

**E L Ő T E R J E S Z T É S**  
**a Képviselő-testület 2015. június 23-i ülésére**

**Tárgy:** Tájékoztatás a közétkeztetéshez kapcsolódó szolgáltatási önköltségről

**Előterjesztő:** Lehota Vilmos polgármester

**Előkészítő:** Kiss Tibor ügyvezető

Véleményező: Pénzügyi Bizottság

**Iktatószám:** 698/2015.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft. által üzemeltetett főzőkonyhán alkalmazott szolgáltatási önköltséget legutóbb a 2015. márciusi ülésen hagyta jóvá a Képviselő-testület az 80/2015. (III. 26.) határozatával. E döntés értelmében az alkalmazott nettó önköltségek az alábbiak:

Étkeztetés típusa	Nyersanyag norma	Előállítási költség	Szolgáltatási önköltség
<b>Óvodai étkeztetés</b>			
tízórai	59,4	77,6	137,0
ebéd	153,5	169,5	323,0
uzsonna	59,0	50,0	109,0
<b>összesen</b>	<b>271,9</b>	<b>297,1</b>	<b>569,0</b>
<b>Iskolai étkeztetés</b>			
tízórai	70,5	77,5	148,0
ebéd	205,0	170,0	375,0
uzsonna	62,6	49,4	112,0
<b>összesen:</b>	<b>338,1</b>	<b>296,9</b>	<b>635,0</b>
<b>Felnőtt étkeztetés</b>			
ebéd	295,0	177,0	472,0

A főzőkonyha 2014-ben az alábbi adagszámok előállításával biztosította a közétkeztetést a községben:

Óvodai étkeztetés	adagszám	Iskolai étkeztetés	adagszám	Felnőtt étkeztetés	adagszám
tízórai	18 201	tízórai	15 581		
ebéd	17 623	ebéd	30 319	szociális étkeztetés	32 489
				vendég étkeztetés	7 002
uzsonna	17 619	uzsonna	18 145		

2014 márciusában az előállítási költségek számításánál a 2013. évi adatokat vette az önkormányzat figyelembe az alábbiak szerint:

Költség nemek	2013. évi költségek
személyi juttatások és járulékok	14 314 756
üzemeltetési költségek (nettó)	4 986 042
<b>Összesen:</b>	<b>19 300 798</b>

Az előző években egy adagra jutó előállítási költség számítása során a személyi juttatások összköltségéből tízóraira 15 %, ebédre 75 %, míg uzsonnára 10 %-os mértékű költség terhelésére került sor. Az üzemeltetési költségek megosztása esetén a tízóraira a 8 %, ebédre 86 %, uzsonnára 6 % lett figyelembe véve. Ezen az arányosításnak a módosítására jelen előterjesztés keretében sem teszünk javaslatot.

A gazdasági társaság 2015. évi üzleti tervében az előállítási költségekre hatást gyakorló kiadások az alábbiak szerint kerültek számbavételre:

Költség nemek	2015. évi költségek
személyi juttatások és járulékok	19 539 000
üzemeltetési költségek (nettó)	5 464 000
<b>Összesen:</b>	<b>25 003 000</b>

Ezzel szemben a szolgáltatási önköltség megállapításánál az étel előállítás tekintetében az alábbiak figyelembe vételét javasoljuk a 2014. évi tényleges adagszámok alapul vételével:

Költség nemek	2015. évi költségek
személyi juttatások és járulékok	17 761 000
<i>ebből - 12 havi alaphér költsége 7 fő</i>	<i>12 723 000</i>
<i>- a bérköltség járuléka</i>	<i>3 629 000</i>
<i>- cafetéria</i>	<i>1 400 000</i>
üzemeltetési költségek (nettó)	3 144 000
<i>ebből - karbantartás, fogyóeszköz 80 %-a</i>	<i>440 000</i>
<i>- tisztítószerek 80 %-a</i>	<i>440 000</i>
<i>- közüzemi díjak 80 %-a</i>	<i>2 205 000</i>
<i>- irodaszer, szoftver díj</i>	<i>59 000</i>
<b>Összesen:</b>	<b>20 905 000</b>

Szolgáltatási önköltség megállapításának tudomásul vételére teszünk javaslatot az alábbi adatok alapján a felnőtt étkeztetésben az ebéd kiszállítási díjának meghatározása érdekében is:

Költség nemek	2015. évi költségek
<i>szállítást végző dolgozó munkabérének 45 %-a</i>	<i>659 000</i>
<i>szállítást végző dolgozó alaphérének járuléka</i>	<i>188 000</i>
<i>szállítást végző dolgozó cafetéria költség 45 %-a</i>	<i>90 000</i>
<i>étel szállítást bonyolító gépkocsi fenntartási költségének 80 %-a</i>	<i>340 000</i>
<b>Összesen:</b>	<b>1 277 000</b>

A személyi juttatások az 1 fő szakács, 1 fő élelmezésvezető és 5 fő konyhalány havi alapbéré alapján kerültek számításra, továbbá figyelembe vettük a munkavállalók részére cafetériaként biztosított béren kívüli juttatást. A teljes bérköltségből az iskolai étkeztetési feladatok ellátásához került elkülönítetten figyelembe véve egy konyhalány bérköltségének 50%-a a béren kívüli juttatásával együtt, hiszen a tízórai és az ebéd helyben történő fogyasztása során 0,5 fő bérével számolhat a gazdasági társaság, aki az étteremben bonyolított étkezések kiszolgálását végzi.

Az üzemeltetési költségek körében a karbantartási, fogyóeszköz pótlási költségeket, a tisztítószeres és közüzemi díjak költségét a teljes költség 80 %-án indokolt figyelembe venni, a további ~20 % a rendezvényház egyéb üzemeltetési költségeként merül fel.

A 2015. március 26-án megtartott ülésen vizsgáltuk a nyersanyagnorma felhasználást, és annak módosítási szükségességét. Az előző évi adatok alapján a felnőtt étkeztetés keretében norma maradvány, a gyermekétkeztetés keretében pedig normatúllépés volt rögzíthető. A 81/2015. (III. 26.) határozattal szabta feladatul a képviselő-testület az áprilisi és májusi tapasztalatok alapján a szolgáltatási önköltség és ezen belül a nyersanyagnormák felhasználásának vizsgálatát. Az alábbi adatok rögzíthetők a 2 hónap áttekintése után:

időszak	étkeztetési típus	adag-szám	nyers-anyag norma	Norma-keret	Norma felhasználás	maradvány vagy norma túllépés
2015. április hónap	Óvodai tízórai	1894	59,4	112504	98384	14 120
	Óvodai ebéd	1834	153,5	281519	262972	18 547
	Óvodai uzsonna	1834	59	108206	109967	-1 761
	Iskolai tízórai	1453	70,5	102437	88332	14 105
	Iskolai ebéd	2569	205	526645	487750	38 895
	Iskolai uzsonna	1438	62,6	90019	102734	-12 715
	szociális étkeztetés	2676	295	789420	839493	-50 073
	vendég étkezések	529	295	156055	166131	-10 076
2015. május hónap	Óvodai tízórai	1989	59,4	118147	102289	15 858
	Óvodai ebéd	1933	153,5	296716	305682	-8 966
	Óvodai uzsonna	1933	59	114047	127200	-13 153
	Iskolai tízórai	1657	70,5	116819	102424	14 395
	Iskolai ebéd	2916	205	597780	578143	19 637
	Iskolai uzsonna	1611	62,6	100849	122170	-21 321
	szociális étkeztetés	2422	295	714490	718477	-3 987
	vendég étkezések	569	295	167855	174636	-6 781

A szám adatok vizsgálata alapján megállapítható, hogy a gyermekétkeztetésben jelenleg érvényben lévő nyersanyagnorma az uzsonna esetén továbbra is alacsony, a tízórai és ebéd tekintetében azonban csökkenthető. Annak érdekében, hogy a gyermekétkeztetésben a három étkeztetés összesített térítési díjában ne legyen szükség emelésre, az ebéd nyersanyagnormája terhére teszünk javaslatot a Képviselő-testületnek az uzsonna nyersanyagnormájának növelésére. A felnőtt étkeztetés normafelhasználásánál érzékelhető a törekvés a nyersanyag normakeretének teljes felhasználására, annak módosítását nem tartjuk indokoltnak. A vizsgált két hónap normakeret túllépését éves szinten fedezi az I. negyedév megtakarítása.

Az étkeztetési szolgáltatási nettó önköltség megállapítására az alábbiak szerint teszünk javaslatot.

Étkeztetés típusa	Nyersanyag norma	Előállítási költség	Szolgáltatási önköltség
<b>óvodai étkeztetés</b>			
tízórai	55	84	139
ebéd	150	174	324
uzsonna	67	51	118
<b>összesen</b>	<b>272</b>	<b>309</b>	<b>581</b>
<b>iskolai étkeztetés</b>			
tízórai	63	94	157
ebéd	201	200	401
uzsonna	75	57	132
<b>összesen:</b>	<b>339</b>	<b>347</b>	<b>690</b>
<b>felnőtt étkeztetés</b>			
szociális étkeztetés	295	174	469
vendég étkeztetés	295	174	469

A mellékelt excel táblázatból részletesen megismerhetők azok a tételek, melyek az önköltséget meghatározzák.

A felnőtt étkeztetés keretében elkülönített költségként került figyelembe vételre az ebédeket kiszállító dolgozó munkabérének 45 %-a, valamint a gépjármű fenntartási költségének 80 §-a. A munkavállaló munkabérének további 5 %-a az óvodai étkeztetés ellátásához, a fennmaradó 50 %-a a településüzemeltetési feladatokhoz kapcsolódik. Erre azért került sor, mert az egy ebéd kiszállítási költsége évek óta 25 forint, ami számításaink szerint éppen a ténylegesen felmerülő költségek 50 %-át fedezi. Az egy adag kiszállítására jutó költség számításánál a felmerülő költségeket a költségvetési törvény szerinti 251 napos osztószámmal, és az előterjesztés időpontjában aktuális, de átlagosnak is tekinthető 102 főre kalkuláltuk. Kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy – az ÁFA befizetési kötelezettségre és visszaigénylési lehetőségre tekintettel - a kiszállítási díj nettó 47,- Ft-ban történő meghatározását a határozati javaslatban foglaltak szerint szíveskedjen tudomásul venni.

A vendégétkezés értékesítési ára – mely nem tekinthető önkormányzattól átvett közfeladat ellátásnak – az előterjesztés időpontjában adagonként bruttó 600,- Ft. Célszerűnek tartjuk e megrendelői körben az ár 5 %-os emelését, mellyel adagonként a vendégétkezőknek az ebédért bruttó 630,- Ft-ot kellene fizetni. Úgy gondoljuk, hogy a szociális étkeztetésen kívüli vendégétkezés esetében egy ilyen mértékű nyereség beépítése a bruttó menüárba biztosítja a

gazdasági társaság elvárható profitját. A megrendelőknek ez havonta 600 Ft-os többletköltséget jelent, a Kft. nyeresége a II. félévben ezzel az emeléssel ~165 eFt lehet.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat megtárgyalni, és a határozati javaslatban rögzítettek szerint 2015. július 1-től javasolt szolgáltatási önköltséget és vendég étkeztetés értékesítési árát tudomásul venni szíveskedjen.

Gomba, 2015. június 17.

Tisztelettel:

Lehota Vilmos  
polgármester

## Határozati javaslat

...../2015. (VI. 23.) képviselő-testületi határozat

Gomba Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megvitatta a GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft-nek a közétkeztetéshez kapcsolódó szolgáltatási önköltségről szóló tájékoztatóját és az alábbi határozatot hozta:

1. Gomba Község Önkormányzatának Képviselő-testülete – az általa alapított a GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft. által szolgáltatott adatok alapján - az óvodai gyermekétkeztetésben a szolgáltatási közvetlen nettó önköltségét 2015. július 1. napjától háromszori étkezés esetén 581,- Ft-ban, ezen belül étkezési típusonként és adagonként az alábbiak szerint tudomásul veszi:
  - a. tízórai 139,- Ft
  - b. ebéd 324,- Ft
  - c. uzsonna 118,- Ft
2. Gomba Község Önkormányzatának Képviselő-testülete – az általa alapított a GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft. által szolgáltatott adatok alapján - az iskolai gyermekétkeztetésben a szolgáltatási közvetlen nettó önköltségét 2015. július 1. napjától háromszori étkezés esetén 690,- Ft-tal, ezen belül étkezési típusonként és adagonként az alábbiak szerint tudomásul veszi:
  - a. tízórai 157,- Ft
  - b. ebéd 401,- Ft
  - c. uzsonna 132,- Ft
3. A Képviselő-testület a GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft. által biztosított szociális étkeztetés adagonkénti nettó szolgáltatási önköltségének megállapítását 2015. július 1. napjától 469,- Ft-tal tudomásul veszi.
4. A Képviselő-testület a GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft. által munkanapokon a szociális étkeztetés menüjével azonos menüként biztosított vendég étkeztetés adagonkénti nettó szolgáltatási önköltségének megállapítását 2015. július 1. napjától 469,- Ft-tal, értékesítési árának meghatározását nettó 496,- Ft-tal tudomásul veszi.
5. A Képviselő-testület a GTÜ Közhasznú Nonprofit Kft. által biztosított felnőtt étkeztetés lakáshoz történő kiszállítási díjának megállapítását 2015. július 1. napjától nettó 47,- Ft-os összeggel tudomásul veszi.

Határidő: 2015. július 1.

Felelős: Lehota Vilmos polgármester