



Aszód Város Önkormányzata

## Feladat-ellátási és finanszírozási modell (4. pályázati elem)

Készítette:

CONTROLL Holding Tanácsadó Zrt.

Közigazgatási Igazgatósága



2014. október



Európai Unió  
Európai Szociális  
Alap



BEFEKTETÉS A JÖVŐBE



## Tartalomjegyzék

1. Vezetői összefoglaló .....	3
2. Bevezetés .....	5
3. A felülvizsgálat vizsgálati köre.....	6
4. A feladat ellátási rendszer finanszírozása .....	7
5. A Gyermekétkeztetési Intézmény feladat ellátási és finanszírozási modellje .....	9
5.1. Az állami támogatás igénylése, elszámolása .....	9
5.2. Gyermekétkeztetési Intézmény .....	10
5.2.1. Szervezete és működése.....	10
5.2.2. Az étkeztetési feladat folyamata .....	11
5.2.3. Az étkezést igénybevevők (ellátottak) száma, összetétele.....	14
5.2.4. Kapacitáskihasználtság .....	15
5.2.5. Térítési díjak .....	16
5.2.6. Pénzügyi elemzés.....	17
5.2.7. A jogszabályi előírások változása.....	21
5. 3 Az étkeztetéssel kapcsolatos feladat ellátási modell vonatkozásában javaslatok .....	22

## 1. Vezetői összefoglaló

Aszód Város Önkormányzatának ÁROP 3.A.2-2013 azonosítószámú projektje keretében jelen tanulmány az alábbi témakör dokumentumterméke:

*„Önkormányzati fenntartásban vagy működtetésben álló intézményekkel – különösen köznevelési-oktatási, valamint szociális, közművelődési, gyermekvédelmi intézményekkel, illetve az önkormányzat által üzemeltetett konyhákkal, diák- és felnőtt étkeztetési feladatokat ellátó intézményekkel – kapcsolatos feladat-ellátási és finanszírozási modell kidolgozása ”*

E dokumentum középpontjában Aszód Város Önkormányzatának fenntartásban vagy működtetésben álló intézmények köréből pilot jelleggel kiválasztva a Gyermekétkeztetési Intézmény étkeztetéssel kapcsolatos feladat-ellátási és finanszírozási modell kidolgozása áll.

A helyzetelemző műhelymunka célja az volt, hogy az étkeztetésben, az étkeztetési feladatok ellátásban érintett önkormányzati, intézményi vezetőkkel, az operatív munkákban részt vevő munkatársakkal áttekintésre kerüljön Aszód Város Önkormányzatánál jelenleg működő étkeztetéssel kapcsolatos feladat ellátási modell.

A vizsgálat módszertanának eszközei:

- Dokumentum-felülvizsgálat: Aszód Város Önkormányzat vezetése, kijelölt munkatársai a Controll Zrt tanácsadó rendelkezésére bocsátották a szükséges írásos információt a feladat elvégzése érdekében, amely alapján feltérképezésre került az intézményfeladat-ellátási modellje, valamint javaslat készült a Szervezeti és Működési Szabályzat módosítására.
- Helyszíni interjúk lefolytatása: a Controll Zrt tanácsadó szervezet egyeztetett időpontokban a strukturált interjúkat teljes körűen lebonyolította, azok beépítésre kerültek jelen tanulmányba.
- Pénzügyi – gazdasági átvilágítás: Aszód Város Önkormányzat vezetői az átvilágítási folyamatban tevőlegesen is részt vettek, azok eredménye beépítésre kerültek jelen tanulmányba.

- Team munka: a közös munka során Aszód Város Önkormányzatának munkatársai és a Controll Zrt tanácsadó szervezet szakértői az időközi anyagokat közösen a helyszínen és azt követően online módon egyeztették.

A vezetői konzultációk célja a műhelymunkák során alkotott áttekintés eredményeit összefoglalva a jelenlegi modell hiányosságainak és gyenge pontjainak feltárása, azonosítása, illetve a beavatkozási területek kijelölése, majd a változtatási javaslatok előkészítése volt.

A helyzetelemzés és feltárás során két módszer került alkalmazásra a jelenlegi feladat-ellátási és finanszírozási modell átfogó megismerésére: interjúk alkalmazásával feladat-folyam és információ-folyam elemzéseket valósultak meg.

Az átfogó elemzés elkészítése érdekében összegyűjtésre került a Gyermekétkeztetési Intézmény étkeztetéssel kapcsolatos fő tevékenységei. A tanácsadási folyamatban kiemelt szerepet kapott a finanszírozhatóság és a minőség, amely alapján elkészültek jelen tanulmány szerinti felvetések és javaslatok.

A tanulmány a fentiekén túl a Gyermekétkeztetési Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának módosításához, aktualizálásához nyújt gyakorlati-módszertani segítséget. Bár a konkrét célok kitűzése a képviselők feladata lesz a nyilvánosság bevonásával, az előkészítéshez és a helyzetelemzéshez szükséges lépések leírása, továbbá a stratégiai dokumentumok módosítását szolgáló tematika jelen tanulmány részét képezi.

## 2. Bevezetés

Aszód Város Önkormányzatának ÁROP 3.A.2-2013 projektje keretében, a pályázati vállalásoknak megfelelően az alábbi fejlesztési témakör is megvalósul:

*„Önkormányzati fenntartásban vagy működtetésben álló intézményekkel – különösen köznevelési-oktatási, valamint szociális, közművelődési, gyermekvédelmi intézményekkel, illetve az önkormányzat által üzemeltetett konyhákkal, diák- és felnőtt étkeztetési feladatokat ellátó intézményekkel – kapcsolatos feladat-ellátási és finanszírozási modell kidolgozása ”*

Jelen tanulmány ezen témakör dokumentumterméke, melynek középpontjában az Gyermekétkeztetési Intézmény feladat-ellátási és finanszírozási modelljének illetve SZMSZ módosítási javaslata áll. A racionalizálás alapját a jelenlegi gazdálkodási elvek és gyakorlat áttekintése, alapos felülvizsgálata képezi. Az ennek nyomán levont következtetések és az elemzés során feltáruló lehetőségek adnak útmutatást a továbblépésre, a strukturális változtatási javaslatokra és a különböző tervezési időhorizontokon a stratégiai irányokra.

A tanulmányban rövid módszertani ismertető után áttekintjük az Gyermekétkeztetési Intézmény feladat ellátási, finanszírozási modelljét, különösen az étkeztetéssel kapcsolatban. Az átvilágítás tükrében javaslatokat fogalmaztunk meg a feladatellátás átalakítása vonatkozásában.

A tanulmány utolsó fejezete az Gyermekétkeztetési Intézmény SZMSZ-nek módosításához nyújt gyakorlati segítséget.

### 3. A felülvizsgálat vizsgálati köre

A feladat-ellátási és finanszírozási modell felülvizsgálatához, az SZMSZ módosításához mind primer, mind szekunder információforrásokat felhasználtunk.

A szekunder adatok fő forrását Aszód Város Önkormányzattól kapott dokumentumok jelentik, nevezetesen:

A szekunder adatok fő forrását a Polgármesteri Hivaltól kapott dokumentumok jelentik, nevezetesen:

- a 2013. és 2014. évre szóló önkormányzati költségvetési rendeletek és mellékleteik,
- Aszód Város Önkormányzatának Alapító Okirata, 2013. évi beszámolója, Aszód Polgármesteri Hivatal Alapító Okirata , Szervezeti és Működési Szabályzata.
- a Gyermekétkeztetési Intézmény Alapító Okirata, Szervezeti és Működési Szabályzata, 2013. évi beszámolója
- Költségvetési szervek munkamegosztási megállapodásai
- 8/2014. (V.30.) önkormányzati rendelet a gyermekétkeztetés térítési díjairól

A rendelkezésre álló dokumentumok elemzése mellett a költségvetési gazdálkodás kereteit lefektető jogszabályok áttanulmányozása is megtörtént, ezekre a 4. fejezetben térünk ki bővebben.

Primer információforrásként szolgáltak az ÁROP-3.A.2-2013 projekt keretében korábban lefolytatott interjúk :

- Aszód Város Jegyzőjével,
- Aszód Város Pénzügyi osztályvezetőjével és
- Aszód Város Jegyzői Osztályának ügyintézőjével

#### **4. A feladat ellátási rendszer finanszírozása**

A jelenlegi helyzetben, amikor az önkormányzatok intézmény-fenntartási, hatósági feladat- és hatáskörei jelentősen változnak, kiemelt fontossággal bír az önkormányzati szervezet átalakítása a megváltozott feladat ellátási rendszerhez.

Jelen tanulmányban részletesen áttekintjük Aszód Város Önkormányzatának az étkeztetési feladatokat ellátó Gyermekétkeztetési Intézmény feladat ellátási rendszerét.

Az elmúlt esztendő a feladatstruktúra, és az ehhez kapcsolódó finanszírozási modell alapvető változását hozta. A korábbi működés normatíva alapú finanszírozását a kötelező feladatok döntően feladatalapú támogatása váltotta fel, amely a központi költségvetési törvény rendelkezésein alapult.

##### **Köznevelési feladatok finanszírozása:**

Az alap- és középfokú oktatás állami fenntartásba vételével, a települési önkormányzatok kizárólag óvodák fenntartói lehetnek. Az önkormányzatok feladata az óvodai ellátás biztosításának finanszírozása. Az ehhez rendelkezésre álló forrás alkotóelemei:

- óvodapedagógusok és segítők bértámogatása
- óvodaműködtetés költségeinek fedezete (gyermeklétszám alapján normatív módon került meghatározásra)
- gyermekétkeztetés költségeinek fedezete (szintén normatív alapú).

##### **Szociális és gyermekvédelmi ellátás finanszírozása:**

Az önkormányzatok ezekre a feladatokra intézményi működtetési támogatásra valamint az ezzel foglalkozó szakmai dolgozók bértámogatására jogosultak. A működtetéshez szükséges

forrás a szolgáltatási önköltségen alapul, de a beszedhető térítési díjakkal csökkentett összeg után jár a támogatás.

Az étkeztetési feladatokhoz a költségvetési törvények által meghatározott támogatás igényelhető. A gyermekvédelmi kedvezményben részesülő szociális ellátásban részesülő gyermekek étkeztetési támogatására hoztak létre külön jogcímet a költségvetési törvényekben.

### **Változások 2014. évben**

2014. évtől a költségvetési törvényben külön jogcímen jelenik meg a gyermekétkeztetés támogatása, mely szociális alapellátásban részesülő és köznevelésben résztvevő gyermekek étkeztetését szolgálja. **A gyermek étkeztetésben a normatív alapú támogatást felváltotta a feladatalapú bér-és üzemeltetési támogatás.**



## **5. A Gyermekétkeztetési Intézmény feladat ellátási és finanszírozási modellje**

Jelen fejlesztési elem tárgyát képezi a közétkeztetési feladat-ellátási és finanszírozási modell áttekintése, amely keretében kitekintéssel élünk az állami támogatás igénylése, elszámolása, az étkeztetési feladat folyamatának, a térítési díj szedés folyamatának bemutatása, vizsgálata, a szolgáltatás minőségének bemutatása.

### **5.1. Az állami támogatás igénylése, elszámolása**

Az étkeztetés, azon belül a gyermekétkeztetés pénzügyi gazdasági átvilágítását, valamint az étkeztetési feladat ellátási modelljének, finanszírozásának bemutatását Gyermekétkeztetési Intézmény esetében végeztük el.

Az önkormányzatok étkeztetési szolgáltatásukat szociális ellátásként, a köznevelésben résztvevő tanulók, valamint kisebb arányban vendégétkezők részére nyújtják.

A kötelező önkormányzati feladatot jelentő szociális étkeztetésen túl az önkormányzatoknak étkeztést kell biztosítaniuk az általuk fenntartott szociális intézményekben is. Az étkeztetési feladatokhoz a költségvetési törvények által meghatározott támogatás igényelhető. Az étkeztetés támogatása a szociális intézményi ellátások esetében nem külön jogcímen jelenik meg a költségvetési törvényekben, hanem az intézmény valamennyi alapfeladatára felhasználható, ellátottak száma szerint járó, 2013-tól a bentlakásos ellátások esetében feladatalapú támogatás fordítható étkeztetésre is. A gyermekvédelmi kedvezményben részesülő szociális ellátásban részesülő gyermekek étkeztetési támogatására hoztak létre külön jogcímet a költségvetési törvényekben 2014-ig.

A köznevelésben résztvevő gyermekek étkeztetési támogatása esetében is csak a gyermekvédelmi kedvezményben részesülő tanulók támogatása jelent meg külön jogcímen.

Nagyon nehéz tehát elkülöníteni az intézményi támogatásból azt a részt, mellyel kimondottan az étkeztetést támogatják. Az étkeztetés kiadásai szakfeladatra elkülöníthetőek, sőt az étkeztetés költségeinek ellátási jogcímenként történő kimutatása is lehetséges, hiszen az ellátottak száma szerint ez megtehető még azon önkormányzatok esetében is, amelyek egy

konyhával rendelkeznek. Az étkeztetés nem saját konyhával, hanem szolgáltatás vásárlás útján történő nyújtása esetén némi nehézséget okoz az étel kihordás, kiosztás költségeinek számszerűsítése, mivel az azzal foglalkozó dolgozó bére nem mindig kerül szakfeladaton elkülönítésre.

2014-től a költségvetési törvényben külön jogcímen jelenik meg a gyermekétkeztetés támogatása, mely szociális, gyermekjóléti alapellátásban részesülő és köznevelésben résztvevő gyermekek étkeztetését szolgálja. A támogatás az ellátotti létszámra jutó, számított dolgozó létszám bértámogatása, és a térítési díjakból származó bevételt meghaladó összeg tekintetében, a nyersanyag és dologi kiadásokat fedező üzemeltetési támogatás összegeként határozható meg. A gyermekétkeztetés esetében ez a külön jogcímen kimutatott étkeztetési támogatás már könnyen összevethető az ellátás költségeivel, mely lehetővé teszi a feladat pénzügyi-gazdasági átvilágítását az állami támogatás finanszírozásban betöltött szerepe tekintetében is.

Aszód Város Önkormányzata étkeztetési feladatait a Gyermekétkeztetési Intézmény által működtetett saját konyhával látja el.

## **5.2. Gyermekétkeztetési Intézmény**

### **5.2.1. Szervezete és működése**

A Gyermekétkeztetési Intézmény önállóan működő költségvetési szerv, gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el.

Az intézmény alapfeladatai:

- Óvodai intézményi étkeztetés,
- Iskolai intézményi étkeztetés,
- Szociális étkeztetés,
- Vendégétkeztetés

Alapító okirat szerint az intézmény főzőkonyhájának engedélyezett főzőkapacitása 1 100 adag/nap

A szervezet élén a fenntartó Önkormányzat által kinevezett intézményvezető áll. Az igazgató az intézmény valamennyi dolgozója felett munkáltatói jogokat gyakorol. Közvetlen irányítása alá tartozik az intézmény összes dolgozója. A közétkeztetési feladatot az élelmezésvezető koordinálja.

Az intézmény engedélyezett létszáma: 16 fő melyből:

- 12 fő konyhai dolgozó,
- 1 fő intézményvezető,
- 1 fő élelmezésvezető,
- 1 fő adminisztrátor,
- 1 fő gépkocsivezető.

### **5.2.2. Az étkeztetési feladat folyamata**

Az étkeztetéssel kapcsolatos feladat az étkeztetés tervezése, nyersanyagok beszerzése, raktárkészlet kezelése és adminisztrációja az intézmény központi helyén történik.

A konyhai munkákat az élelmezésvezető irányítja. Feladata a beszerzések tervezése, a beszerzés, a konyhai dolgozók beosztása, a menü kidolgozása, a raktárkészlet vezetése és a pénzügyi jelentések elkészítése, receptúra elkészítése.

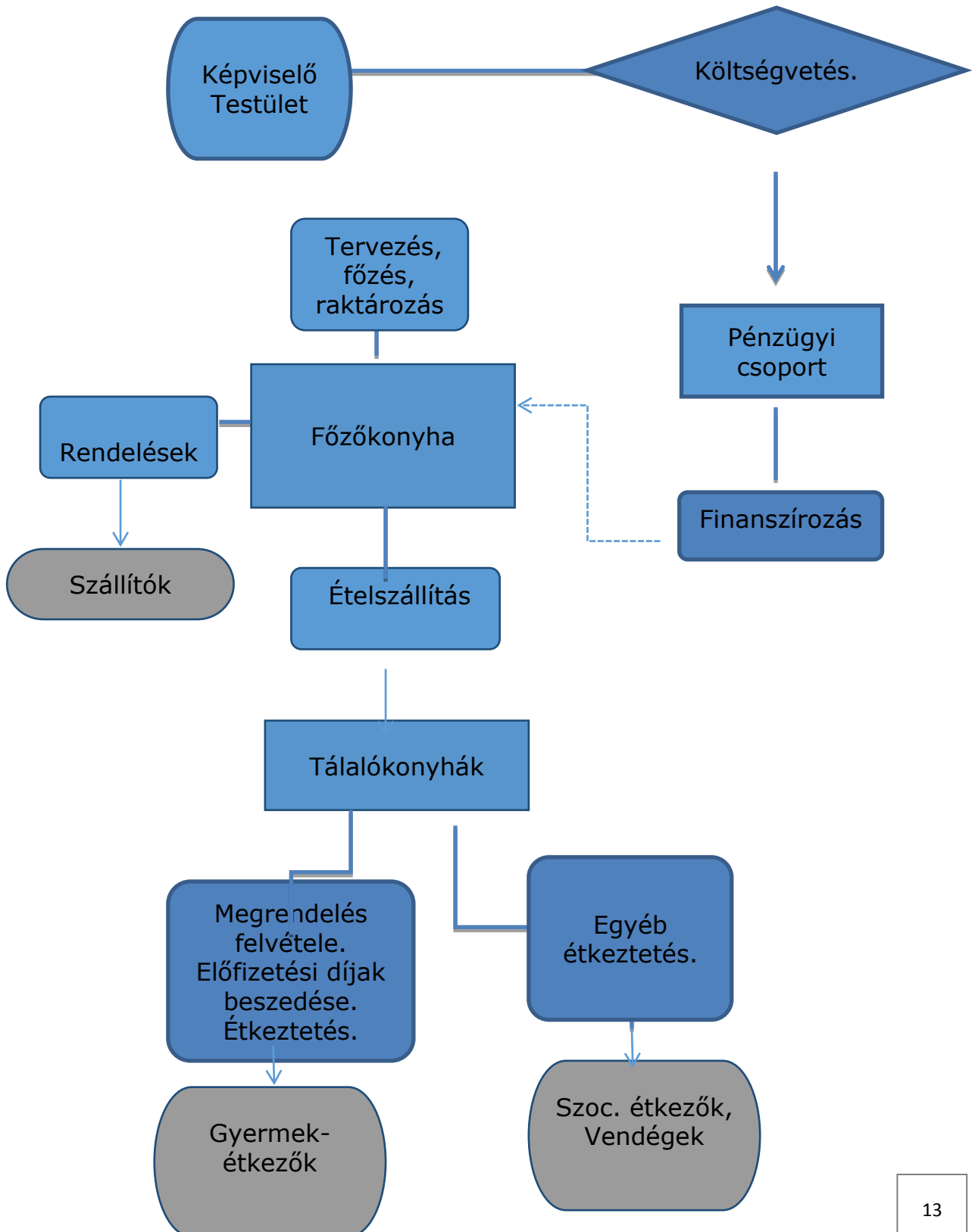
Az étrendet megpróbálják az étkezők életkorának megfelelő táplálékszükséglethez, illetve az évszakhoz igazítani. Az étlapot egy hétre előre készítik. Összeállításáért az élelmezésvezető a felelős. A naponta szükséges élelmezési anyagok megállapítása a napi létszám alapján történik.

Az élelmiszer beszerzést minden tanévre határozott idejű, nem kizárólagos beszállítói szerződésekkel biztosítják figyelembe véve a Közbiztosítási törvény előírásait is. Ezáltal a beszállítók folyamatos versenyben vannak, mivel a legkedvezőbb árat ajánlótól történik a beszerzés.

Az intézmény jelenleg saját tulajdonú gépjárművel végzi az ételek kiszállítását az alábbi feladatellátási helyekre:

- Rákóczi úti Iskola ,
- Szivárvány Óvoda,
- Napsugár Óvoda,
- Aranykapu Bölcsőde,
- Kistérségi Gondozási Központ Petőfi út,
- Kistérségi Gondozási Központ Falujárók útja,

**Étkeztetés folyamatábrája.**

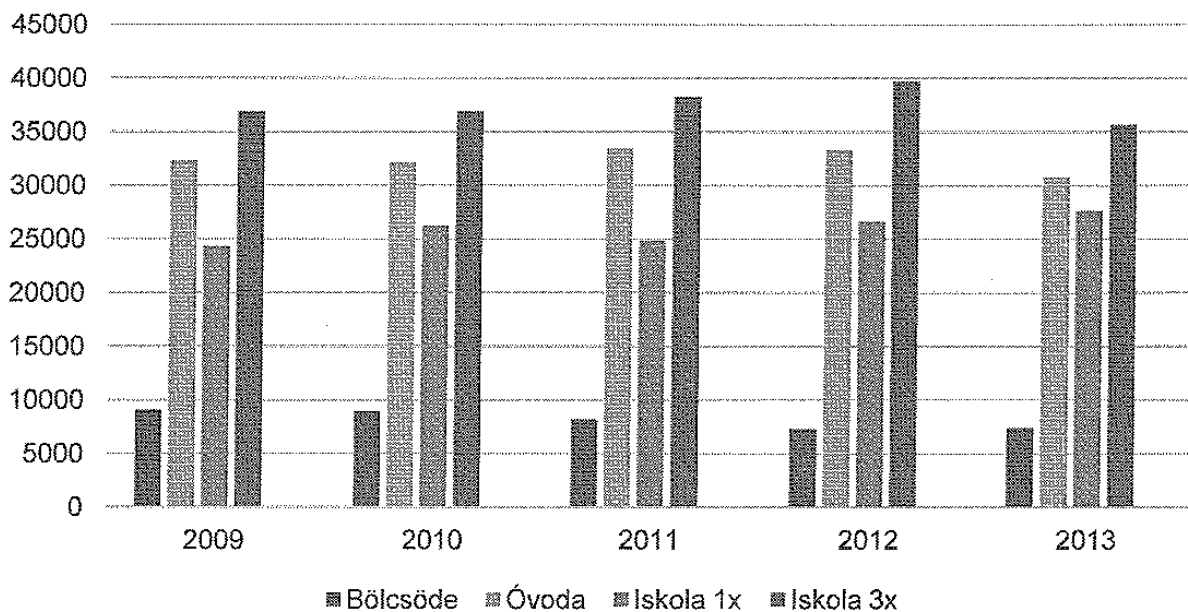


### 5.2.3. Az étkezést igénybevevők (ellátottak) száma, összetétele

- Általános iskola: 338 fő
  - csak ebéd: 149 fő, ebből kedvezményezettek:
    - 50%-os: 36 fő
    - 100 %-os: 32 fő
  - háromszori étkezés: 189 fő, ebből kedvezményezettek
    - 50%-os: 45 fő
    - 100 %-os: 72 fő
- Óvoda: 139 fő, ebből kedvezményezettek:
  - 50%-os: 40 fő
  - 100 %-os: 18 fő
- Bölcsőde: 30 fő, ebből: kedvezményezettek:
  - 50%-os: 8 fő
  - 100 %-os: 2 fő
- Szociális étkezők: 80 fő
- Vendégétkezők: 50-100 fő

Az étkeztetés legjelentősebb teljesítménymutatója az elkészített adagszám, melyet az intézmény évről-évre figyelemmel kísér amely az alábbi ábrán látható.

## Gyermekétkeztetés adagszámai



ra: gyermekétkeztetés adagszámainak alakulása 2009-2013.

A vizsgálat alapjául szolgáló 2013.évi adagszám kis mértékben alatta marad az előző évek adagszámainak minden érintett csoport esetében. Természetesen az adagszám változását okozhatja a demográfiai változás és a tanítási szünetek is.

### 5.2.4. Kapacitáskihasználtság

Az Alapító Okiratban engedélyezett létszám 1 100 adag/nap amely évre vetítetten 276 100 adag/év.

Az elkészített adagszámok megoszlása a következő:

- Éves 2013. évi adagszám: 133 894 adag/2013. év
- Éves „elméleti” adagszám:

- Iskola: 62 530 adag (185 nap\*338 fő)
- Óvoda: 30 580 adag (220 nap\*139 fő)
- Bölcsőde: 7 530 adag (251 nap\*30 fő)
- Szociális étkezés: 20 080 adag (251 nap\*80 fő)
- Vendégek: 25 100 (100 fő\*251 nap)

Összesen vendégek nélkül: 120 720 adag/év, összesen vendégekkel: 145 820 adag/év.

- „Elméleti” szabad kapacitás vendégek nélkül számítva:
  - 155 380 adag/év,
  - napi átlag: 619 adag/nap,
  - a tanítási időszakban: 593 adag/nap

Véleményünk szerint az engedélyezett létszámhoz képest alacsony közel 60%-os a kapacitáskihasználtság még akkor is, ha a jelenlegi létszámmal számított maximális adagszámhoz viszonyítunk, mely elsősorban a vendégétkezők étlaptól függően alakuló létszámával tudja javítani a kapacitáskihasználtságot.

### **5.2.5. Térítési díjak**

A térítési díjak beszedésénél az intézmény kialakított egy rugalmas rendszert, mely szerint egy évre előre meghatározzák a díjfizetés időpontját és a működő készpénz befizetés helyeket. Ezekre a befizetési pontokon bárkinek be lehet fizetni. Ezen kívül lehetőség van átutalással történő fizetésre is amelyhez email-ben és telefonon adnak tájékoztatást az átutalandó összegről. A szociális étkezők térítési díjának beszedése a Kistérségi Gondozási Központnál történik.

#### ***Alkalmazott térítési díjak :***

- Általános iskola:
  - csak ebéd: 255 Ft/nap,
  - háromszori étkezés: 400 Ft/nap



- Óvoda: 325 Ft/nap
- Bölcsőde: 305 Ft/ nap
- Vendégétkezők: 620 Ft/nap
- Átlag: 378 Ft/nap

### 5.2.6. Pénzügyi elemzés

A Gyermekeztetési Intézmény 2013.évi költségvetési beszámolójában kimutatott szakfeladatok az „Iskolai intézményi étkeztetés” és a „munkahelyi étkeztetés”. A beszámolóban nem különül el a bölcsődei, óvodai, szociális étkeztetés kiadásai és bevételei. A beszámoló alapján a nem lehet megállapítani a munkahelyi (vendég) étkeztetésre jutó kiadásokat, ezen a szakfeladaton csak a vendégétkezők éves térítési díjbevételét szerepeltették.

A költségvetés 2013. évben még nem tartalmazta a gyermekeztetési támogatási jogcímet, ezért a 2013. évi tényleges kiadásokat a 2013. évi tényleges intézményi bevételekhez és a 2014. évi felmérés szerinti támogatások összegéhez tudjuk viszonyítani.

### *Étkeztetés működési mérlege*

E Ft-ban

Sor sz.	Megnevezés	Étkeztetés	Munkah. étk.	Étkeztetés összesen
		2013. telj.	2013. telj.	
<b>1.</b>	<b>Működési kiadások összesen</b>	86 018		86 018
	Személyi és járulékai	28 788		
	ebből nem rendsz., külső			
	Dologi kiadások	57 230		
	ebből:			
	Készletbeszerzés	38 550		
	Szolgáltatási kiadások	5 302		
	Áfa	12 831		
<b>2.</b>	<b>Működési bevételek összesen</b>	69 514	10 923	80 437
	ebből:			

	Nyújtott szolgáltatások ellenértéke		8 706	
	Bérelti díjak	14		
	Gyermekétkezők ellátási díjai	26 403		
	Egyéb saját	34 996		
	ÁFA	8 101	2 217	
<b>3.</b>	<b>Működési hiány (1.-2.)</b>			<b>-5 581</b>
	Étkezők száma (fő)			687
	Foglalkoztatottak létszáma (fő)			16
	Számított fogl. létszám (fő)			10,14
	Gyermekétkeztetés bértámogatása (2014 . évi felmérés szerinti)			16 548
	Gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása (2014. évi felmérés szerinti)			26 006
<b>4.</b>	<b>Gyermekétkeztetés támogatása összesen (2014. évi felmérés szerinti)</b>			<b>42 554</b>
<b>5.</b>	<b>Szoc étkeztetés támogatás (számított: 80 fő*55 360 Ft/1000)</b>			<b>4 429</b>
<b>6.</b>	<b>Egyenleg/ Többlet (3.+4.+5.)</b>			<b>41 402</b>
	Intézményfinanszírozás 2013-ban			7 072
	2013. évi kedv. étk. támogatás			23 256
	2013. évi egyéb étk. támogatás			8 000
	2013. évi tartalék			24 526

Az étkeztetés mérlege kismértékű működési hiányt mutat. A hiányt jóval meghaladja az étkeztetéshez biztosított 2013. évi támogatások összege, melyből mindössze 7 millió Ft került intézményfinanszírozásként átadásra. Összességében megállapítható, hogy az intézmény 2013 évi tartaléka közel 25 M Ft.

Az intézmény dologi kiadásai a nyersanyagköltségekből és a szolgáltatási kiadásokból, közülük is elsősorban az energiára fordított kiadásokból adódnak. Az energia felhasználást az elavult berendezések cseréjével tervezik csökkenteni.

A gyermekétkeztetési bértámogatás összege a 2014. júniusi mutatószám felmérés szerint került megállapításra, mely nem tartalmazza a 85 fő vásárolt szolgáltatás útján ellátott gyermekekre

vonatkozó összeget. Az üzemeltetési támogatás összege az eredeti felmérés szerinti, rendeletben meghatározott összeg.

1.számú táblázat: Gyermekétkeztetési bértámogatás számítása

Megnevezés	Bölcsődei étk.	Óvodai étkeztetés	Iskolai étkeztetés	Összesen
Étkezők száma (fő)	30	139	338	507
Osztószám*				60
Szorzószám**				1,2
Számított létszám (fő)	0,6	2,78	6,76	10,14
Fajlagos összeg (Ft)				1 632 000
<b>Számított bértámogatás (Ft)</b>				<b>16 548 480</b>

\*Ellátotti létszámtól függ

\*\*Feladatellátási helyek (5 db) száma alapján megállapított érték

Az intézmény jól gazdálkodik a nyersanyagokkal, ezért alakul ilyen kedvezően a működési mérlege.

Nyersanyagnorma:

- Általános iskola:
  - csak ebéd: 201 Ft/nap,
  - háromszori étkezés: 313 Ft/nap
- Óvoda: 254 Ft/nap
- Bölcsőde: 239 Ft/ nap
- Vendégétkezők: 274 Ft/nap

Nyersanyagköltség éves elméleti összege:

- Általános iskola:
  - csak ebéd: 5 541 E Ft (149 fő\*185 nap\*201 Ft)
  - háromszori étkezés: 10 944 E Ft (189 fő\*185 nap\*313 Ft)
- Óvoda: 7 767 E Ft (139 fő\*220 nap\*254 Ft)
- Bölcsőde: 1 800 E Ft (30 fő\*251 nap\*239 Ft)
- Vendégétkezők, szoc. étkezők: 12 380 E Ft (180 fő\*251 nap\*274 Ft)

Összesen: 38 432 E Ft. Átlag: 264 Ft/adag (38 432 E Ft/145 820 adag)

Tényleges nyersanyagköltség:

- 2013. évi nyersanyagköltség: 36 334 E Ft
- Átlag: 277 Ft/adag (36 334 E Ft/133 894 adag)

Összesen 36 334 E Ft volt a 2013. évi élelmiszer beszerzés költsége, mely a jelenlegi maximális létszámmal számolt elméleti összeggel közel azonos, annak 95 %-a. Ez jó aránynak tekinthető a tényleges adagszám elméletihez viszonyított 92 %-ához képest, csökkentése minimális mértékben lehetséges a norma szerint számolt összegig.

Vásárolt szolgáltatás útján látják el az egyéb köznevelésben (kollégium, középfokú nevelési intézmények) résztvevőket, számuk összesen 85 fő. A vásárolt élelmezés útján nyújtott szolgáltatás kiadása, bevétele az önkormányzat könyvelésében szerepel. 2014. évben lemondtak a 85 fő után igényelhető bértámogatásról, és a vásárolt élelmezés kiadása is 16 M Ft-ra csökkent a költségvetésben.

### 5.2.7. A jogszabályi előírások változása

A táplálkozás-egészségügyi előírások ez évben jelentősen változtak, amelyek a Gyermekétkeztetési Intézmény számára további kötelezettségeket rónak.

A közétkeztetés biztosítása során a Gyermekétkeztetési Intézmény köteles betartani a vonatkozó jogszabályok táplálkozás-egészségügyi, higiéniai és szállításra vonatkozó rendelkezéseit. Ebben a körben felhívjuk a figyelmet arra, hogy 2014. április 30. napján a Magyar Közlönyben kihirdetésre került *a közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendelet* (a továbbiakban: Rendelet). A Rendelet 2014. szeptember 1. napjától szabályozza többek között az oktatási-nevelési intézményekben biztosított étkeztetés során készített ételek elkészítését és tápanyag tartalmát.

A megváltozott előírások szerint tilos lesz többek között a szénsavas vagy cukrozott üdítő, vagy a magas zsírtartalmú húskészítmény. Rögzítették, hogy a közétkeztetés biztosítása folyamán nem tehetnek az asztalra só- és cukortartót. Előírták továbbá, hogy a közétkeztetésben fokozatosan csökkenteni kell a napi bevitt só mennyiségét. A Rendelet tartalmazza az étrendtervezés szabályait is: például, hogy egymást követő kétszer tíz ételmezési nap főétkezéseiben egy ételsor csak egy alkalommal fordulhat elő. Ilyen rendelkezés továbbá, hogy állati eredetű fehérjeforrást minden főétkezésnek, bölcsődei étkeztetés esetén az egyik kísétkezésnek is tartalmaznia kell.

A Rendelet előírja azt is, hogy a közétkeztetőnek az étlapon fel kell tüntetnie minden étkezés energia-, zsír-, telített zsírsav-, fehérje-, szénhidrát-, cukor-, illetve só tartalmát, valamint az élelmiszerek jelöléséről szóló miniszteri rendeletben meghatározott allergén összetevőket. Részletesen rögzíti továbbá a diétás étkeztetés szabályait, az ételek elkészítésének személyi feltételeit, valamint a közétkeztetési rendelet hatósági ellenőrzését is.

Az 5/1993. (XII. 26.) MüM rendelet a munkavédelemről szóló 1993. évi XCIII. törvény egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról c. rendeletre már nincs mód külön jogforrásként hivatkozni, mert egységes szerkezetbe lett foglalva az 1993. évi XCIII. törvénnyel.

### **5. 3 Az étkeztetéssel kapcsolatos feladat ellátási modell vonatkozásában javaslatok**

A javaslatainkat pontokba szedve soroljuk fel. A felsorolt javaslatok elsősorban a változtatási lehetőségek mérlegelésére, változtatások előkészítésére irányulnak.

A feladatellátás átalakítására az alábbi megoldások kínálóznak:

- **A Gyermekeztetési Intézmény alapító okiratának és SZMSZ-ének módosítása:**

Az átvilágítás során megállapítottuk, hogy az intézmény a szabad kapacitás terhére rendezvényeken ételszolgáltatást végez melyből bevétele származik. Véleményünk szerint ez a tevékenység nem tartozik az intézmény alapfeladatai közé. Javasoljuk az intézmény alapító okiratának felülvizsgálatát az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 5.§ alapján és szükség szerinti módosítását.

- **Az intézmény kapacitás kihasználtságának növelése:** Az étkezést igénybevevők vizsgálata során megállapítottuk, hogy az intézmény által működtetett konyha kapacitáskihasználtsága közel 60%-os. Véleményünk szerint a kihasználtság növelhető a vásárolt szolgáltatás megszüntetésével, vendégétkezők számának növelésével. Javasoljuk, hogy szüntessék meg a vásárolt szolgáltatás útján biztosított étkeztetést, mivel az túl drága, valamint létszámbővítés nélkül ki tudja váltani a feladatot a Gyermekeztetési Intézmény. További javaslatunk, igény felmérést végezni a városban található gimnáziumok egyikének ellátása érdekében.

- **Napi adagszámok jelentésének kezelése:** Elemzéseink során kiderült, hogy a napi adagszámok megállapításához az étkezésből aktuálisan kimaradók (hiányzók, stb.) jelentése nem hatékony. Ez a feleslegesen elkészített adagok számát növeli („túlfőzés”), vagyis a költséghatékonyságot, a finanszírozhatóságot csökkenti. A KLIK közreműködése nélkül ezt a problémát nem lehet megoldani ezért e témában egyeztetés szükséges a Tankerület vezetővel. Egy olyan rendszer bevezetésében látjuk a megoldást, amely minden érintett számára

könnyebbé, gyorsabbá teszi az adatok kezelését, a jelentéseket. Ez egy online, interneten keresztül bárhonnan elérhető jelentő rendszer lehet, amelynek redundanciáját növelheti az e-mailen és SMS-ben, valamint telefonon történő jelentés lehetőségének bevezetése.

- **Monitoring:** Javasoljuk a jó gyakorlatok nyomon követésének, a problémák felderítésének folyamatos módját, egy folyamatos monitoring rendszer kidolgozását. Ez a gyorsabb, hatékonyabb beavatkozás lehetőségét magában hordozza és a tudásmegosztást is szolgálhatja.