

## Szöveges beszámoló a 2015. év gazdálkodásáról

A Modell TISZK Gazdasági Szervezete néven alapított, jelenlegi nevén **Étkeztetési Szolgáltató Gazdasági Szervezet** új közfeladata 2013. január 01. napjától a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997.évi XXXI. törvény 151. § (2) bekezdése szerinti gyermekétkeztetési feladatok ellátása.

E törvény értelmében a Fővárosi Önkormányzat köteles biztosítani az étkeztetést azon szakképző iskolákban, amelyek saját tulajdonában álló ingatlanokban működnek, és az állami intézményfenntartó központ által fenntartott és működtetett intézmények. Az önkormányzat e feladatellátási kötelezettségét Alapító okiratban az ÉSZGSZ feladatkörébe rendelte megvalósítani. Az Étkeztetési Szolgáltató Gazdasági Szervezet célja és feladata ebben a nevelési-oktatási intézményi körben, hogy a közétkeztetést magas színvonalon - az esélyegyenlőség biztosításával – lássa el.

Legyen joga és lehetősége bármely ellátási területhez tartozó diáknak ugyanazon tápanyag tartalmú, egészséges ételhez jutni a megfelelő, kulturált környezetben történő közétkeztetés során.

A fővárosi önkormányzat és az állami intézményfenntartó között létrejött, 2013. április 30. napjától hatályos vagyonezerelési megállapodások értelmében az egyes feladat-ellátási helyeinken lévő iskolák teljes üzemeltetését a KLIK illetve 2015. július 1-től a Szakképzési Centrumok végzik, kivéve a fővárosi önkormányzat Étkeztetési Gazdaság Szervezetéhez rendelt, területre pontosan körülírt konyha és kapcsolódó helyiségek üzemeltetését.

Ezen a területen a GSZ biztosítja - a feladat-ellátási helyek nagy többségében – saját munkavállalói útján az étkeztetési feladat lebonyolítását, a konyha üzemeltetési feltételeit.

Budapest huszonegy kerületében, 52 intézményben van étkeztetési feladat ellátás. Az 52 feladat-ellátási helyből 4 iskolában saját üzemeltetésű főzőkonyha van, 9 helyen bérbeadással hasznosítjuk a főzőkonyhákat, itt a bérlők végzik ellátási szerződéssel a tálalást is. 4 iskolában nincs szervezett étkeztetés, az összes többi helyen lévő tálalókonyhákön saját dolgozó foglalkoztatásával szervezetünk végzi a tálalást és az üzemeltetést, az étkeztetést vásárolt élelmezés formájában szolgáltatás vásárlásával oldjuk meg.

Év közben 2015. július 01. napjától a rendeződött több iskola ingatlan helyzete / Giorgio Szki, Bolyai János Szki, Öveges Szki/. Ezért az általunk üzemeltetett konyhai

terület és eszközök könyv szerinti értékének és leltár szerinti átadás-átvétel hivatalos bonyolítása befejeződött.

Az ÉSZGSZ 2015. évi költségvetése elkészítéséhez az előző évi tapasztalati adatokból indultunk ki.

A szolgáltatásunkat igénybe vevő tanulók a fővárosi önkormányzat által hozott hatályos térítési díj rendelet szerinti nyersanyag költséget fizetik meg az igénybevétel során. A felnőtt étkezők, mivel más munkáltató és fenntartó alá tartoznak, jelenleg kalkulált önköltségi áron vehetik igénybe az étkeztetést.

Az 52 feladat-ellátási helyet folyamatosan karbantartjuk műszaki szempontból, valamint ételkészítési, ételkészítési feladatokat végzünk. A konyhák műszaki állapota igen eltérő, melyet próbálunk folyamatos karbantartással, felújítással, beruházással rendezni. A kisebb karbantartási munkákat év közben végezzük, a nagyobbakat a szünetekben, leginkább a nyári szünetben.

2015. évben a pénzmaradvány terhére történt előirányzat emelés a **beruházások előirányzatára**.

A 2015. évben már a nyári szünet megkezdésére felkészülünk a felújítások és eszközbeszerzés terére kiírandó közbeszerzési eljárás lefolytatására, hogy kész kivitelezési, beszerzési tervvel rendelkezünk.

A munkavállalókat teljes egészében elláttuk munka- és védőruházattal, az előírt védőeszközökkel.

A szolgáltatási kiadások közül a közüzemi szolgáltatások kiadásaiból a villamosenergia, gázenergia és távhő, valamint a víz-és csatornadíjak kiadásainak teljesítése nem reális a költségvetési évben. A konyhák egész évi rezsiköltségeinek továbbszámlázását a GSZ felé a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ részéről 2015. júniusig számlázták le a GEO-k. A vagyonkezelési szerződések újrakötési problémája miatt a centrumok még nem tudtak átszámlázni felénk 2015. július 1-óta. Fentiek miatt közel fél évi rezsiköltség nincs rendezve, mely ezáltal nem jelentkezik a dologi kiadásainknál.

Ugyanígy nem tekinthető teljesnek a bevételi teljesítés sem, mivel az iskolák rengeteg esetben lemondják az étkeztetést, ezáltal a 186 nap étkeztetési nap bevétel nem teljesül. Előző évhez képest ez 6% bevételi elmaradást jelent.

Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység

**BEVÉTELEK**

**Intézményi bevételek alakulása**

***Intézményi működési bevételek***

<i>Eredeti előirányzat:</i>	275.421 e Ft
<i>Módosított előirányzat:</i>	275.421 e Ft
<i>Teljesítés:</i>	226.029 e Ft

Intézményi működési bevételek az előirányzat 82 %-a teljesült az évben.

Nyújtott szolgáltatások ellenértékénél 83 %-os a teljesítés, az ellátási díjaknál az eredeti előirányzathoz képest 73 %-a teljesült a bevételnek. Egyre több a normatív kedvezményre jogosuló szolgáltatást igénybe vevő, valamint az iskolák által jelzett lemondott étkeztetési nap, azaz a bevételi lemaradás ennek tudható be. Ennek megfelelően az ÁFA bevétel is arányosan 87 %-on realizálódott a beszámolási időszakban.

Bérleti díj bevétel a konyhák bérbeadásából származó bevétel.

***Irányító szervi támogatás alakulása***

<i>Eredeti előirányzat:</i>	495.751 eFt
<i>Módosított előirányzat:</i>	501.196 eFt
<i>Felhasználás:</i>	501.196 eFt

Ebből működési célú támogatás:

<i>Eredeti előirányzat:</i>	495.751 eFt
<i>Módosított előirányzat:</i>	501.196 eFt
<i>Teljesítés:</i>	501.196 eFt

**Módosítások:**

- Bérkompenzáció (12 hó) 5.445 eFt
- Mindösszesen 5.445 eFt**

A módosított előirányzat 100 %-át utalták le részünkre.

Kétes, behajthatatlan követelés 2400 e Ft Gastro-Tom Bt. bírósági szakaszban.  
/Bérelti szerződés jogutódlása miatt/

## Pénzmaradvány

2014. évi jóváhagyott maradvány	615.699 eFt
Az éves felhasználása:	615.699 eFt

A pénzmaradványból 556.538 e Ft felügyeleti szervi elvonás történt, a többi működési célokból az előző évi szállítói tartozásokra, kötelezettségek kiegyenlítésére lett felhasználva.

## KIADÁSOK

### Intézményi működési kiadások alakulása

#### Személyi juttatások

<i>Eredeti előirányzata:</i>	253.193 eFt
<i>Módosított előirányzata:</i>	258.754 eFt
<i>Felhasználás:</i>	227.330 eFt

#### **Módosítások:**

• Pénzmaradvány beemelése	1.276 eFt
• <u>Bérekompenzáció</u>	4.285 eFt
<b>Mindösszesen</b>	<b>5.561 eFt</b>

A módosított előirányzat 88 %-a került felhasználásra. Rendszeres személyi juttatásoknál a felhasználás 93 %-os, külső személyi juttatásoknál 54 %-a a tervezettnék.

A megtakarítások okaként egyrészt az emberi erőforrással való takarékos gazdálkodás jelölhető meg a tálalókonyhákban leginkább részfoglalkozású közalkalmazottakat foglalkoztatunk. Az étkezés térítési díj beszedése megbízási szerződés keretében történik. A megbízási díjak kifizetését étkező létszám arányos, sávós díjazással állapítottuk meg költségtakarékosságból. Az étkező létszám változásának függvényében jelentősen változhat mindkét irányban a külső személyi juttatások összege.

Közalkalmazotti béremelésre évek óta nem került sor.

Ebben az évben dolgozóink részére havonta Budapest bérltet és Erzsébet étkezési utalványt biztosítottunk 8.000 Ft értékben, amely intézkedés munkavállalóinknak

nagy segítséget jelentett megélhetésükhöz. Dolgozóink 4/5 része minimálbéres, vagy garantált bérminimum besorolású konyhai dolgozó.

### Munkaadókat terhelő járulékok:

<i>Eredeti előirányzata:</i>	76.063 eFt
<i>Módosított előirányzata:</i>	78.236 eFt
<i>Felhasználás:</i>	71.081 eFt

### Módosítások:

• Bérkompenzáció	1.160 eFt
• <u>Pénzmaradvány beemelése</u>	<u>1.013 eFt</u>
<b>Mindösszesen</b>	<b>2.173 eFt</b>

A felhasználás a módosított előirányzathoz viszonyítva 91 %.

### Dologi kiadások

<i>Eredeti előirányzat</i>	412.416 eFt
<i>Módosított előirányzat</i>	436.101 eFt
<i>Felhasználás</i>	313.023 eFt

### Módosítások:

• <u>Pénzmaradvány beemelése</u>	<u>23.685 eFt</u>
<b>Mindösszesen</b>	<b>23.685 eFt</b>

Össességében a dologi kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz képest 72 %-os.

A készletbeszerzések teljesítésénél 85 %-át használtuk fel az előirányzatnak, ebből az élelmiszerbeszerzés 73%.

A szolgáltatási kiadások közül a közüzemi szolgáltatások kiadásaiból a villamosenergia, gázenergia és távhő, valamint a víz-és csatornadíjak kiadásainak teljesítése nem reális a költségvetési évben 38%-os teljesítési hányadú. A konyhák egész évi rezi költségeinek továbbszámlázását a GSZ felé a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ részéről évek óta csúszással számlázzák át, valamint a centrumos átalakítás miatt július 1-től az átszámlázás nem tudott megtörténni a vagyonkezelési szerződések hiánya miatt.

Fentiek miatt nem tudjuk megítélni, hogy ezek a kiadások hogyan alakulnak, mivel az elmúlt három év viszonylatában nincsenek egész éves tapasztalati adatok a többszörös átszámlázási csúszás miatt.

Karbantartási kiadás teljesítése 37 %-os. Az alacsony teljesítés oka, hogy a konyhák folyamatos üzemelése miatt csak a halaszthatatlan karbantartásokat lehet elvégezni iskolaidőszak alatt, és a három év során több fejlesztés is végbement, melyek szükségesek voltak a biztonságos feladat ellátás érdekében.

### **Felújítási kiadások**

<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>23.150 eFt</i>
<i>Módosított előirányzat</i>	<i>10.807 eFt</i>
<i>Felhasználás</i>	<i>6.102 eFt</i>

Az Étkeztetési Szolgáltató Gazdasági Szervezet 2013. január 1-től látja el a Budapest Főváros Önkormányzata tulajdonában álló ingatlanban, de a KLIK működtetésében és fenntartásában lévő szakképző intézményekben a tanulói étkeztetést. Budapest huszonegy kerületében, 52 intézményben kezdtük meg a kötelező feladat ellátását. 2015 évben Neumann főzőkonyha kialakítás pótmunkái, villamoshálózat kialakítása, légkezelő berendezés felújítása valósultak meg a fenti összegben.

### **Beruházási kiadások**

<i>Eredeti előirányzat</i>	<i>6.350 eFt</i>
<i>Módosított előirányzat</i>	<i>51.880 eFt</i>
<i>Felhasználás</i>	<i>46.505 eFt</i>

### **Módosítások:**

- Pénzmaradvány beemelése 45.530 eFt

**46.505 eFt értékben valósítottunk meg beruházásokat, az alábbi részletezésben:**

**30.534 eFt** nettó összegért (közbeszerzési értékhatár alatt) beszereztük azokat az elengedhetetlenül szükséges konyhatechnológiai berendezéseket, amelyek nélkül a szeptemberben kezdett étkeztetésben fennakadások keletkeztek volna. Vásároltunk billenőserpenyőt, egyetemes konyhagépet, mosogatógépeket, hűtőszekrényeket, edényeket stb.

**6.084 eFt** nettó értékben szállításra alkalmas gépjárművet szereztünk be.

**9.887 eFt** a beruházások ÁFA összege.

## Összegezés

Az Étkeztetési Szolgáltató Gazdasági Szervezet közfeladatát, a gyermekétkeztetést a 2015-ös évben sikeresen teljesítettük.

2015-ös évben nehézséget okozott, hogy a KLIK-es továbbszámlázott közüzemi díjak átszámlázása elakad az átszervezés miatt. A vagyongazdálkodási szerződés újrakötésének elcsúszása miatt a Centrumokkal való kapcsolat kialakítása igen nehézkes, 2015-évben semmilyen továbbszámlázás július 1-től nem történt. Remélhetőleg az új költségvetési évben már ezen a területen is zökkenőmentes lesz az együttműködés.

Budapest, 2016. március 3.

*Kun*  
**Szamosváriné Kun Bernadett**  
pénzügyi igazgatóhelyettes *in*



*Simon*  
**Simonné dr. Németh Katalin**  
GSZ igazgató *h*

## 12-es űrlap elemzése

A mérleg fősszege 1.016.125 e Ft.

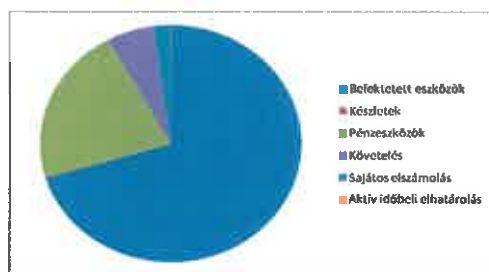
Eszközoldalon a vagyon összetételénél a mérleg főösszeg 70,3%-át a befektetett eszközök teszik ki. Ez nagyarányú eszközlekötés, mely nem immobil.

A készletek csekély mértékű. melyből látszik, hogy nem a forgási sebessége magas, beraktározás nincsen belőle.

A mérleg főösszeg 21,47%-át az pénzeszközök teszik ki 110.163 e Ft értékben, mely likvid.

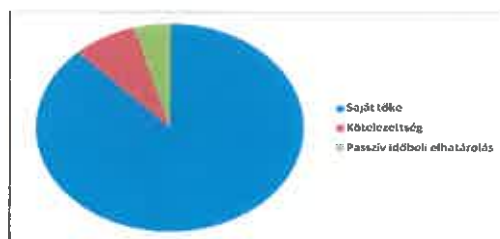
A követelések 5,87%-os arányúak a főösszeghez képest, értékük 30.119 e Ft, mely jelentősnek mondható a konkrét pénzösszeg szempontjából. A követelés a kötelezettséghez képest kevesebb 9015 e Ft-tal. 2016 év elejére a nagyja rendeződött.

A sajátos elszámolás és az időbeli elhatárolás technikai tételek, következő év elején rendeződtek.



Forrásoldalon a főösszeg 88%-a 451.376 e Ft az alapítók által rendelkezésre bocsájtott saját tőke.

A kötelezettség 39.134 e Ft, mely 8%-os hányadot tesz ki. 2016 év elején a rendezése megtörtént. Passzív időbeli elhatárolás számviteli technikai tétel jelentősége a vagyonra eredetére nincsen.



Budapest, 2016. március 3.

*Kunf*  
**Szamosváriné Kun Bernadett**  
pénzügyi igazgatóhelyettes *u*

*Simonné*  
**Simonné dr. Németh Katalin**  
GSZ igazgató *h.*



### 13-as űrlap elemzése

**A mérleg szerinti eredmény -522.463 e Ft.** A negatív eredmény az előző évi szabad maradvány miatti elvonás következménye, mely 556.538 e Ft. Az elvonás nélküli tiszta eredmény 32.591 e Ft.

A nettó árbevétel az előző időszakhoz képest 30%-al csökkent. Ezt magyarázza a rengeteg ebédvisszmondás az iskolák részéről illetve a be nem folyt követelések, melyek állománya 30 millió Ft.

A felügyeleti támogatás a tárgyidőszakban 25%-al csökkent 680 millió Forintról 501 millió Forintra.

Mint látható a bevételek nagyarányú csökkenése tapasztalható az előző időszakhoz képest.

A kiadások változása hektikus képet mutat. Az anyagjellegű ráfordítások 5%-al csökkentek az előző évhez képest, azonban a többi ráfordítás nőtt és változó mértékben.

Személyi jellegű ráfordítások előző időszakhoz képest 12%-al nőttek, az értékcsökkenési leírás 35%-al, mely köszönhető a beszerzésnek és az eszközök avulásának is.

Az egyéb ráfordítások 82 szerez növekedése a felügyeleti elvonásnak tudható be.

Budapest, 2016. március 3.

*Ko-f*  
**Szamosváriné Kun Bernadett**  
pénzügyi igazgatóhelyettes *n*



*Simon*  
**Simonné dr. Németh Katalin**  
GSZ igazgató *h*