

**A Budapest Hegyvidék XII. kerületi Önkormányzat
Gazdasági Ellátó Szolgálat
2007. évi szöveges költségvetési beszámolója**

I.
Általános rész

1. Az intézmény bemutatása

Megnevezése:	Budapest Hegyvidék XII. kerületi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat
Az alapító megnevezése:	Budapest Hegyvidék XII. kerületi Önkormányzat
Felügyeleti szerve:	Budapest Hegyvidék XII. kerületi Önkormányzat
Székhelye:	Budapest Királyhágó u. 18.
Adószám:	15512026-2-43
PIR-törzsszám:	512024
Szektorszám:	1251
Fejezet / megye:	01
Cím / alcím:	27
Szakágazat:	751415

2. Ellátott szakfeladatok

Szakfeladat száma	Szakfeladat megnevezése
454018	Épületfenntartás és korszerűsítés
551414	Üdültetés
552312	Óvodai intézményi közétkeztetés
552323	Iskolai intézményi közétkeztetés
751757	Önk. intézmények ellátó, kisegítő szolg,
751922	Önkormányzatok elszámolásai
801115	Óvodai nevelés
801214	Ált. isk. nappali rendsz. nevelés, oktatás
801225	Sajátos nev. Igényű tanulók nappali rendsz.
801313	Alapfokú művészeti oktatás
805113	Napköziotthoni és tanulószobai foglalkoz.
805212	Pedagógiai szakszolgálat

851219	Háziorvosi szolgálat
851253	Foglalkozás-egészségügyi ell.
851264	Házi szakápolás
851286	Fogorvosi ellátás
851297	Védőnői szolgálat
851912	Anya-, gyermek- és csecsemővédelem
853211	Bölcsődei ellátás
853233	Házi segítségnyújtás
853244	Családsegítés
853255	Szociális étkeztetés
853266	Nappali szociális ellátás
853288	Egyéb szociális és gyermekjóléti szolg.

3. Részben önállóan gazdálkodó intézmények

	Intézmények megnevezése
1	Jókai Mór Általános Iskola
2	Kós Károly Általános Iskola
3	Németvölgyi Általános Iskola
4	Fekete István Általános Iskola
5	Virányosi Általános Iskola
6	Zugligeti Általános Iskola
7	Solti György Zeneiskola
8	Kimbi Óvoda
9	Mackós Óvoda
10	Normafa Óvoda
11	Orbánhegyi Óvoda
12	Süni Óvoda
13	Táltos Óvoda
14	Városmajori Óvoda
15	Zugligeti Óvoda

16	Svábhegyi Bölcsőde
17	Krisztinavárosi Bölcsőde
18	Zugligeti Bölcsőde
19	Németvölgyi Gondozási Központ
20	Normafa Gondozási Központ
21	Virányosi Gondozási Központ
22	Önk. Foglalkoztató F.N.O.
23	Nevelési Tanácsadó
24	Családsegítő Szolgálat
25	Balatonkenesei Üdülő

II.

SZÖVEGES INDOKOLÁS

1. Gazdálkodási jellemzők

- A Budapest Hegyvidék XII. kerületi Önkormányzat Gazdasági Ellátó Szolgálat a önállóan gazdálkodó költségvetési szervként működő intézmény.
- A gazdálkodás megszervezésének módja, valamint az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság szempontjából önálló, teljes jogkörrel rendelkező költségvetési szerv.
- Az intézmény 2006. évben vállalkozási tevékenységet nem folytatott.
- A Gazdasági Ellátó Szolgálatnál 2007. évben belső szervezeti változás nem volt.
- A jogszabályi háttérnek megfelelően átdolgozásra, illetve kiegészítésre kerültek az intézmény működéséhez kapcsolódó szabályzatok.

2. A gazdálkodással kapcsolatos feladatok

- A Gazdasági Ellátó Szolgálat látja el a GESZ, valamint a Képviselő-testület által gazdálkodási jogkörébe utalt részben önállóan gazdálkodó intézmények gazdálkodásának pénzügyi, költségvetési és számviteli feladatait, valamint az eszköz- és vagyongazdálkodással kapcsolatos nyilvántartási feladatokat.
- A Gazdasági Ellátó Szolgálat 2006. évben bevezette a GriffSoft Rt. Forrás SQL elnevezésű integrált rendszerét. Az integrált program keretében bevezetésre került a pénzügyi, a szerződés-nyilvántartási, a kötelezettségvállalási, a tárgyi eszköz, a tervezési és a számviteli modul. Az új program bevezetése és felhasználó szintű alkalmazása során természetesen jelentkeztek nehézségek és problémák. A 2007. évben folyamatosan jeleztük a rendszergazda felé a problémákat, melyek kiküszöbölésére segítségünkre vannak. A GESZ munkatársai a feladatokat ellátták, így az adatszolgáltatási, könyvvezetési és beszámolási kötelezettségét a GESZ az év folyamán határidőre teljesíteni tudta.

3. A számviteli politika rövid ismertetése

Az éves költségvetési beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások

A GESZ (a 2000. évi C. többször módosított számviteli törvény, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló a 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet előírásai alapján) a vagyoni és pénzügyi helyzetére kiható gazdasági eseményekről, a kettős könyvvitel rendszerében módosított teljesítés szemléletű nyilvántartást vezet.

A többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormány rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően a befektetett eszközöket, valamint a

forgóeszközöket a Szt., valamint a Kormány rendelet szerinti beszerzési értéken értékelte.

- A tárgyi eszközöz és immateriális javak értékét a Számviteli törvényben, valamint a Kormány rendeletben rögzített, továbbá a szervezet számviteli politikájában meghatározott értékcsökkenés összegével csökkentette.
- Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékhelyesbítésének lehetőségével nem élt.
- Az értékelési elvek az előző évhez viszonyítva nem változtak.

Az értékcsökkenés elszámolásának módszere, az elszámolás gyakorisága

- **Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása**

Az értékcsökkenés elszámolása a szervezet számviteli politikája, valamint a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján történt. Az értékcsökkenés lineáris leírással került megállapításra negyedéves gyakorisággal.

Az 100. 000,- Ft egyedi beszerzési érték alatti (kis értékű) tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzési értéke a használatba vételkor egy összegben került értékcsökkenési leírásként elszámolásra.

- **Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

A feleslegessé vált, megrongálódott, illetve rendeltetésszerűen nem használható immateriális javak és tárgyi eszközök a 2007. év folyamán selejtezésre kerültek. Értékük után elszámoltuk a terven felüli értékcsökkenést, kivéve azon eszközök körét, amelyeknek értéke selejtezéskor már nulla volt.

4. A vagyoni és pénzügyi helyzet értékelése

- A vagyoni helyzet alakulása

Kiemelt adatok és mutatók

M e g n e v e z é s	2006. év eFt	2007. év eFt	Változás eFt
A. Befektetett eszközök	2 490 366	2476985	-13381
I. Immateriális javak	9 257	6350	-2907
II. Tárgyi eszközök	2 481 109	2470635	-10474
B. Forgóeszközök	19 200	14199	-5001
I. Készletek	2 017	738	-1279
II. Követelések	4 186	7177	-2991
IV. Pénzeszközök	8 917	5799	-3118
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	4 080	485	-3595
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B)	2 509 566	2491184	-18382
D. Saját tőke	2 470 263	2455767	-14496
I. Induló tőke	555 131	555131	
II. Tőkeváltozások	1 915 132	1900636	-14496
E. Tartalékok	11 715	11715	-6857
I. Költségvetési tartalékok	11 715	4858	-6857
F. Kötelezettségek	27 588	30559	2971
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0		
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	26 306	29133	2827
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	1 282	1426	144
FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)	2 509 566	2491184	-18382

Kiemelt adatok és mutatók

M u t a t ó k	2006. (%)	2007. (%)
Befektetett eszközök aránya $= \frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	$\frac{2490366}{2509566} \times 100$ 99, 23	$\frac{2476985}{2491184} \times 100$ 99, 43
Forgóeszközök aránya $= \frac{\text{Forgóeszk.} + \text{aktív pü. elsz.}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	$\frac{19200}{2509566} \times 100$ 0, 77	$\frac{14199}{2491184} \times 100$ 0, 56
Kötelezettségek aránya $= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	$\frac{27588}{2509566} \times 100$ 1, 09	$\frac{30559}{2491184} \times 100$ 1,23
Tőkeerősség $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	$\frac{2470263}{2509566} \times 100$ 98, 43	$\frac{2455767}{2491184} \times 100$ 98,58

A 2007. év mérleg adatai alapján, megállapítható a vagyonállomány 2006. évhez viszonyított csökkenése. A mérleg főösszeg az előző év bázisadatához viszonyítva 18.382 e Ft-al csökkent, amely 0,73 %-os változás 2006. évhez képest. A változást a befektetett eszközök 13.381 e Ft-os csökkenése és a forgóeszközök 5.001 e Ft-os csökkenése eredményezte. A befektetett eszközökön belül az immateriális javak és tárgyi eszközök állománya is csökkent. A saját tőke 14.496 e Ft-al csökkent a gazdálkodási évben, melyet a befektetett eszközök állományának csökkenése, és a kötelezettségek állományának növekedése eredményezett. A befektetett eszközök aránya 2007. évben 99, 43 %, amely az előző év 99,23 %-os arányhoz viszonyítva 0, 20 %-os csökkenést mutat. A kötelezettségek aránya 2007. évben jelentősen 0,14 %-kal nőtt, így a tőkeerősségi mutató 0,15 %-os növekedést mutat a 2007. évben, a 2006. bázisévhez viszonyítva.

- **A költségvetési előirányzatok és teljesítési adatok alakulása**

Kiemelt adatok és mutatók

Kiemelt előirányzat megnevezése	2007. Eredeti előirányzat eFt	2007. év Módosított előirányzat eFt	2007. év Teljesítés eFt	Teljesítés %
Személyi jellegű kiadások	1704800	1855379	1812370	97,68
Munkaadói járulékok	579086	611174	551815	90,29
Dologi kiadások	598521	700529	637136	90,95
Felhalmozási kiadások	2500	15773	45484	288,37
Ellátottak pénzbeli juttatásai	7757	8327	8014	96,24
KIADÁSOK ÖSSZESEN	2892664	3202866	3054819	95,38
Működési bevételek	215351	227905	227033	99,62
Támogatásértékű bev.OEP	128611	128611	131120	101,95
Felügyeleti szervi támogatás	2548702	2846350	2701525	94,91
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	2892664	3202866	3059678	95,53

Az előirányzatok és a teljesítés viszonyának elemzésekor megállapítható, hogy a felhalmozási és a dologi kiadások teljesítési adatai irreális arányban vannak az előirányzattal.

Ennek oka, hogy az utolsó előirányzat módosítás nem a GESZ által Pénzügyi és Költségvetési Irodához eljuttatott – intézmények által kezdeményezett – módosítási kérelmeknek megfelelően történt.

A legszembetűnőbb eltérés magyarázata :

A intézmények nyári felújítási munkáinak fedezetére a 2007. júniusi rendelkezés alapján a GESZ felhalmozási előirányzatként kapta a fedezetet. A munkák befejezését követően tudtuk a számviteli nyilvántartásban megbontani a kiadásokat dologi és felhalmozási

kiadásokra. Ezért kértük az előirányzatok helyretételét az intézményeknél megjelenő felhalmozási előirányzataként, / az aktiválás intézményeknél történt /, és a GESZ dologi kiadási előirányzataként.

Kézhezvételt követően ezeket az eltéréseket írásban megküldtük a felügyeleti szervnek. / Pokorni Zoltán polgármester úrnak, Pénzügyi és Költségvetési Iroda útján, 2008. február 26-án, 539/2008. iktatószámú levél és melléklete /.

A beküldött módosítási kérelmeket tartalmazó táblázatok / 1.,2.,3. sz. melléklet /, valamint a Képviselőtestület által elfogadott, rendeletbe foglalt módosítások közötti eltéréseket tartalmazó kimutatás / 4. sz. melléklet / ezen szöveges beszámoló mellékletét képezik.

Kiadások megoszlása

Megnevezés		2007. év teljesítése	
Kiemelt előirányzat		eFt	%
1.	Személyi juttatások	1812370	59,32
2.	Munkaadói járulék	551815	18,06
3.	Dologi kiadások	637136	20,86
4.	Felhalmozási kiadások	45484	1,49
5.	Ellátottak pénzbeli e.	8014	0,27
	Összesen	3054819	100,00

Bevételek megoszlása

Megnevezés		2006. év teljesítése	
Kiemelt előirányzat		eFt	%
1.	Működési bevételek	221890	7,25
2.	Támogatás	2 701525	88,29
3.	OEP támogatás	131120	4,28
4.	Átvett pénzeszközök	5143	0,17
Összesen		3 059678	100,00

- Pénzügyi helyzet értékelése**

Likviditási mutatók

M u t a t ó k	2006. év	2007. év
Likviditási gyorsráta mutató $= \frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	$\frac{8917}{26306}$ 33,9	$\frac{5799}{29133}$ 19,9
Likviditási mutató $= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	$\frac{19200}{26306}$ 73,0	$\frac{14199}{29133}$ 48,74

Az állandósuló pénzellátási gondok miatt, a GESZ likviditási helyzete a 2007. évben nem volt stabilnak nevezhető. Az év folyamán a GESZ és intézményei 144.825 e Ft-tal kevesebb támogatást kaptak felügyeleti szervtől, az előirányzotttnál. Ezzel egyidejűleg a feladatok ellátása biztosított volt. Ez csak igen takarékos gazdálkodással, valamint az egyre több sikeres pályázattal volt kivitelezhető.

A GESZ-nek, és a hozzá tartozó – gazdaságilag részben önálló intézményeknek - köztartozásai nincsenek.

5. Munkaerőgazdálkodás

A 2007. évben a GESZ szervezete és az állományi létszáma lényegesen nem változott. A 2007. év tényleges zárólétszáma 29 fő volt, melyből 3 fő nyugdíjas munkavállaló. 2007. évben 8 fő belépő és 7 fő kilépő dolgozó volt, melyből 1 fő nyugdíjba vonuló munkatárs. A számszaki adatokat tekintve a fluktuáció magasnak tekinthető, mely jelentős kockázati tényező a GESZ működése során. Komoly nehézséget jelent ugyanakkor a betöltetlen álláshelyek / munkakörök betöltése is. Szakmai feladatainkat a jelenlegi létszámmal, a munkatársak erőfeszítésének és többletmunkájának köszönhetően tudtuk csak ellátni.

Budapest Hegyvidék, 2008. március 11.

Nóvé Katalin