

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. § (6) bekezdése szerinti gyermekétkeztetési feladatok ellátása.

E törvény értelmében a Fővárosi Önkormányzat köteles biztosítani az étkeztetést azon köznevelési intézményekben, amelyek saját tulajdonában álló ingatlanokban működnek, és az állami köznevelési fenntartók által fenntartott és működtetett intézmények. Az önkormányzat e feladatellátási kötelezettségét az ÉSZ GSZ Alapító okiratában szervezetünk 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 területünkhöz 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 vagyonezelési megállapodások értelmében az egyes feladatellátási helyeinken lévő iskolák teljes üzemeltetését a KLIK - majd jogutódjai a Tankerületek, továbbá 2015. július 1-től a Szakképzési Centrumok végzik, kivéve a fővárosi önkormányzat Étkeztetési Szolgáltató Gazdaság Szervezetéhez rendelt, területre pontosan körülírt konyha és kapcsolódó helyiségek üzemeltetését. 2017. január 01. napjától újabb átszervezés révén az 54 konyhán kívül újabb 52-vel bővült a feladatellátási helyek száma 106-ra. E feladat bővülés nyomán az ÉSZ GSZ feladatellátási kötelezettsége kibővült a gyógyppedagógiai intézmények, kollégiumok, gmnáziumok, fővárosi két óvoda, valamint vegyes profilú általános iskolákkal is, amelyek a Mozaik GSZ üzemeltetésében lévő intézmények. Év közben 2017. augusztus 31 napjával átadásra került 2 konyha egyházi fenntartók részére, így 2017. szeptember 1 óta 104 feladatellátási helyünk van.

A közétkeztetési feladatok megvalósítása során az ÉSZ GSZ biztosítja - a feladatellátási helyek nagy többségében - saját munkavállalói útján az étkeztetési feladatok lebonyolítását, a konyha üzemeltetési feltételeit.

Budapest huszonhárom kerületében, 104 intézményben történik az alapfeladat ellátási kötelezettség megvalósítása. A 104 feladatellátási helyből 17 iskolában saját üzemeltetésű főzőkonyhát működtetünk, ezek nagy része gyógypedagógia intézményben, másik jelentősebb része kollégiumokban található. A főzőkonyhák egyharmada nem csak saját intézményének ellátottjait, hanem más, ellátási területünkhöz tartozó iskoláinkat, kollégiumokat is kiszolgálja saját gépjárműveinkkel történő kiszállítással.

10 helyen bérbeadással hasznosítjuk a főzőkonyhákat, itt a bérlők végzik vállalkozási szerződéssel a tálalást is.

Öt iskolában nincs szervezett étkeztetés, az összes többi helyen a tálalókonyhákön saját dolgozó foglalkoztatásával szervezetünk végzi a tálalást és az üzemeltetést, az étkeztetést vásárolt élelmezés formájában szolgáltatás vásárlásával oldjuk meg ott, ahol saját főzőkonyháinkkal nem tudjuk a szükségletet kielégíteni.

Az ÉSZ GSZ 2017. évi költségvetése elkészítéséhez az előző évi tapasztalati adatokból, és a megszűnt, vagy étkeztetési feladatból kiszervezett gazdasági szervezetektől megkapott – étkeztetésre jutó költségvetési kiadási és bevételi hányad - adatokból indultunk ki.

A szolgáltatásunkat igénybe vevő tanulók, ellátottak 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, amelynek térítési díja szintén rendeleti úton szabályozott.

A 104 feladatellátási helyet műszaki szempontból folyamatosan karbantartjuk, valamint élelmiszerhigiéniai, élelmiszer biztonsági feladatokat végzünk. A konyhák műszaki állapota igen eltérő, ezeket igyekszünk folyamatos karbantartással, felújítással, beruházással rendezni. A kisebb karbantartási munkákat év közben végezzük, a nagyobbakat a szünetekben, leginkább a nyári szünetben, mint szolgáltatással jórészt nem érintett időszakban. Akadályozó tényező az, hogy szeptembertől júniusig, a tíz hónap szolgáltatási, rendelkezésre állási kötelezettség ideje alatt az oktatási-nevelési intézmények működési rendjéhez igazodóan teljesítjük közfeladatainkat, így a nyári két hónap az egyetlen lehetőség a nagyobb karbantartási, felújítási munkák elvégzésére.

2017. évben is számtalan problémával kellett szembesülni az átvett intézményekkel kapcsolatban. Ahány intézménytípus, annyiféle problémacsoport fogalmazódott meg. Más egy egyszerű ebéd ellátása, más egy általános iskolás vagy kollégista háromszori vagy ötszöri étkezésének biztosítása, és más a gyógypedagógiai intézmények étkezésének megoldása az igénybe vevők sajátos nevelési igényéhez igazodó, nem egyszer intézményenként 10-12 féle személyre szabott diéta biztosítása. A feladatellátási kötelezettségünk teljesítése során az esélyegyenlőség biztosítása jegyében kivétel nélkül biztosítani tudjuk valamennyi ellátási szükségletnek megfelelő diétát az arra szakorvosi igazolással, és diétás étkezés igénylésével az ellátottaknak ugyan azon az áron, amennyiért a normál étkezést biztosítjuk a tanulóknak, ellátottaknak.

Felnőtt igénybe vevőknek nem tudunk diétás étkezést nyújtani, erre vonatkozóan nincs feladatellátási kötelezettségünk, annak jelentős költségvonzata ugyanazon térítési díjon belül nem oldható meg.

A szervezeti kultúra kialakítása, erősítése érdekében munkavállalóinkat ellátjuk munka- és védőruházattal, az előírt védőeszközökkel, ezeknek az egységesítése folyamatban van.

A szolgáltatási kiadások közül a közüzemi szolgáltatások kiadásaiból a villamosenergia, gázenergia és távhő, valamint a víz-és csatornadíjak kiadásainak teljesítése nem mutat reális képet ebben a költségvetési évben sem. A konyhák egész évi rezsiköltségeinek továbbszámítását a GSZ felé a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ részéről 2015. júniusig számlázták le a KLIK-hez tartozó volt GEO-k, amely sajnos igaz volt a 2015-ös, 2016-os évre, valamint a jogutód Tankerületek részéről a 2017-es költségvetési évre is. A vagyonkezelési szerződések újrakötési problémája miatt a centrumok még alig tudtak átszámlázni felénk 2015. július 1-óta. Egyedül a Gazdasági Centrum által vannak naprakészen az egyeztetéseink, az összes többi centrummal nehézkes a kapcsolatteremtés és az egyeztetés. Fentiek miatt közel két és félévnyi éves rezsiköltség nincs rendezve, ezáltal ezen kiadások nem jelentkeznek a dologi kiadásaink teljesítési adatainál, de kötelezettségvállalási adatokat tervezett mértékben szerepeltetünk az arányos pénzmaradványból történő fedezet megteremtése érdekében.

Ugyanígy nem tekinthető teljesnek a bevételi teljesítésünk sem, mivel az iskolák rengeteg esetben lemondják az étkezést, ezáltal az intézmény típusonként tervezett különböző számú átlagos étkeztetési nap bevétel 2017-os évre sem teljesül nap arányosan.

Pénzügyi, gazdálkodási tevékenység

BEVÉTELEK

Intézményi bevételek alakulása

Intézményi működési bevételek

Eredeti előirányzat:	632. 600 eFt
Módosított előirányzat:	642. 760 eFt
Teljesítés:	738. 084 eFt

Intézményi működési bevételek az előirányzat 115 %-a teljesült az évben. Nyújtott szolgáltatások ellenértékénél 120 %-os a teljesítés, az ellátási díjaknál az eredeti előirányzathoz képest 110 %-a teljesült a bevételnek. A bevételi túteljesítés annak tudható be, hogy nem ismertük az újonnan átvett intézményeket, a jogelődöktől kaptunk bevételi adatokat, illetve jónéhány intézményben megnövekedett az étkezési hajlandóság a nyújtott szolgáltatásunk minőségének köszönhetően. Ennek megfelelően az ÁFA bevétel is arányosan 119 %-on realizálódott a beszámolási időszakban.

Bérleti díj bevétel a konyhák bérbeadásából származó bevétel.

Irányító szervi támogatás alakulása

Eredeti előirányzat.	2.315.239 eFt
Módosított előirányzat:	2.424.164 eFt
Teljesítés:	2.397.418 eFt

Ebből működési célú támogatás:

Eredeti előirányzat.	2.315.239 eFt
Módosított előirányzat:	2.378.289 eFt
Teljesítés:	2.378.289 eFt

Ebből felhalmozási célú támogatás:

Eredeti előirányzat.	0 eFt
Módosított előirányzat:	45.875 eFt
Felhasználás:	19.129 eFt

A módosított működési előirányzat 100 %-át, a módosított felhalmozási támogatás 41,7%-át utalták le részünkre, azaz 26.746 eFt-tal alulfinanszírozott, amely a jóváhagyott támogatással érintett feladatokhoz tartozó engedélyokiratok részünkre történő kései (július vége, augusztusi) megküldése miatt a feladatok éven belüli megvalósítását nem tette lehetővé (lásd: bevezető).

A felhalmozási célú támogatásból 9.938 eFt-ot beruházásra, 9.191 eFt-ot felújításra finanszíroztak.

Pénzmaradvány

2016. évi jóváhagyott maradvány	215.081 eFt
visszafizetési kötelezettség	150.159 eFt
Az éves felhasználása:	64.922 eFt

A pénzmaradvány előző évi szállítói tartozásokra, kötelezettségek kiegyenlítésére lett felhasználva.

KIADÁSOK

Intézményi működési kiadások alakulása

Személyi juttatások

Eredeti előirányzata:	933.577 e Ft
Módosított előirányzata:	990.160 e Ft
Felhasználás:	815.142 e Ft

A módosított előirányzat 82 %-a került felhasználásra. Rendszeres személyi juttatásoknál a felhasználás 84 %-os, külső személyi juttatásoknál 65 %-a a tervezettnél.

A megtakarítások oka a jogelődöktől átvett költségvetési keretszámok, valamint az emberi erőforrással való takarékos gazdálkodásnak tudható be, hisz a munkatársakat a feladat jellegének megfelelően foglalkoztatjuk teljes-, illetve részállásban. A szakképző iskolákban lévő tálalókonyhákban leginkább részfoglalkozású közalkalmazottakat foglalkoztatunk. Az étkezés térítési díj beszedése javarészt megbízási szerződés keretében történik. A megbízási díjak kifizetését étkező létszám arányos, sávós

díjazással alapítottuk meg a szakképző iskoláknál, míg az újonnan átvetteknel fix összegű, egyedi megállapodások alapján fizetjük ki.

2017-től vannak saját főállású térítési díj beszedést ellátó munkatársaink is, akik közalkalmazottként dolgoznak, és több intézményben, naponta más-más intézménybe utazva látják el a teljeskörű étkezés térítési díj beszedésével, kezelésével, nyilvántartásával kapcsolatos feladatokat. Az étkező létszám változásának függvényében jelentősen változhat mindkét irányban a külső személyi juttatások összege a sávosan fizetettek részére.

Közalkalmazotti béremelésre évek óta nem került sor, de a jelentősen megemelkedett többletfeladatok elvégzésével egyidejűleg határozott idejű kereset-kiegészítésekkel próbáljuk ellentételezni a megnövekedett feladatokkal járó túlterheltséget. A munkaerő piaci helyzet jelenleg erős elszívó hatást mutat még a képesítést nem igénylő munkakörökben is, a minimálbér illetve garantált bérminimum összegén történő foglalkoztatás feltételei mentén az üres álláshelyeket nem tudjuk megfelelő szintű munkavállalókkal betölteni. Interjúztatás során szinte válogatás nélkül fel kell venni a jelentkezőket, amely nem feltétlenül szolgálja a minőségi munkavégzés követelményeinek teljesülését, igen magas a fluktuáció. Költséges a betanítás, nem hatékony a munkavégzés.

Ebben az évben dolgozóink részére havonta Budapest bérletet juttatunk a változó munkavégzési helyen történő foglalkoztatással összefüggő utazási költségek ellentételezésére, továbbá Erzsébet étkezési utalványt biztosítottunk 8.000 Ft értékben, illetve lehetőségek szerint béren kívüli juttatással próbáljuk a munkavállalói lojalitást erősíteni. Munkavállalóink közel 80-85 %-a minimálbérrel vagy garantált bérminimum besorolású konyhai dolgozó. Ezen dolgozóknak is próbáljuk rendezni a díjazását, és ennek megfelelően kereset-kiegészítéseket biztosítani részükre.

Munkaadókat terhelő járulékok:

Eredeti előirányzata:	235.405 eFt
Módosított előirányzata:	247.988 eFt
Felhasználás:	212.593 eFt

A felhasználás a módosított előirányzathoz viszonyítva 86 %.

Dologi kiadások

Eredeti előirányzat	1.753.857 eFt
Módosított előirányzat	1.812.663 eFt
Felhasználás	1.322.678 eFt

Össességében a dologi kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz képest 73 %-os.

A készletbeszerzések teljesítésénél 80 %-át használtuk fel az előirányzatnak. A szolgáltatási kiadások közül a közüzemi szolgáltatások kiadásaiból a villamos-energia, gázenergia és távhő, valamint a víz-és csatornadíjak kiadásainak teljesítése nem reális a költségvetési évben **9,7 %-os teljesítési hányadú**. A konyhák egész évi rezsiköltségeinek 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 vagyonnevelési szerződések hiánya miatt.

Fentiek miatt nem tudjuk megítélni, hogy ezek a kiadások hogyan alakulnak ténylegesen egy költségvetési évre vonatkozóan, mivel az elmúlt három év viszonylatában nincsenek egész éves tapasztalati adatok a többszörös átszámlázási csúszások miatt. A Gazdasági Centrum számlázott át két évi rezsiköltséget 10 millió forint értékben, illetve a Gépészeti Centrum egy-két iskolájára vonatkozóan számlázott, de a többi centrummal egyenlőre egyeztetések vannak csak. A KLIK átalakult tankerületekké, velük is csúsznak a megállapodások megkötései, nehézkes a kapcsolatfelvétel, vagy a százalékos megosztás elveinek elfogadása a közüzemi költségekre vonatkozóan, ennek függvényében csúsznak az átszámlázások is a partnerek együttműködési hajlandóságának hiánya miatt.

Karbantartási kiadások teljesítése az eredeti előirányzathoz képest 18 %-os. Az alacsony teljesítés oka, hogy a konyhák folyamatos üzemelése miatt csak a halaszthatatlan karbantartásokat lehet elvégezni a szorgalmi időben, és az újonnan átvett konyhák több esetben szinte folyamatos működésűek az intézmények. Ettől függetlenül az év során több fejlesztés is megvalósult, amelyek szükségesek voltak a biztonságos feladat ellátás érdekében.

Beruházási kiadások

Eredeti előirányzat	25.000 eFt
Módosított előirányzat	45.160 eFt
Felhasználás	45.095 eFt

Beszereztünk elengedhetetlenül szükséges konyhatechnológiai berendezéseket, kis és nagyértékű eszközöket, amelyek a folyamatos feladatellátáshoz voltak szükségesek. Vásároltunk melegentartó pultokat, mosógépeket, mosogatógépeket, kialakítottunk ételliftet, vettünk egytetemes konyhagépet, mosogatógépeket, hűtőszekrényeket, edényeket stb. Két főzőkonyhát összevontunk eggyé, több konyha részleges felújítását, építőipari feladatokat végeztünk, illetve eszközöket vásároltunk.

Felújítási kiadások

Eredeti előirányzat	0 eFt
Módosított előirányzat	35.875 eFt
Felhasználás	24.321 eFt

Az Étkeztetési Szolgáltató Gazdasági Szervezet 2013. január 1-től látja el a Budapest Főváros Önkormányzata tulajdonában álló ingatlanban, de a Tankerületek és Centrumok működtetésében és fenntartásában lévő szakképző intézményekben, kollégiumokban, gyógypedagógiai intézményekben, óvodákban, általános iskolákban, bentlakásos intézményekben a tanulói étkeztetést. Budapest huszonhárom kerületében, év elején 106, év végére 104 intézményben végeztük a kötelező feladatellátást. 2017-es évben gázvezetékek szabványosítása, biztonságtechnikai követelmények miatt légtechnikai elszívás kiépítése, gépészeti és kőműves munkák, konyhai aljzat és falburkolat csere, szellőztető rendszer kiépítése, hálózati villanyszerelési munkák elvégzését szerveztük meg.

Összegezés


Az Étkeztetési Szolgáltató Gazdasági Szervezet közfeladatát, a gyermekétkeztetést a 2017-os évben is sikeresen teljesítettük. Minőségi kifogás, hatósági bírságolás, közegészségügyi megbetegedés stb. nem fordult elő szervezetünkben.

2017-os évben súlyos nehézségeket okozott maga az átszervezés fizikai lebonyolítása, a működtetés körülményeinek összefésülése, mert nehezen kaptuk meg az információkat a jogelődöktől, a folyamatos munkaerő létszám biztosításának nehézségei, valamint az átszámlázások nem teljesülése. A Tankerületes, Centrumos tovább számlázott közüzemi díjak átszámlázása elakad a folyamatos átszervezések

Szöveges beszámoló a 2017. év gazdálkodásáról

miatt. A vagyonkezelési szerződés újrakötésének elcsúszása miatt a Centrumokkal, Tankerületekkel való kapcsolat kialakítása igen nehézkes, 2017-évben minimális átszámlázás történt meg. Remélhetőleg az új költségvetési évben már ezen a területen is zökkenőmentes lesz az együttműködés.

Budapest, 2018. március 29.


Simonné dr. Németh Katalin
GSZ igazgató



12-es űrlap elemzése

A mérleg fősszege 2.038.038.649 Ft.

Eszközoldalon a vagyon összetételénél a mérleg fősszeg 54 %-át a befektetett eszközök teszik ki. Ez nagyarányú eszközlekötés, mely nem immobil.

A készletek értéke csekély mértékű, alig 0,3% melyből látszik, hogy a forgási sebessége nem magas, beraktározás nagy arányban nincsen belőle.

A mérleg fősszeg 38%-át az pénzeszköz teszi ki 770.147 eFt értékben, mely likvid eszköz.


A követelések 1,5 %-os arányúak a fősszeghez képest, értékük 29.976 eFt, csekélynek mondható a konkrét pénzösszeg szempontjából. A követelés a kötelezettséghez képest kevesebb 130.866 eFt-tal. 2018 év elejére a nagy része rendeződött.

A sajátos elszámolás és az időbeli elhatárolás technikai tételek.

Forrásoldalon a fősszeg 89,8%-a 1.830.082 eFt az alapítók által rendelkezésre bocsájtott saját tőke.

A kötelezettség 158.752 eFt, mely 7,8%-os hányadot tesz ki. 2018 év elején a rendezése megtörtént. Passzív időbeli elhatárolás számviteli technikai tétel jelentősége a vagyon eredetére nincsen.

Budapest, 2018. március 29.


Simonné dr. Németh Katalin

GSZ igazgató



13-as űrlap elemzése

A mérleg szerinti eredmény 1.285.841 eFt.

Az előző időszakhoz képest össze tudjuk hasonlítani a számokat, mely az átszervezés miatt és a többi GSZ beolvadásával jelentősen megnőtt minden soron, hogy a többszörösére nőtt a bevétel illetve a ráfordítás is.


A nettó árbevétel az előző időszakhoz képest 367 %-al nőtt. Ezt magyarázza az ebédmegrendelések megnövekedett állománya, valamint az átvett 52 intézménytől származó bevétel realizálódása.

A felügyeleti támogatás a tárgyidőszakban 468%-al nőtt 511 millió Forintról 2.397 millió forintra, amely az arányos feladatnövekedéssel indokolható. Ennek következményeként könyvelhető el a a bevételek nagyarányú növekedése az előző időszakhoz képest.

A kiadásoknál ugyanez figyelhető meg. Az anyagjellegű ráfordítások 479 %-al nőttek az előző évhez képest.

Személyi jellegű ráfordítások előző időszakhoz képest 444%-al nőttek, hiszen a jóváhagyott státuszok száma is nőtt 118 főről 364 főre, melyből 2 fő létszám elvonás volt szeptembertől a két iskola egyházi fenntartó felé történő átadásával, illetve a tényleges 106-ról 306 átlagos statisztikai létszámra, 320 munkajogi létszámra. Az értékcsökkenési leírás 360%-al nőtt, mely köszönhető az 52 intézmény eszközállományával, a beszerzésnek és az eszközök avulásának és a 2017 évi nagyarányú selejtezésnek.

Budapest, 2018. március 29.


Simonné dr. Németh Katalin
GSZ igazgató

