvánné  
ügyfél

**Az ellenőrzés témaköre és célja:**

Az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból a 2016. október 16-tól 2017. október 15-ig terjedő kifizetési időszakban „*Iskolatej - kat.I - R.1308/13, cikk26; R.657/08, MELLÉKLET I - 2016/2017*” és „*Iskolatej - kat.II - R.1308/13, cikk26; R.657/08, MELLÉKLET I - 2016/2017*” jogcímen az INNO-FOOD Élelmiszeripari és Innovációs Kft. részére kifizetett támogatásokhoz kapcsolódó ügyletek megvalósulásának, illetve azok végrehajtása körülményeinek ellenőrzése az EMGA utólagos ellenőrzés alanyával a vizsgált időszakban közvetlen kapcsolatban álló iskolánál a 2016/2017-es tanévre vonatkozóan kötött szállítási szerződések teljesítésének vonatkozásában.

**Vizsgált időszak:** 2016. október 16-tól 2017. október 15-ig terjedő EMGA pénzügyi (kifizetési) időszak.

A szállítási szerződésben szereplő és a Suli Harmónia-2007 Gyermekeket Segítő Alapítvány fenntartásában álló érintett iskola:

**Suli Harmónia Általános Iskola**

(OM: 201060, Székhely: 9684 Egervölgy, Kossuth u. 186.)

**Jelen vannak:**

**A Nemzeti Adó- és Vámhivatal Zala Megyei Adó- és Vámigazgatósága részéről:**

László Anikó pénzügyőr őrnagy

Gyenge Mónika pénzügyőr őrnagy

**Az ellenőrzött részéről:**

Név:	Kósa Istvánné
Születési hely, idő:	Nagykanizsa, 1962.06.01.
Anyja neve:	Varga Ilona
Adóazonosító jel:	8348491643
Személyi igazolvány száma:	979109AE
Lakcím:	8800 Nagykanizsa, Magyar u. 4-6.
Eljárásjogi helyzete:	törvényes képviselő
Elérési lehetőség (telefon, e-mail,)	06-93/554012 suliharmonia2007@gmail.com

A Suli Harmónia Általános Iskolánál a Vám törvény 196. §-a szerinti EMGA utólagos ellenőrzés került bevezetésre a 2354399545 számú megbízólevéllel.

Az ellenőrzés során Kósa Istvánné a Suli Harmónia-2007 Gyermekeket Segítő Alapítvány vezető tisztségviselője, az alapítvány elnöke működött közre.

Az ellenőrzés során kért okmányok, nyilvántartások benyújtásra kerültek az alapítvány részéről.



## **Jogokra és kötelezettségekre való figyelmeztetés:**

Az ügyfél képviseletében eljáró személyt figyelmeztetem, hogy az utólagos ellenőrzési eljárásban az ellenőrzött ügyfelet a vámtörvény 204. §-ában meghatározottak alapján az alábbi kötelezettségek terhelik és jogosultságok illetik meg:

„(1) Az ellenőrzött ügyfél köteles a hatósággal az EMGA utólagos ellenőrzés során együttműködni, az utólagos ellenőrzés feltételeit a helyszínen folytatott ellenőrzés alkalmával biztosítani.

(2) Az EMGA utólagos ellenőrzés során az ellenőrzött ügyfél köteles különösen a bizonyítékokat – a hatóság felhívására azok hitelesített magyar nyelvű fordítását is – a hatóság által meghatározott időpontra az ellenőr rendelkezésére bocsátani, illetve az EMGA utólagos ellenőrzéshez szükséges tények, körülmények és egyéb feltételek megismerését biztosítani, szóban vagy írásban tájékoztatást, magyarázatot adni, és a dokumentációs anyagokba a betekintést lehetővé tenni.

(3) A (2) bekezdésben meghatározott kötelezettségek megszegése esetén a hatóság végzéssel, határidő megjelölésével kötelezheti az EMGA utólagos ellenőrzés alá vont ügyfelet kötelezettségei teljesítésére. Ha az ellenőrzés alá vont ügyfél a kötelezettségét határidőn belül nem teljesíti, az utólagos ellenőrzést végző szerv intézkedik bírság kiszabása iránt, illetve a bírság kiszabásával egyidejűleg az EMGA utólagos ellenőrzést felfüggesztheti és – az ellenőrzött ügyfél költségére – a nyilvántartásokat, elszámolásokat szakértővel elkészíttetheti.

(4) Az ellenőrzött ügyfél jogosult

a) az ellenőr személyének azonosságáról és megbízásáról meggyőződni,

b) az ellenőrzési cselekménynél jelen lenni,

c) megfelelő képviselőről gondoskodni.

(5) Az ellenőrzött ügyfélnek joga van az EMGA utólagos ellenőrzés során keletkezett iratokba az e törvény iratbetekintésre vonatkozó szabályai szerint betekinteni.

(6) Az ellenőrzött ügyfélnek joga van a megállapításokkal kapcsolatban felvilágosítást kérni, azokra észrevételt tenni, bizonyítási indítványokat előterjeszteni.

(7) Az EMGA utólagos ellenőrzés során az ellenőrzött ügyfél köteles a hatóság kérésére a szolgáltatott adatok és a rendelkezésre bocsátott dokumentációk teljességéről nyilatkozatot tenni.”

Tájékoztatom, hogy amennyiben az ellenőrzés során a kötelezettségeit nem teljesíti, az Igazgatóság a vámtörvény 206.§-a alapján vámigazgatási bírságot szab ki.

**Ellenőr:** Kérem, nyilatkozzon arra vonatkozóan, hogy a fentiek alapján van-e valamilyen törvényi akadálya nyilatkozattételének, illetve a jogaira és kötelezettségeire vonatkozó figyelmeztetést tudomásul vette-e?

**Ügyfél:** A nyilatkozattételnek törvényi akadálya nem áll fenn. A jogaimra és kötelezettségeimre vonatkozó figyelmeztetést megértettem, nyilatkozatot kívánok tenni.

  
.....  
ügyfél

Kósa Istvánné az ellenőrzés során az ellenőrök által feltett kérdésekre az alábbi nyilatkozatokat tette:

**Ellenőr:** Kérem, nyilatkozzon arra vonatkozóan, hogy az alapítványnál milyen beosztásban dolgozik és mivel foglalkozik?

**Ügyfél:** Az alapítvány elnöke vagyok és az alapítvány hivatalos ügyeivel foglalkozom.



- Ellenőr:** Az alapítványnál, illetve az iskolánál volt-e kijelölve felelős személy a program lebonyolításának koordinálására, valamint a kötelező adminisztráció elkészítésére?
- Ügyfél:** Az adott tagintézmény vezetője volt kijelölve a feladatra minden, az alapítvány fenntartásában lévő iskolában, így az egervölgyi Suli Harmónia Általános Iskolában is az iskolatejes dolgok koordinálására, lebonyolítására.
- Ellenőr:** A fenntartó csak egy vagy több szállítóval kötött szerződést? Hogyan történt a szállító, illetve a kiszállítandó termékek kiválasztása?
- Ügyfél:** Az alapítvány csak az INNO-FOOD Kft-vel kötött szerződést. A gazdálkodóval mindig meg voltunk elégedve, korrekt volt a kapcsolat, ezért is választottuk a céget több éven keresztül. Minden iskolánk külön vezette a kötelező nyilvántartásokat (rendelet szerinti Nyilvántartólap, KIR statisztika) és kapta a számlákat, szállítóleveleket a szállítótól.
- Ellenőr:** Hogyan történt a termékek megrendelése és amennyiben szükség volt rá a kiszállításra kerülő mennyiségek módosítása? A szállítási szerződés 4. pontjában foglaltakat betartotta-e a fenntartó? Kivel tartotta az iskola a kapcsolatot a szállítónál?
- Ügyfél:** A termékek megrendelése a szerződésben foglaltak szerint történt, módosításra nem volt szükség. Iskolai szünetekben, tanítás nélküli munkanapokon és szorgalmi időben nem volt tejtermék szállítás, csak a tanítási napokon. A 2016/2017-es tanévben az átadott KIR statisztika szerint minden hónapban magasabb volt a gyerek létszám, mint a szerződés szerinti, ezt az iskola telefonon jelezte 2016. szeptemberben a szállító részére, így minden hónapban 56 adag tejtermék került kiszállításra. Ez az 56 adag tejtermék, amit a szállító átadott az iskola részére, mivel mindig volt hiányzó. Továbbá a hiányzó tanulók adagjait a szülők a hiányzás napján átvették az iskolában és hazavitték a tanulóknak. A szállítónál az iskola Bogáti Adriennel tartotta a kapcsolatot, mindent vele beszéltek meg.
- Ellenőr:** A szállítási szerződés 3. pontjában szereplő vállalt félévek és időszakok adatai, a kiosztási napok és időpontok megegyeztek-e a tényleges adatokkal, a termékek igazoltan leszállításra kerültek az iskola részére? Kapott-e az iskola minden szállításról szállítólevelet és igazolta-e aláírásával az iskola megbízottja a termékek átvételét a szállítólevélén?
- Ügyfél:** A szerződésben foglaltaktól soha nem tért el a szállító, azt mindig betartotta, a mellékelt szállítóleveleken szereplő termékek tényleges átadásra kerültek az iskola részére, az iskolában az átvevő (tagintézmény vezető vagy a konyhai alkalmazott) aláírásával igazolta ezt. Minden szállításról volt szállítólevél.
- Ellenőr:** A szállítási szerződés 4. pontjában foglaltak szerint módosította-e az iskola a napi/heti megrendelést, a tanítási szünetekről és tanítás nélküli munkanapokról tájékoztatta-e az iskola a szállítót?
- Ügyfél:** A napi/heti nem kerültek módosításra, a tanítási szünetekről és tanítás nélküli munkanapokról tájékoztattuk a szállítót, azokon a napokon nem volt szállítás.
- Ellenőr:** A szállító milyen időközönként állított ki a fenntartó részére (szállítási helyenkénti bontásban) a kiszállított termékekről számlát?
- Ügyfél:** A szállító havonta egy alkalommal állított ki számlát, melyet mindig az iskola címére postázott és a számlákon feltüntette a szállítólevél számokat is, így nyomkövethető volt a mennyiség.



- Ellenőr:** Volt-e minőségi kifogás (romlott, sérült szennyezett, emberi fogyasztásra alkalmatlan termék) a termékekkel kapcsolatban, ezt jelezte az iskola a szállító felé, illetve 3 napon belül kicserélte-e a szállító a kifogásolt terméket? Amennyiben volt kifogásolt termék, akkor arról a Szállítási szerződés 6. pontjában foglaltak szerint készült-e jegyzőkönyv és értesítésre került-e az MVH?
- Ügyfél:** Mindig jó minőségű tejterméket kapott az iskola, soha nem volt minőségi kifogás, csere, így jegyzőkönyv se készült soha.
- Ellenőr:** A Szállítási szerződés 7. pontjában szereplő számlázási kötelezettségét a szállító teljesítette-e a fenntartó felé? Merült-e fel megtérítési kötelezettsége a fenntartónak a szállító felé (pld: a termékek bruttó vételára magasabb a max támogatási mértéknél)?
- Ügyfél:** A szállító betartotta a szerződés 7. pontjában szereplő feltételeket, a számlát mindig az átadás helyszíne szerint állította, az az előírt adatokat tartalmazta. A kiszállított termékek minden esetben megegyeztek a szerződés szerinti termékekkel, magasabb értékű termék nem került kiszállításra.
- Ellenőr:** A Szállítási szerződés 8. pontjában szereplő promóciós intézkedések hogyan valósultak meg (interaktív honlap), arról volt-e tudomása a fenntartónak és az iskolának?
- Ügyfél:** A szállító honlapjáról volt tudomásunk, a honlapjuk létezik.
- Ellenőr:** A tanév adott félévei során a Szállítási szerződésben meghatározott termékek (típus, mennyiség) kerültek kiszállításra az iskola részére?
- Ügyfél:** A szerződésben 55 (52 +3) fő tanuló került megjelölésre, de év közben pár alkalommal változott létszám, amit az átadott KIR statisztikával igazolok. Soha nem adott át és számlázott ki a szállító több terméket, mint amennyi tanuló ténylegesen volt az iskolában. A tanév minden hónapjában több volt a tanulói létszám, mint amennyi tejtermék kiszállításra került. Nem volt olyan hónap, hogy a létszám ne változott volna, mivel néhány család az adott tanévben többször költözött. Hetente kétféle alkalommal szállította ki a szállító a szerződés szerinti termékeket, a termékek szavatossági ideje minden esetben olyan hosszú volt, hogy nem romlott meg semmi.
- Ellenőr:** Milyen nyilvántartást vezetett az iskola a program során az intézménybe felvett kedvezményezettek (általános iskolai tanulók és sajátos nevelési igényű általános iskolai tanulók), valamint az adott tanítási, nevelési napon jelen lévő kedvezményezettek számáról, a kiosztott tejtermékek mennyiségéről és a létszám változásokról?
- Ügyfél:** A tanulók létszámáról az Oktatási Hivatal hivatalos statisztikáját (KIR) vezeti naprakészen az iskola és abban mindig a tényleges létszám szerepel. A KIR-t csak én kezelem az összes fenntartásban lévő iskolában, az intézmény vezetői ehhez a rendszerhez nem férnek hozzá. A sajátos nevelési igényű tanulókat a szakértői vélemény, illetve ez alapján készült igazgatói határozatok alapján tartotta és tartja nyilván az iskola.
- Ellenőr:** A termékeket csak a szerződésben megjelölt és a fenntartó által működtetett iskola tanulói fogyasztották?
- Ügyfél:** Igen, minden esetben.



- Ellenőr:** A tanulóknál fennálló ételallergiára vonatkozó nyilatkozatokat beszerezte-e az iskola és azokat figyelembe vették-e a kiosztásnál?
- Ügyfél:** Az iskolában nem volt ételallergiás tanuló.
- Ellenőr:** Mikor kerültek kiosztásra a termékek és ennek a kiosztásnak az időpontja eltért-e a közétkeztetés időpontjától?
- Ügyfél:** A termékeket a konyhai alkalmazott és a tagintézmény vezető veszi át a termékeket, majd az ügyeletes tanár és a konyhai alkalmazott osztotta ki a 4. szünetben, a közétkeztetéstől eltérő időpontban.
- Ellenőr:** A fenntartó és az iskola adataiban történt-e változás a vizsgált időszakban és azt jelezték-e a szállító felé? Az adatokban esetlegesen bekövetkezett változások jelentési kötelezettségének eleget tett-e az alapítvány?
- Ügyfél:** Nem volt változás az adatokban.
- Ellenőr:** A kiosztások gyakoriságában, valamint a tanítási napok számában volt-e változás és azt jelezték-e a szállító felé?
- Ügyfél:** Nem volt változás.
- Ellenőr:** A programot népszerűsítő plakátot kapott-e az iskola a szállítótól és azt elhelyezték-e az iskola főbejáratánál?
- Ügyfél:** Igen, a plakát elhelyezésre került az iskola főbejáratánál. Minden tanévben az adott évi plakát szerepel a bejáratnál.
- Ellenőr:** A szállítási szerződés jóváhagyásáról valamint a szállítási szerződésre vonatkozóan a szállító a részére kifizetett támogatás összegéről tájékoztatta-e a fenntartót?
- Ügyfél:** A szállító telefonon tájékoztattott a szerződés jóváhagyásáról, illetve utána beszélünk a szállítással kapcsolatos részletekről.
- Ellenőr:** Az oktatási intézmény hol, hogyan tárolta a tejtermékeket az átvételtől a kiosztásig? Biztosított-e a szállító az iskola részére szerződés szerint a tejtermékek hűtését biztosító berendezést, hogy történt ennek a dokumentálása?
- Ügyfél:** Az iskola rendelkezik hűtőszekrényvel, mely a melegítő konyhában van elhelyezve és itt taroltuk a tejtermékeket. Ez a hűtő kizárólag az iskolatej részére volt fenntartva. A hűtő sajátunk, nem igényeltünk másikat a szállítótól.
- Ellenőr:** Volt-e átcsoportosítás az iskolák között és hogyan oldották meg a szállítást?
- Ügyfél:** Nem volt termék átcsoportosítás az iskoláink között.
- Ellenőr:** Az iskolának volt olyan tagintézménye, amely részt vett a programban? Az iskola tagintézményenként külön-külön vezette a naprakész nyilvántartásokat?
- Ügyfél:** a 2016/2017-es tanévben 4 tagiskolánk volt, részükre kötöttük meg a szállítási szerződést. A tagintézmények minden nyilvántartást külön vezettek.

#### **Az ellenőrzés során tett megállapítások:**

Az ellenőrzés során Kósa Istvánné az alapítvány elnöke működött közre, aki megfelelő közreműködési készséget tanúsított az ellenőrökkel. Az alapítvány elnöke a 2354399589 számú végzésben kért okmányokat az ellenőrök részére az ellenőrzés során eredetiben átadta.

A jegyzőkönyvben foglaltakat megismertem, a benne foglaltak a valóságnak megfelelnek és az eljárás, valamint az eljáró személyek ellen panasszal nem kívánok élni.

A jegyzőkönyvet elolvasás után helyben hagyólag aláírjuk azzal, hogy annak egy példányát átvettem.


HARMONIA-2007  
Segítő Alapítvány  
Szabadság u. 46.  
03/554-012

HARMONIA-2007  
Segítő Alapítvány  
Szabadság u. 46.  
03/554-012  
Kosa István

.....  
ügyfél

Jegyzőkönyv aláírás után lezárva: 2019. március 20. 10 óra 40 perckor.

  
.....  
pénzügyőr

-Kmf-  
  
.....  
pénzügyőr

  
.....  
ügyfél

A jegyzőkönyv egy eredeti példányát a mai napon átvettem.

Ügyfél neve: KOSA ISTVÁN  
minősége: alapítvány elnöke  
SZIG: 9791094E  
aláírása: Kosa István