

GAZDASÁGI MŰKÖDTETŐ KÖZPONT GYŐR

cím: 9023 Győr, Szigethy Attila út 109.

titkarsag@gmkgyor.hu

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

Győr Megyei Jogú Város
Polgármesteri Hivatala
Humánszolgáltatási Főosztály
Intézményfenntartói Osztály
Szilágyi Viktória
osztályvezető
részére

**Tárgy: 2024. évi beszámoló és
pénzügyi szöveges értékelés**

Tisztelt Osztályvezető Asszony!

Jelen levelemben megküldöm a Gazdasági Működtető Központ Győr intézmény 2024. évi szöveges beszámolóját.

1. Intézményünk alaptevékenysége körében önkormányzati intézményeket ellátó kisegítő 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 Mezőöri és Parköri 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.

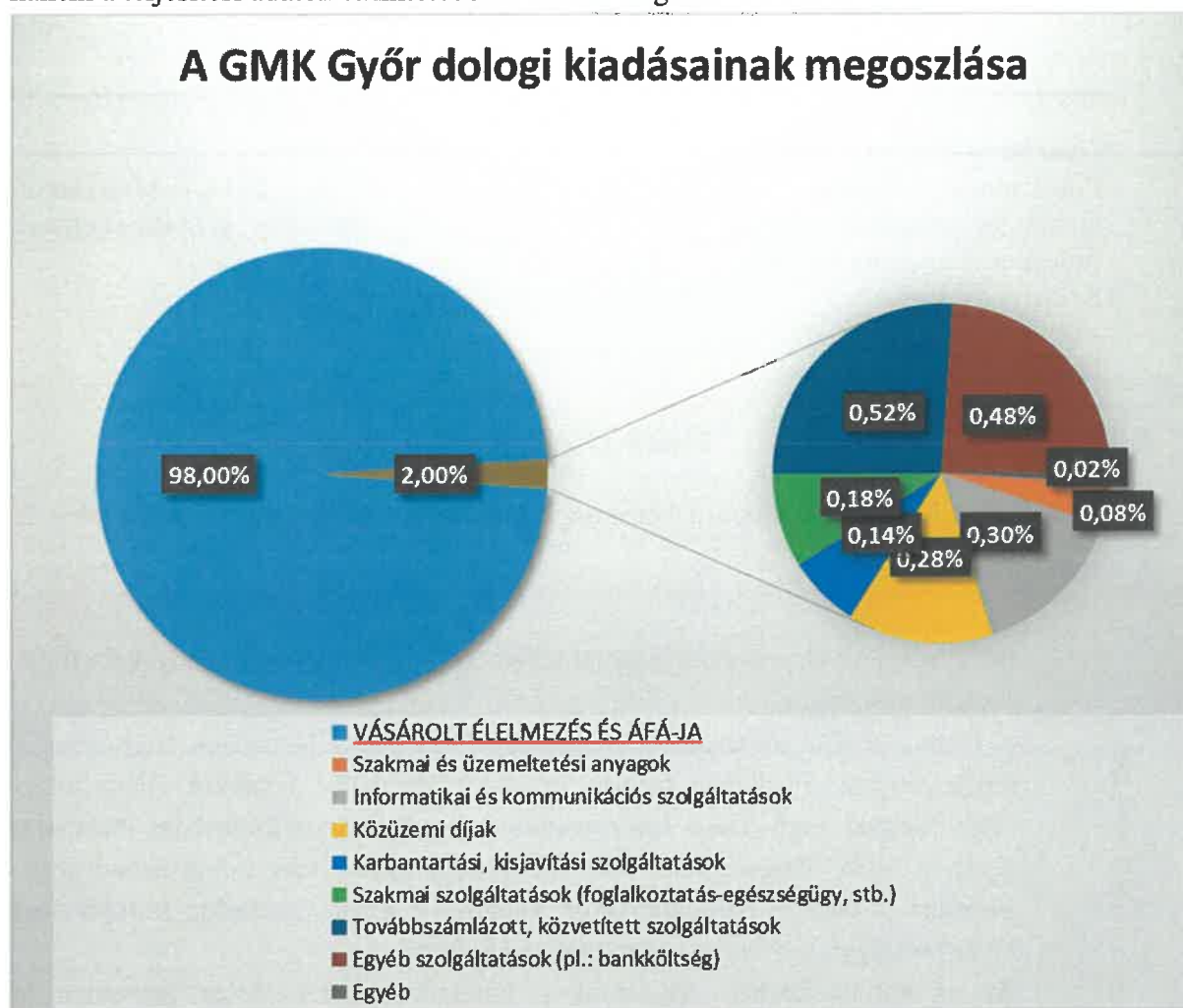
Az óvodás korosztálytól a középiskolás diákokig minden speciális étkezést igénylő ellátása, nyilvántartása, jogosultságainak ellenőrzése, a pénzforgalom lebonyolítása és könyvelése is a GMK Győr feladata.

Intézményünk a közétkeztetést vásárolt élelmezés keretében biztosítja.

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

2. 2024. évben intézményünk költségvetésében a dologi kiadások eredeti előirányzatainak 98 %-át a vásárolt élelmezés és az ahhoz kapcsolódó általános forgalmi adó tette ki, az ezen felül tervezett éves, egyéb dologi kiadás előirányzata nem érte el az összes dologi

kiadási előirányzatok 2%-át, 66.136.970 Ft volt. Az arány nem csak az előirányzatok, hanem a teljesítési adatok tekintetében is ennek megfelelően alakult.



2024. évi előirányzatainkat növelte a 2023. évi költségvetés maradványa, ami összesen 19.731.608 Ft volt. Ennek felhasználása az alábbi jóváhagyott főcsoportoknak megfelelően alakult:

Személyi juttatások	220.500 Ft
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj. adó	28.665 Ft
Dologi kiadások	16.720.193 Ft
Beruházások	2.762.250 Ft

A 2024. évi kiadási és bevételi előirányzatok módosítása hatáskörönként:

Kiadási előirányzatok 2024.	Eredeti előirányzatok Ft	Módosítás saját hatáskörű Ft	Módosítás irányító sz. Ft	Módosítások összesen Ft
Személyi juttatások	430 323 592	-17 367 511	10 096 500	-7 271 011
Munkaadót terhelő járulékok és szoc. hj. adó	61 660 817	-1 581 325	1 192 545	-388 780
Dologi kiadások	3 525 063 974	15 454 557	559 991 747	575 446 304

Beruházások	0	33 216 279	2 762 250	35 978 529
Felújítások	0	-29 722 000	29 722 000	0
Összesen	4 017 048 383	0	603 765 042	603 765 042

Bevételi előirányzatok 2024.	Eredeti előirányzatok Ft	Módosítás saját hatáskörű Ft	Módosítás irányító sz. Ft	Módosítások összesen Ft
Működési bevételek	1 404 859 538	0	170 309 050	170 309 050
Irányító szervi támogatás	2 612 188 845	0	433 455 992	433 455 992
Összesen	4 017 048 383	0	603 765 042	603 765 042

Eredeti előirányzatainkat a Fenntartó az év során összesen 15%-kal növelte.

A Személyi juttatások és a Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzataihoz az előző évi maradványon felül összesen 11.039.880 Ft pótelőirányzatot kaptunk az év végi dolgozói jutalmak kifizetéséhez.

A Dologi kiadásokhoz nyújtott 559.991.747 Ft összes pótelőirányzattól 431.119.515 Ft a nettó élelmezési kiadásokhoz, 124.742.402 Ft az élelmezést terhelő áfához kapott kiegészítés, azaz mindösszesen 555.861.917 Ft az élelmezés kiadásaihoz kapcsolódott.

A Beruházások előirányzataihoz kapott 2.762.250 Ft előirányzat az intézmény 2023. évi maradványának része volt, a Felújítások rovatán pedig decemberben, a működtetésünkben lévő Kossuth Zsuzsanna Leánykollégium konyhájának szükségessé vált tetőszigeteléséhez nyújtott támogatást a Fenntartó.

Saját hatáskörben összesen 18.948.836 Ft előirányzat megtakarítást tudtunk a Személyi juttatások és a Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzataiból a Dologi kiadások és a Beruházások előirányzataira átcsoportosítani.

3. Az éves költségvetés végrehajtása során munkatársaimmal minden munkafolyamatban a tudatos, takarékos és költséghatékony gazdálkodás érvényesítésre törekedtünk.

A korábbi évekhez képest az általános forgalmi adó törvény előírása és az adóhatóság ellenőrzési gyakorlatának változása alapján a vásárolt élelmezésben levonható áfa csak a térítési díjat fizetők adagjai után állítható be az általános forgalmi adó bevallásba. Vagyis az étkezést ingyenesen igénybe vevők adagjaira kifizetett vásárolt élelmezést terhelő áfa nem igényelhető vissza.

A beszámoló évében álltunk át a levonható áfa tételes elszámolásának gyakorlatára, a vásárolt élelmezés számláiban tételesen, külön jelenik meg, így egyértelműen kimutatható a térítési díjat fizetők és az ingyenesen étkezők adagjai alapján kifizetett szolgáltatási díj, valamint annak áfája.

Az élelmezési ügyintézés teljes átszervezését 2023-ban valósítottuk meg, az új feladatstruktúra és ügymenet tapasztalataink alapján hatékonyan működik.

4. Kiadások alakulása

2023. évben intézményünk összes teljesített kiadása 3.820.515.856 Ft volt, 2024. évben 4.504.158.990 Ft, az előző évhez képest a kiadások növekedése 683.643.134 Ft, azaz 17,9 % mértékű volt. (Az előző évben ugyanez az adat 26,7% volt.)

Az egységes rovatrend szerint a 2023. december 31-én és a 2024. december 31-én teljesített kiadások összehasonlítása, arányainak alakulása az összes kiadáson belül:

Rovat főcsoportok	Tényadat Ft 2023. 12. 31.	Kiadás aránya	Tényadat Ft 2024.12.31.	Kiadás aránya
Személyi juttatások	363 547 149	9,5%	423 052 581	9,4%
Munkaadókat terhelő járulékok, szoc. hj. adó	53 362 027	1,4%	61 272 037	1,4%
Dologi kiadások	3 399 539 806	89,0%	4 016 611 443	89,2%
Beruházások	4 066 874	0,1%	3 222 929	<0,1%
Felújítások	0	0%	0	0
Összesen:	3 820 515 856	100%	4 504 158 990	100%

Intézményünk engedélyezett létszáma 2024. január 1-jén 66 fő volt. Ezzel a létszámmal gondoskodunk az első pontban leírt feladataink ellátásáról.

A fenti táblázat szerint a Személyi juttatások kiadásai 59.505.432 Ft-tal, azaz 16%-kal, a Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásai 7.910.010 Ft-tal, azaz 15%-kal növekedtek az előző évihez képest. A növekedéshez az is hozzájárult, hogy a korábbi években nem volt lehetőségünk SZÉP-kártya juttatás kifizetésére, de ebben az évben a Fenntartó fedezetet biztosított számunkra, melyet nagy örömmel fogadtunk.

Az intézményi Dologi kiadások legnagyobb része a vásárolt élelmezéssel összefüggő kiadás. A szállító az idén is áprilistól emelte az eladási árait. Az áremelés hatását a Fenntartó szeptember hónapban kompenzálta pótelőirányzattal.

Az összes Dologi kiadásunk az előző évhez képest 617.071.637 Ft-tal, azaz 18%-kal emelkedett az előző évihez képest.

A GMK Győr intézmény – a vásárolt élelmezésen és annak általános forgalmi adóján felül – a dologi kiadásaira, az intézmény működtetésére összesen 77.512.561 Ft-ot használt fel.

Ennek megoszlása áfa nélkül:

Szakmai és üzemeltetési anyagok beszerzése	4 %
Informatikai és kommunikációs szolgáltatások	15 %
Közüzemi díjak	14 %
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	7 %
Szakmai szolgáltatások (foglalkoztatás-egészségügy, tűz- és munkavédelem, továbbképzések)	9 %
Továbbszámlázott, közvetített szolgáltatások	26 %
Egyéb szolgáltatások (ennek 83 %-a bankköltség, + biztosítás, személyszállítás, postaköltség, szállítás, egyéb)	24 %
Egyéb	1 %

Közüzemi díj kiadásokra a tervezett nettó 15.182.144 Ft-tal szemben 10.204.478 Ft-ot fizettünk ki. Az év eleji víz- és csatornadíjak emelkedése miatt 609 ezer forinttal magasabb volt a tervezettnél, de a villamosenergia és a távhő díjak kifizetéseiben megtakarításunk volt.

Karbantartási, kisjavítási munkákra mindösszesen nettó 4.826.146 Ft-ot költöttünk egész évben. Ebből az előző évi jóváhagyott maradvány terhére végeztettünk el egy nagyobb villanszerelést, karbantartást, valamint a Fenntartótól kapott pótelőirányzattal finanszírozva az épület hátsó bejáratí ajtaját cseréltettük ki, ezen felül néhány kisebb javítási munka elvégzésére volt szükség.

Az egyéb szolgáltatások legnagyobb tétele a bankköltség, amely 2024. évben 12.979.846 Ft volt.

Az éves beszámoló keretében elkészítettük a maradvány elszámolást és az élelmezési tevékenység nettó elszámolását, mely szerint a Dologi kiadások előirányzataiban, a vásárolt élelmezés jogcímén 64.306.857 Ft fel nem használt előirányzat maradványt mutattunk ki, mely a Fenntartó által a kiutalatlan támogatás részeként elvonásra kerül.

Beruházási kiadásaink összege 3.222.929 Ft volt, ebből informatikai eszközök és szoftverek pótlására 2.762.250 Ft használtunk fel, a fennmaradó összeget egyéb irodai eszközök beszerzésére fordítottuk.

Az év végén a működtetésünkben lévő Kossuth Zsuzsanna Leánykollégium konyhájának tetőszigetelésére biztosított fedezetet a Fenntartó, de ezeket az előirányzatokat csak a 2024. évben lekötött maradvány részeként, 2025. év folyamán használjuk fel.

5. Bevételek alakulása

Működési bevételek

Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1.404.859.538 Ft	1.575.168.588 Ft	1.575.168.588 Ft

Központi, irányítószervi támogatás

Eredeti előirányzat

Módosított előirányzat

Teljesítés

2.612.188.845 Ft

3.045.644.837 Ft

2.928.990.402 Ft

Rovat főcsoportok	Tényadat 2023.12.31. Ft	Bevétel aránya	Tényadat 2024.12.31. Ft	Bevétel aránya
Működési bevételek	1.391.076.713	36,4%	1.575.168.588	35,0%
Központi, irányítószervi támogatás	2.429.439.143	63,6%	2.928.990.402	65,0%
Összesen	3.820.515.856	100%	4.504.158.990	100%

A Működési bevételek az előző évhez képest 184.091.875 Ft-tal, azaz 13%-kal növekedtek.

A Központi, irányítószervi támogatás 499.551.259 Ft-tal, azaz 21%-kal növekedett az előző évben felhasznált támogatáshoz képest.

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.

Ezen felül a főzőkonyháinkat üzemeltető Eatrend Arrabona Zrt. a szerződés alapján havonta bérleti díjat fizet, valamint a felmerülő, intézményünk által kifizetett közüzemi díjakat közvetített szolgáltatásként számlázzuk feléljük.

Az év végi elszámolás során megállapítottuk, hogy az ételmezés térítési díj (gyermek, diák, felnőtt) bevételeinkben összesen 24.666.176 Ft többletbevételt értünk el, ugyanakkor az egyéb működési bevételekben -13.536.513 Ft bevételi elmaradás mutatkozott.

A legnagyobb bevétel kiesés az általános forgalmi adó visszatérítés tervezett előirányzataihoz képest jelentkezett, a tervezett 428.529.000 Ft-tal szemben ténylegesen 363.258.000 Ft bevételt értünk el, azaz 65.271.000 bevételi elmaradásunk mutatkozott.

Ennek legfőbb oka az étkeztetést ingyenesen igénybe vevők jelentős száma, és a 3. pontban ismertetett, általános forgalmi adó levonására vonatkozó áfa előírás.

Az étkeztetési tevékenység elszámolása során megállapított többletbevétel rendezése az év végi előirányzat rendezések folyamatában megtörtént, a szöveges értékelés kiadásokról szóló 4. pontjában a vásárolt ételmezés előirányzatának maradványa bemutatásra került.

6. A gazdálkodásról, működésről szóló vélemények

A jelenlegi tárgyi és személyi feltételek mellett hatékonyan tudjuk ellátni feladatainkat. Folyamatos együttműködésre törekszünk az intézményeinkkel, külső partnereinkkel, a Fenntartóval az intézményi célok megvalósítása érdekében.

Örömmel fogadtuk, hogy a Fenntartó az év végén lehetővé tette a jutalom kifizetését. Ezen felül a GMK székhelyén sikerült megvalósítanunk néhány fontos és régebben esedékes karbantartást, amellyel a napi munkavégzés körülményein javítottunk.

7. A követelések és kötelezettségek állományának alakulása

Intézményünk nyitott követelés állománya 2024. december 31-én összesen 114.534.118 Ft, melyből 1.697.000 Ft bérleti díj, összesen 10.942.714 Ft továbbszámlázott közüzemi díj, a Győri Tankerületi Központ felé kiszámlázott 504.331 Ft ellátási díj, a 2024. III. negyedéves áfa bevallás alapján előírt 71.089.000 Ft áfa visszatérítés. *Jogerős bírósági végzés alapján 23.243.127 Ft kártérítés követelést írtunk elő, melynek kamatai további 7.057.946 Ft értékben kerültek előírásra.*

Intézményünk kiutalatlan támogatása az év végén 116.654.435 Ft volt. A maradvány elszámolásban bemutatott, kötelezettségvállalással terhelt része 41.666.892 Ft. 2025. évben ez nyújt fedezetet az év végi nyitott szállítói állomány kifizetésére 517.731 Ft értékben, a Kossuth Zsuzsanna Leánykollégium konyhájának szerződéssel lekötött tetőszigetelési munkálataira és műszaki ellenőrzésére, a Révai Miklós Gimnázium Kollégiumának ebédlőjén három bejárati ajtó cseréjére, és a GMK székhelyének tisztasági festésére, egyéb karbantartási munkálataira.

A kiutalatlan támogatást terheli a már említett, élelmezési tevékenység elszámolásából származó 64.306.857 Ft előirányzat maradvány, azaz visszafizetendő támogatás.

A fennmaradt, szabad kiutalatlan támogatás 10.496.513 Ft összege fedezetet nyújthat a decemberi havi étkezés lemondott, sztorató térítési díjainak visszafizetésére, 184.173 Ft összegben pedig kisebb karbantartási munkák elvégzésére, melyhez a maradvány elszámolásban a Fenntartó jóváhagyását kértük.

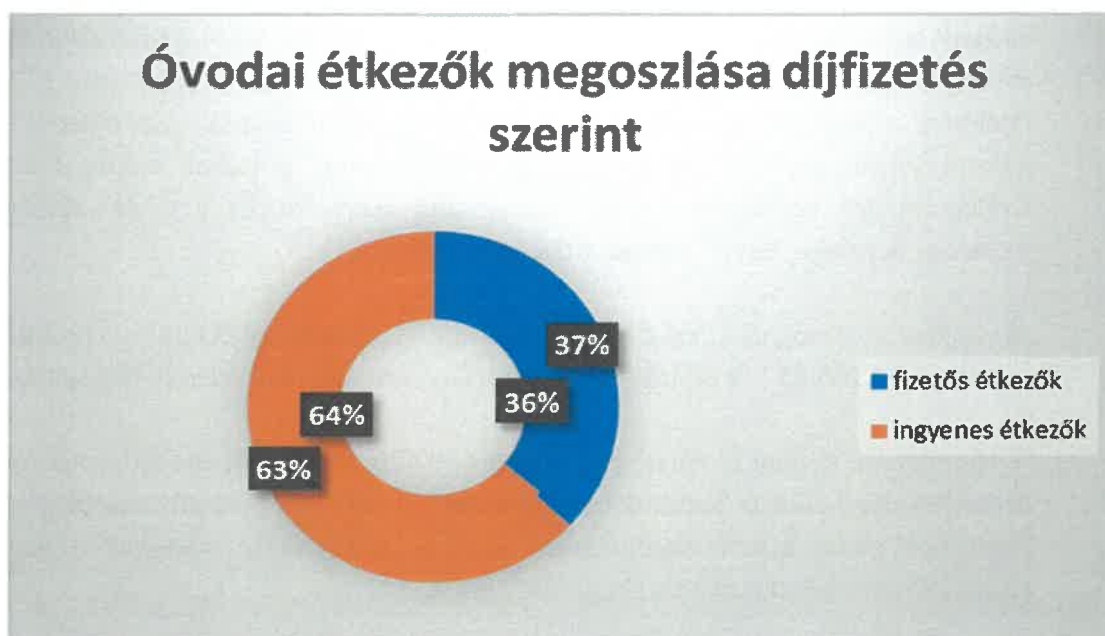
8. Az élelmezési tevékenység

Az élet minden területén tapasztalható digitalizáció jelentősen megkönnyíti, leegyszerűsíti az emberek mindennapi ügyintézését. Ehhez a folyamathoz csatlakozva 2024 tavaszán bevezettük a közétkeztetési rendszer egy újabb modulját, mely lehetővé teszi a szülők számára, hogy az étkezések megrendelését, ehhez kapcsolódóan a normatív kedvezmény igénybeviteléhez szükséges dokumentumok elküldését és az adataikban bekövetkezett változásokat elektronikus felületen tudják megküldeni részünkre. Már az első évben az új tanévre szóló megrendelések közel negyede ezen a csatornán érkezett intézményünkhöz, mely arány – reményeink szerint – a következő

években folyamatosan emelkedni fog. Ennek érdekében mind a honlapunkon, mind az intézményeken keresztül ajánljuk az érintettek figyelmébe ezt a lehetőséget.

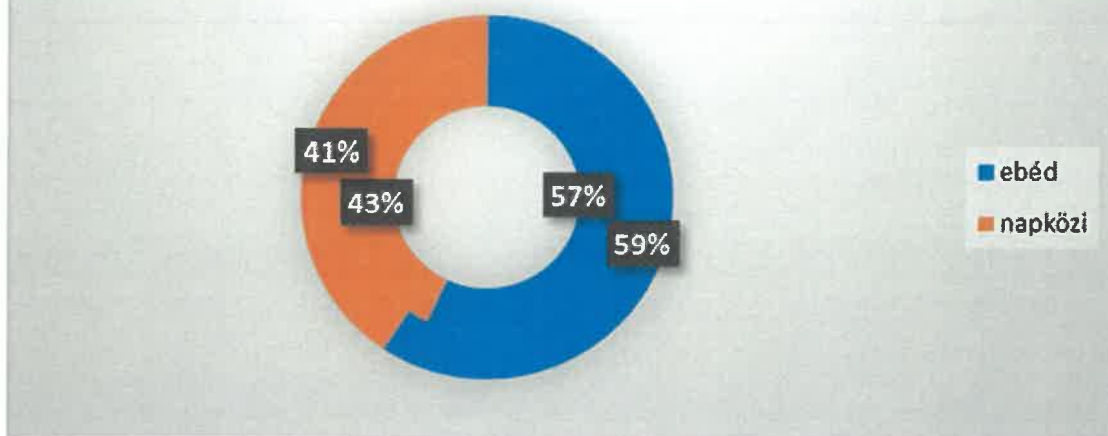
A 2024/25-ös tanév megkezdését követően több névtelen jelzés érkezett hozzánk szülőktől, melyben kifogásolták az iskolai kisétkezesek keretében kiszolgálásra került szendvicsek méretét és a bennük található felvágottak, szalámik, zöldségek mennyiségét. Ennek hatására a folyamatosan végzett ellenőrzések mellett több iskolai tálalókonyhára kiterjedően előre be nem jelentett, szűrőpróbaszerű ellenőrzéseket is végeztünk. Ezek során több helyszínen beigazolódott, a szerződő partner konyhai dolgozói nem a tálalási utasításnak megfelelően állították össze a kisétkezeseket. Tapasztalatainkat jeleztük a szolgáltató felé, akik a szükséges intézkedéseket megtették, ennek hatására pozitív változásokat tapasztaltunk.

Az óvodai étkeztetéshez több jogcímen igényelhető normatív kedvezmény, melynek hatására az általunk ellátott gyermekek nagyjából kétharmada ingyenesen veszi igénybe a szolgáltatást. Ebben az arányban nem történt nagyságrendi elmozdulás az elmúlt években (a belső kör a 2023-as, a külső a 2024-es arányt mutatja):



Tapasztalataink szerint az általános iskolás étkezők esetében folyamatos az eltolódás a csak ebédet igénylők irányába (a belső kör a 2023-as, a külső a 2024-es arányt mutatja):

Az ebédet és napközit igénybe vevő általános iskolai étkezők aránya



Fontos megjegyezni, hogy a 100 – 200 fő között mozgó menedékes ellátott – mivel ingyenes étkezésre jogosultak – jellemzően napközis ellátást vesz igénybe. Nélkülük még inkább az ebéd felé tolódna a mérleg nyelve.

A diétás étkezők számának növekedése beilleszkedik a korábbi évek tendenciájába. Az elmúlt időszakban az országban történt – főleg mogyoró okozta – heves, néha halálos kimenetelű allergiás reakciók következtében a szolgáltató kiemelt figyelmet fordít ezen étkezések kezelésére.

A GMK Győr feladatellátási helyeinek száma a 2024-es évben egyel csökkent, mivel a Győri Tánc- és Képzőművészeti Általános Iskola, Szakgimnázium és Kollégium fenntartója a Széchenyi Egyetem lett, így az ide vonatkozó jogszabály szerint a nevelési-oktatási feladat mellett a továbbiakban az étkeztetés megszervezése is őket terheli.

Köszönjük a Fenntartó önkormányzatnak a működésünkhöz nyújtott támogatását.

Kérjük beszámolónk szíves elfogadását.

Győr, 2025. 03. 27.

Tisztelettel:



