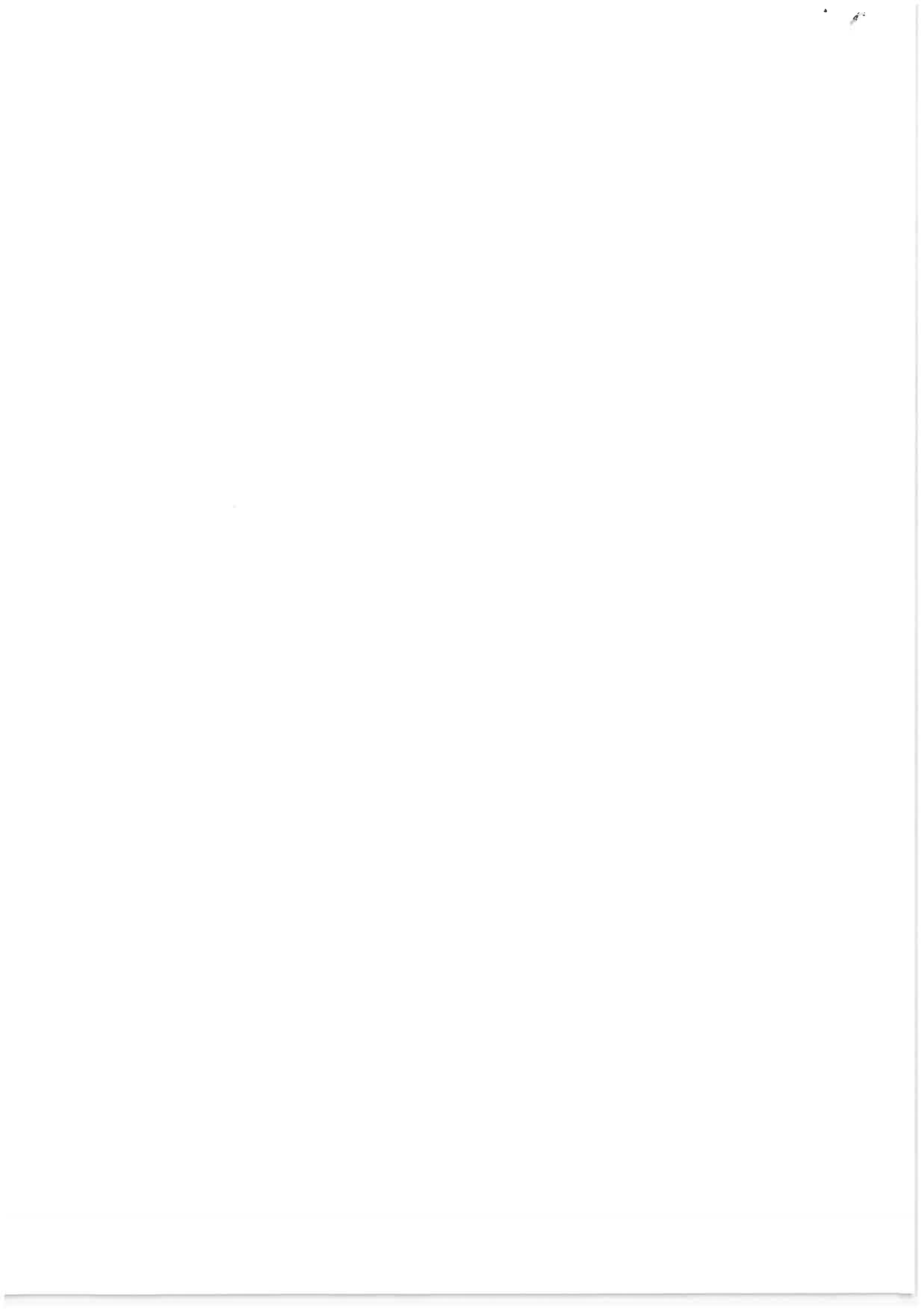


**GAZDASÁGI MŰKÖDTETŐ KÖZPONT
GYŐR**

**2023. ÉVI BESZÁMOLÓ ÉS
PÉNZÜGYI SZÖVEGES ÉRTÉKELÉS**



GAZDASÁGI MŰKÖDTETŐ KÖZPONT GYŐR

cím: 9023 Győr, Szigethy Attila út 109.

titkarsag@gmkgyor.hu

Tel./fax: 06-96/510-680

2023. ÉVI BESZÁMOLÓ ÉS PÉNZÜGYI SZÖVEGES ÉRTÉKELÉS

1. Intézményünk alaptevékenysége körében önkormányzati intézményeket ellátó kiegészítő szolgáltatást végez.

A fenntartó által jóváhagyott munkamegosztási megállapodások értelmében ellátja az önkormányzat feladatába tartozó óvodai köznevelési feladatot ellátó intézmények, Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora, az Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr, a Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete, a Városrendészet Győr, a Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győr, valamint maga a Gazdasági Működtető Központ Győr pénzügyi, gazdasági, működtetési feladatait.

Az együttműködésben feladatunk a hatékony, szakszerű és ésszerűen takarékos intézményi gazdálkodás, és a zavartalan működés személyi, tárgyi és szervezeti feltételeinek megteremtése.

A Gazdasági Működtető Központ Győr másik fő feladata a Győr Megyei Jogú Város közigazgatási területén található nevelési-oktatási intézményekben az intézményi gyermekétkeztetés megszervezése, mely kiegészül a pedagógus és a kedvezményes nyugdíjas, valamint a szünidei étkezés biztosításával. A GMK Győr ételmezési szakterületének fő feladata az étkezési térítési díjak beszedése, a vásárolt ételmezzel kapcsolatos feladatok ellátása.

Az óvodás korosztálytól a középiskolás diákokig minden speciális étkezést igénylő ellátása, nyilvántartása, jogosultságainak ellenőrzése, a pénzforgalom lebonyolítása és könyvelése is a GMK Győr feladata.

Intézményünk a közétkeztetést vásárolt ételmezés keretében biztosítja.

2023. évben naponta átlagosan 9651 gyerek és diák, illetve 298 felnőtt étkeztetéséről gondoskodtunk.

Emellett a belső ellenőrzés – mely a gyűjtött információk és elemzések alapján feltárja az esetleges hibákat – jelzései alapján kijelöljük a fejlesztésre szoruló területeket.

Biztosítjuk a gazdasági, ügyviteli folyamatok folyamatba épített ellenőrzését, valamint a belső ellenőrzést. A belső ellenőrzés legfontosabb feladata, hogy a gyűjtött információk és elemzések alapján feltárja az esetleges hibákat, ezek alapján kijelöljük a fejlesztendő területeket.

Feladatellátásunk során biztosítjuk a pénzügyi, gazdasági folyamatok és a jogszabályban előírt adatszolgáltatások határidőre történő benyújtását és zavartalan működtetését.

Intézményünk székhelye – 9023 Győr, Szigethy Attila út 109. – a Győr-Szol Zrt. működtetésében van.

2. A fenntartó a 2023. évi intézményi keretszámaiban 12%-kal, összesen 272.359.910 Ft összeggel csökkentette intézményünk önkormányzati támogatását a GMK Győr előzetes tervezésében kialakított támogatási igényével szemben. Ennek következtében a személyi juttatások kiadási előirányzatait 27.926.287 Ft-tal, a munkaadói járulékok előirányzatait 3.970.570 Ft-tal, a dologi kiadások előirányzatait pedig 240.463.053 Ft-tal kellett csökkentenünk.

Intézményünk költségvetésében a dologi kiadások előirányzatainak 98 %-át a vásárolt élelmiszer és az ahhoz kapcsolódó általános forgalmi adó teszi ki, az ezen felül tervezett éves, egyéb dologi kiadás előirányzata nem érte el a 2%-ot, összesen 56.131.186 Ft volt.

A 2022. évi költségvetés maradványa összesen 13.563.242 Ft volt, melyet 2023. év folyamán használtunk fel, az alábbi jóváhagyott főcsoportoknak megfelelően:

Személyi juttatások	4.589.641 Ft
Munkaadókat terhelő járulékok	1.976.966 Ft
Dologi kiadások	4.093.288 Ft
Beruházások	2.903.347 Ft

A csökkentést követően jóváhagyott **2023. évi kiadási és bevételi előirányzatok módosítása** az év folyamán hatáskörönként az alábbiak szerint alakult:

Kiadási előirányzatok 2023	Eredeti előirányzatok Ft	Módosítás saját hatáskörű Ft	Módosítás irányító sz. Ft	Módosított előirányzat Ft
Személyi juttatások	332 049 682	-9 325 570	41 043 537	363 767 649
Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hj. adó	47 210 946	-393 536	6 573 282	53 390 692
Dologi kiadások	2 859 158 486	5 793 329	551 310 464	3 416 262 279
Egyéb működési c. kiad.	0	0	0	0
Beruházások	0	3 925 777	2 903 347	6 829 124
Összesen	3 238 419 114	0	601 830 630	3 840 249 744

Bevételi előirányzatok 2023	Eredeti előirányzatok Ft	Módosítás saját hatáskörű Ft	Módosítás irányító sz. Ft	Módosított előirányzat Ft
Működési bevételek	1 210 367 880	0	159 572 310	1 369 940 190
Irányító szervei támogatás	2 028 051 234	0	442 258 320	2 470 309 554
Összesen	3 238 419 114	0	601 830 630	3 840 249 744

Az irányítószervei előirányzat módosítások dologi kiadásokhoz nyújtott pótelőirányzataiból 509.383.135 Ft az élelmezéshez kapcsolódik.

4. Kiadások alakulása

2022. évben intézményünk összes kiadása 3.014.589.758 Ft volt, 2023. évben 3.820.515.856 Ft, az előző évhez képest a kiadások növekedése 805.926.098 Ft, azaz 26,7% volt.

Az egységes rovatrend szerint a 2022. december 31-én és a 2023. december 31-én teljesített kiadások összehasonlítása, arányainak alakulása:

Rovat főcsoportok	Tényadat Ft 2022. 12. 31.	Kiadás aránya	Tényadat Ft 2023.12.31.	Kiadás aránya
Személyi juttatások	274 011 275	9,1%	363 547 149	9,5%
Munkaadókat terhelő járulékok, szoc. hj. adó	38 946 371	1,3%	53 362 027	1,9%
Dologi kiadások	2 701 430 607	89,6%	3 399 539 806	88,1%
Beruházások	201 505	0%	4 066 874	0,1%
Felújítások	0	0%	0	0
Összesen:	3 014 589 758	100%	3 820 515 856	100%

Intézményünk engedélyezett létszáma 2023. január 1-jén 66 fő volt. Jubileumi jutalom kifizetésére ebben az évben 2.698.180. Ft összegben került sor.

A dologi kiadások legjelentősebb része a vásárolt élelmezés. A szállító az év folyamán áprilistól emelte az eladási árait. Az áremelés hatására szeptember hónapban bruttó 256.684.325 Ft pótelőirányzattal, majd a korábbi támogatás elvonást is figyelembe véve, az előzetes élelmezés elszámolás keretében novemberben, a fenntartó további 252.686.270 Ft pótelőirányzattal emelte a vásárolt élelmezés és a kapcsolódó áfa előirányzatait.

Az év folyamán szükségessé vált a dologi kiadások – elsősorban a vásárolt élelmezéshez kapcsolódó áfa előirányzatainak – intézményi, saját hatáskörű előirányzat átcsoportosítással való kiegészítése, így összesen 9.719.106 Ft-ot csoportosítottunk át dologi kiadásokhoz a személyi juttatások és járulékai előirányzatainak megtakarításaiból.

Az év során, saját hatáskörben történő előirányzat átcsoportosításokkal összesen 30.206.686 Ft-tal emeltük meg a működési célú áfa kiadási előirányzatait.

A GMK Győr intézmény további dologi kiadásaira – a vásárolt élelmezésen és annak általános forgalmi adóján felül – összesen 56.131.186 Ft előirányzat állt rendelkezésünkre. Tudatos és takarékos gazdálkodással, illetve az előirányzatoknak a többletbevételből történő kiegészítésével 57.500.492 Ft kiadást teljesítettünk.

Közüzemi díj kiadásokra a tervezett nettó 18.545.000 Ft-tal szemben 16.900.149 Ft-ot fizettünk ki, illetve folyamatban van még egy jelentős összegű, egyeztetés alatt álló villamos energia elszámolás, amelynek kifizetése 2024-ben lesz esedékes.

Ez évi költségvetésünkéből karbantartási, kisjavítási munkákra mindösszesen nettó 81.980 Ft-ot költöttünk egész évben, illetve elvégeztük a villámvédelmi rendszer javítási, karbantartási munkálatait az előző évi maradvány terhére.

Beruházási kiadásaink összege 4.066.874 Ft volt. Ennek keretében valósítottuk meg az étkeztetési tevékenységhez, az ebédlemondásokhoz kapcsolódó adminisztrációs, pénzügyi feladatok átszervezését, racionalizálását. Ennek informatikai hátteréhez az előző évi, jóváhagyott maradvány nyújtott fedezetet 2.712.212 Ft értékben. A beruházás a 8. pontban kerül részletesen bemutatásra.

Az ezen felüli beruházási kiadások a mindennapi működéshez szükséges berendezések, irodai bútorok és egyéb eszközök cseréjéhez, pótlásához kapcsolódtak.

5. Bevételek alakulása

Működési bevételek

Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.210.367.880 Ft	1.369.940.190 Ft	1.391.076.713 Ft

Központi, irányítószervi támogatás

Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2.028.051.234 Ft	2.470.309.554 Ft	2.429.439.143 Ft

Az intézmény működési bevételei az ellátottak, valamint az étkeztetést szolgáltatásként igénybe vevők térítési díjaiból, a kapcsolódó kiszámlázott áfából és az áfa elszámolásból adódó általános forgalmi adó visszatérítésből tevődnek össze.

Az előző év végén működési bevételeink a várthoz képest jelentős elmaradást mutattak, ezért 2023-ban óvatosabban terveztük várható bevételeinket.

A lezárt évben a tervezetthez képest – az élelmezés nettó térítési díjait nem számítva – áfa visszatérítésből és kiszámlázott áfa bevételből összesen 37.410.712 Ft többletbevételt értünk el, mellyel az év végén a szükséges kiadási sorokon a fenntartó jóváhagyásával megemeltük a dologi kiadások előirányzatait.

Az éves beszámoló keretében elkészítettük az étkeztetési tevékenység elszámolását is. A módosított előirányzathoz képest elért többletbevételt és előirányzat maradványt – 21.138.803 Ft-ot – a kiutalatlan támogatás elvonásra kerülő részeként, a maradványelszámolásban kimutattuk.

6. A gazdálkodásról, működésről szóló vélemények

A 2023. évi költségvetési keretszámok kialakításának folyamata, a költségvetés tervezése megmutatta, hogy az előző évhez hasonlóan nagyon tudatos, takarékos és költséghatékony gazdálkodást kell folytatnunk.

Az éves költségvetés végrehajtása során munkatársaimmal minden munkafolyamatban ennek érvényesítésre törekedtünk.

7. A követelések és kötelezettségek állományának alakulása

Intézményünk nyitott követelés állománya 2023. december 31-én összesen 76.395.374 Ft, amely bérleti díjat és továbbszámlázott közüzemi díjat, valamint az ételmezési tevékenységhez kapcsolódó, visszaigényelt áfát tartalmaz.

Intézményünk kiutalatlan támogatása 40.870.411 Ft, melyből kötelezettségvállalással terhelt összeg 11.419.942 Ft. Ez nyújt fedezetet az évvégi nyitott szállítói állomány 560.725 Ft összegére, a biztonságos munkavégzéshez szükséges épület-villanyszerelési munkálatokra, a szükségessé vált informatikai eszközök cseréjére, pótlására, a jogszabályi előírásoknak megfelelő és megbízhatóan működő weboldal kialakítására, irodaszerek és tisztítószeres, higiéniai anyagok beszerzésére.

A kiutalatlan támogatást terheli a már említett, ételmezési tevékenység elszámolásából származó 21.138.803 Ft visszafizetendő támogatás.

A fennmaradt, szabad kiutalatlan támogatás 8.311.666 Ft összegét szeretnénk felhasználni a decemberi havi étkezés lemondott, szturnó térítési díjainak visszafizetésére, illetve a villamosenergia díjak folyamatban lévő elszámolásából adódó jelentős különbözet kifizetésének fedezetére.

8. Az ételmezéssel kapcsolatos adminisztratív feladat átszervezése

A GMK Győrnél a lemondások kezelésére egy korábban kialakult, elavult rendszer működött, melynek során a telefonon érkező iskolai étkezés lemondások (kezelése 2 fő) először egy füzetbe, onnan az e-mail-es jelzésekkel együtt egy excel táblázatba kerültek, melyből a menzai ügyintézők (12 fő) rögzítették az adatokat az ételmezési programba. Látható, hogy több, hibalehetőséget magában foglaló, párhuzamos munkafolyamat volt a rendszerben. Felmerült, hogy a beérkezett információk ételmezési rendszerben történő azonnali rögzítésével a hibalehetőségek és párhuzamosságok kiküszöbölhetővé, a folyamat hatékonyabbá tehető.

A kidolgozott terv szerint egy öt fős diszpécser központ került kialakítása, mely valós időben dolgozza fel az e-mail-ben és telefonon érkezett lemondásokat, majd a reggeli, lemondásokkal leginkább terhelt időszakot követően beazonosítja, majd rögzíti a szülők által beutalt (havonta körülbelül 6000 tétel) étkezési térítési díjakat. A hatékonyság növelésének eredményeképpen egy menzai ügyintéző több iskola esetében tudja ellátni feladatait (a korábbi 3-4 helyett 5-6), a diszpécser központ pedig az iskolai térítési díjakon túl az óvodai befizetéseket is képes lesz kezelni. Távolabbi célként kitűzésre került, hogy a megfelelő rutin megszerzését követően további feladatokkal lehetne terhelni az új rendszert.

Első lépcsőben a 2022. évi pénzmaradvány terhére 2023. év elején beszerzésre került 5 db asztali számítógép, nagyképernyős monitor és fejhallgató telefonkészülék. Ezek képezték a kialakításra került diszpécser iroda technikai alapjait. A korábban lemondással foglalkozó 2 kolléga és 3 menzai ügyintéző képzése, valamint a felszabadult iskolai intézmények elosztása a 9 menzai ügyintéző között megtörtént, plusz emberi erőforrás bevonására nem volt szükség.

2023. márciusában elindítottuk a rendszert, a korábbiakhoz képest rögtön többlet feladattal, mivel innentől az óvodai étkezési térítési díjakat is a GMK munkatársai rögzítették az ételmezési programban, feladatot átvéve az óvodatitkároktól.

Néhány havi működést követően látszott, hogy a megfelelő rutin megszerzésével - a korábbi terveknek megfelelően - vannak még szabad kapacitások. Ennek kihasználása és a pénzügyi elszámolások egy kézbe vételének érdekében kezdeményeztük az óvodákkal kötött Együttműködési megállapodások módosítását, mely adatvédelmi szempontok alapján is feltétlenül indokolt volt.

A kért módosítások alapján a menzai ügyintézők feladatköre egy-egy óvoda és tagintézményeinek adminisztratív ételmezési feladataival bővült. A 2023. szeptember havi étkezési térítési díjakat tartalmazó számlákat augusztusban már az óvodák esetében is a GMK Győr munkatársai állították ki

2023. szeptember 1-től pedig az óvodás gyermekek szülei is a diszpécser központon keresztül, egységes szabályok mentén mondhatják le gyermekük étkezését.

Összességében elmondható, hogy minimális összegű beruházással, a saját humán erőforrás átcsoportosításával és képzésével, valamint a feladatok újra elosztásával egy olyan hatékony rendszert sikerült kialakítani, melynek során nem csak a korábbi feladatok elvégzése vált egyszerűbbé, gyorsabbá és pontosabbá, de ezeken túlmenően jelentős többletfeladatok elvégzésére is lehetőség nyílt, jelentősen csökkentve az óvodai intézményhálózat korábban ételmezéssel is foglalkozó munkatársainak leterheltségét.

Köszönjük a fenntartó önkormányzatnak a működésünkhöz nyújtott támogatását.

Kérjük beszámolónk szíves elfogadását.

Győr, 2024. március 25.

Tisztelettel:

