

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 21/A. § (5) 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 vagyonkezelési 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, 54 intézményben van étkeztetési feladat ellátás. Az 54 feladat-ellátási helyből 4 iskolában saját üzemeltetésű főzőkonyha van, 6 helyen bérbeadással hasznosítjuk a főzőkonyhákat, itt a bérlők végzik ellátási szerződéssel a tálalást is. 4 iskolában nincs szervezett étkeztetés, az összes többi helyen lévő tálalókonyhákon saját dolgozó foglalkoztatásával szervezetünk végzi a tálalást és az üzemeltetést, az étkeztetést vásárolt élelmezés formájában szolgáltatás vásárlásával oldjuk meg.

Az ÉSZGSZ 2016. 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 térítési díjat fizetik meg az igénybevétel során, amely alacsonyabb összegű, mint a felhasználható nyersanyagnorma értéke. A felnőtt étkezők, mivel más munkáltató és fenntartó alá tartoznak, jelenleg tényleges önköltségi áron vehetik igénybe az étkeztetést.

Az 54 feladat-ellátási helyet folyamatosan karbantartjuk műszaki szempontból, valamint élelmiszerhigiéniai, élelmiszer biztonsági 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.

2016. évben a pénzmaradvány terhére történt előirányzat emelés a **beruházások előirányzatára**.

A 2016. 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 továbbszámítását a GSZ felé a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ részéről 2015. júniusig számlázták le a GEO-k, mely sajnos igaz volt a 2015-ös és a 2016-os költségvetési évre is. A vagyonkezelési szerződések újrakötési problémája miatt a centrumok még nem tudtak átszámlázni felénk 2015. július 1-óta.

Fentiek miatt közel másfél 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 étkezést, ezáltal a 188 nap étkeztetési nap bevétel 2016-os évre nem teljesül.

Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység

**BEVÉTELEK**

**Intézményi bevételek alakulása**

***Intézményi működési bevételek***

Eredeti előirányzat:	264. 271 e Ft
Módosított előirányzat:	264. 271 e Ft
Teljesítés:	225. 340 e Ft

Intézményi működési bevételek az előirányzat 85 %-a teljesült az évben.

Nyújtott szolgáltatások ellenértékénél 83 %-os a teljesítés, az ellátási díjaknál az eredeti előirányzathoz képest 75 %-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 98 %-on realizálódott a beszámolási időszakban.

Bérleti díj bevétel a konyhák bérbeadásából származó bevétel.

***Irányító szervei támogatás alakulása***

Eredeti előirányzat.	506. 273 e Ft
Módosított előirányzat:	510. 911 e Ft
Felhasználás:	510. 911 e Ft

Ebből működési célú támogatás:

Eredeti előirányzat.	506. 273 e Ft
Módosított előirányzat:	510. 911 e Ft
Felhasználás:	510. 911 e Ft

**Módosítások:**

- Bérkompenzáció (12 hó) 4.638 e Ft
- Mindösszesen 4.638 e Ft**

A módosított előirányzat 100 %-át utalták le részünkre.

## Pénzmaradvány

2015. évi jóváhagyott maradvány	122.345 eFt
Az éves felhasználása:	122.345 eFt

A pénzmaradványból, a többi működési célokból az előző évi szállítói tartozásokra, kötelezettségek kiegyenlítésére lett felhasználva.

## KIADÁSOK

### Intézményi működési kiadások alakulása

#### Személyi juttatások

Eredeti előirányzata:	261.478 e Ft
Módosított előirányzata:	267.336 e Ft
Felhasználás:	233.744 e Ft

#### *Módosítások:*

• Pénzmaradvány beemelése	2.206 e Ft
• <u>Bérekompenzáció</u>	3.652 e Ft
<b>Mindösszesen</b>	<b>5.858 e Ft</b>

A módosított előirányzat 87 %-a került felhasználásra. Rendszeres személyi juttatásoknál a felhasználás 88 %-os, külső személyi juttatásoknál 82 %-a a tervezettnek.

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 bérletet és Erzsébet étkezési utalványt biztosítottunk 8.000 Ft értékben, amely intézkedés munkavállalóinknak nagy segítséget jelentett megélhetésükhöz, egyben a helyettesítések elrendeléséhez a

munkavégzéssel összefüggő utazási költségek megtérítését is szolgálja. Dolgozóink 4/5 része minimálbéres, vagy garantált bérminimum besorolású konyhai dolgozó.

### **Munkaadókat terhelő járulékok:**

Eredeti előirányzata:	78.300 e Ft
Módosított előirányzata:	80.494 e Ft
Felhasználás:	72.761 e Ft

### **Módosítások:**

• Bérkompenzáció	986 e Ft
• <u>Pénzmaradvány beemelése</u>	1.208 e Ft
<b>Mindösszesen</b>	<b>2.194 e Ft</b>

A felhasználás a módosított előirányzathoz viszonyítva 90 %.

### **Dologi kiadások**

Eredeti előirányzat	402.416 eFt
Módosított előirányzat	407.221 eFt
Felhasználás	309.406 eFt

### **Módosítások:**

• <u>Pénzmaradvány beemelése</u>	4.805 eFt
<b>Mindösszesen</b>	<b>4.805 eFt</b>

Összességében a dologi kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz képest 76 %-os.

A készletbeszerzések teljesítésénél 72 %-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 **3%-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 2015.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 19 %-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**

Eredeti előirányzat	2.800 e Ft
Módosított előirányzat	61.723 e Ft
Felhasználás	7.980 e Ft

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, 54 intézményben kezdtük meg a kötelező feladat ellátását. 2016 évben villamoshálózat kialakítása, légtechnikai berendezések felújítása valósult meg a fenti összegben.

### **Beruházási kiadások**

Eredeti előirányzat	15.550 e Ft
Módosított előirányzat	20.754 e Ft
Felhasználás	19.624 e Ft

#### ***Módosítások:***

- Pénzmaradvány beemelése 5.204 e Ft

#### **5.204 eFt értékben valósítottunk meg beruházásokat, az alábbi részletezésben:**

**4.098 e Ft** nettó összegért (közbeszerzési értékhatár alatt) beszereztük azokat az elengedhetetlenül szükséges konyhatechnológiai berendezéseket, amelyek nélkül a szeptemberben kezdett étkeztetésben fennakadások keletkeztek volna. Vásároltunk melegentartó pultokat, mosógépeket, egytemes konyhagépet, mosogatógépeket, hűtőszekrényeket, edényeket stb.

**1.106 e Ft** a beruházások ÁFA összege.


## Összegezés

Az Étkeztetési Szolgáltató Gazdasági Szervezet közfeladatát, a gyermekétkeztetést a 2016-os évben sikeresen teljesítettük.

2016-os évben nehézséget okozott, hogy a KLIK-es továbbszámlázott közüzemi díjak átszámlázása elakad az átszervezés miatt. A vagyonkezelési szerződés újrakötésének elcsúszása miatt a Centrumokkal való kapcsolat kialakítása igen nehézkes, 2016-évben semmilyen továbbszámlázás 2015.július 1-től nem történt. Remélhetőleg az új költségvetési évben már ezen a területen is zökkenőmentes lesz az együttműködés.

Budapest, 2017. március 23.

**Kun Bernadett**  
pénzügyi igazgatóhelyettes

  
**Simonné dr. Németh Katalin**  
GSZ igazgató



**12-es űrlap elemzése**

A mérleg főösszege 590.523 e Ft.

Eszközoldalon a vagyon összetételénél a mérleg főösszeg 59 %-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 36,26%-át az pénzeszközök teszik ki 214.128 e Ft értékben, mely likvid.


A követelések 0,66 %-os arányúak a főösszeghez képest, értékük 3.883 e Ft, csekélynek mondható a konkrét pénzösszeg szempontjából. A követelés a kötelezettséghez képest kevesebb 31.870 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 76,4%-a 451.376 e Ft az alapítók által rendelkezésre bocsájtott saját tőke.

A kötelezettség 35.753 e Ft, mely 6%-os hányadot tesz ki. 2017 év elején a rendezése megtörtént. Passzív időbeli elhatárolás számviteli technikai tétel jelentősége a vagyonra eredetére nincsen.

Budapest, 2017. március 23.

**Kun Bernadett**  
pénzügyi igazgatóhelyettes

  
**Simonné dr. Németh Katalin**  
GSZ igazgató





13-as űrlap elemzése

A mérleg szerinti eredmény **103.390 e Ft.** A 2015 évi negatív eredmény a 2014 évi szabad maradvány miatti elvonás következménye, mely 556.538 e Ft. Az elvonás nélküli tiszta eredmény 32.591 e Ft. 2015-ről 2016-ra az MSZE 70.799 e Ft-tal nőtt, mely jónak mondható.

A nettó árbevétel az előző időszakhoz képest 23%-al nőtt. Ezt magyarázza az ebédmegrendelések megnövekedett állománya.

A felügyeleti támogatás a tárgyidőszakban 1,8%-al nőtt 501 millió Forintról 510 millió Forintra.


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

A kiadások változása hektikus képet mutat. Az anyagjellegű ráfordítások 1,2 %-al csökkentek az előző évhez képest, azonban a többi ráfordítás nőtt és változó mértékben.

Személyi jellegű ráfordítások előző időszakhoz képest 11%-al csökkentek, az értékcsökkenési leírás 20%-al nőtt, mely köszönhető a beszerzésnek és az eszközök avulásának is illetve a 2016 évi nagyarányú selejtezésnek.

Budapest, 2017. március 23.

**Kun Bernadett**  
pénzügyi igazgatóhelyettes

  
**Simonné dr. Németh Katalin**  
GSZ igazgató

