



Tárgy: Étkezési szolgáltatási
önköltségköltség módosítási javaslat

Gomba Község Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2020. évi Üzleti terv és az alátámasztó adatai, valamint a 2019-es szolgáltatási tény adatok alapján összeállításra került a közétkeztetésre vonatkozó szolgáltatási önköltség számítása. A számítási eljárásokhoz az érvényben lévő önköltség-számítási szabályzat szolgált alapul.

A nyersanyag felhasználás és a nyersanyagok drágulásának üteme már a 2019-es esztendő végén is többletfinanszírozást igényelt, amely sürgeti a nyersanyagnormát is magában foglaló szolgáltatási önköltség ismételt megállapítását, amely alapján módosíthatóvá válnak a térítési díjak. Jelenleg az önkormányzat intézményében a 2019. január 1-től érvényes bölcsődei és óvodai nyersanyagnorma alapján történik a térítési díjak beszedése, amelyet az étkeztetés nyersanyagainak áremelkedése miatt a bölcsőde esetében 11,6 %-kal, az óvoda esetében 12,3 %-kal kívánunk emelni. A nyersanyagárak emelkedésével nem csökkent a beltartalmi értékekre vonatkozó szabályozás, így az előírásoknak megfelelő étrend összeállításához nagyobb költségtényező társul.

A hatályos 24/2018. (XI.23.) térítési díj rendeletben rögzített tételeken kívül az önkormányzat érdekeltségi körébe a fenntartóval kötött megállapodás alapján étkező iskolások étkeztetési ráfordításai is változnak, amely 11,7 %-os nyersanyag-költségemelkedést mutat.

Társaságunk a 7/2015. (II.27.) számú önkormányzati rendeletben foglaltak alapján állapítja meg a szociális étkeztetés igénybevevői számára a térítési díjat, amely legutóbb 2018. július 1. napjától változott. A jelenleg betervezett szolgáltatási önköltség nyersanyagnorma része az utolsó megállapítása, tehát 2019. szeptember (2019. június 26-i tudomásul vétel) óta 8,1 %-kal emelkedett.

A szolgáltatási önköltség nyersanyagnormán felüli része, jelesül az étkezés előállításának további anyagköltsége és személyi ráfordításai (a 2020 januárjától érvényben lévő bér-megállapítási szabályokat figyelembe véve), továbbá az értékcsökkenés és egyéb ráfordítások vonatkozásában is emelkedett, de a nyersanyagárak növekedését el nem érő mértékben. Általánosságban megállapítható, hogy amíg a szolgáltatási önköltség nyersanyagrésze – figyelembe véve a kiszolgált éves adagszámok szerinti súlyozást – átlagosan 10 %-kal emelkedett, addig a teljes kiszolgált mennyiséggel súlyozott szolgáltatási önköltség 6,64 %-kal emelkedik.

A szolgáltatási önköltség megállapításánál már évek óta megfigyelhető folyamat, hogy egyre jobban nyílt a nyersanyag-norma növekedése és a nyersanyagon kívüli ráfordítások növekedése közötti olló a nyersanyagon kívüli ráfordítások javára. Ezt a folyamatot egyértelműen a

bérszínvonal emelkedése okozta a kisebb mértékben növekedő nyersanyagárak mellett. Most viszont a bérnövekedés - a főzőkonyha részleg bruttó bértömeg-növekedését figyelembe véve – a 2020. január 1-től 8,8 %-os, a nyersanyagok folyamatos változása viszont legalább 10 %-os. Azonos bázisidőszakot figyelembe véve a nyersanyagárak több mint kétszer akkora arányban nőttek, mint az előállítás bértömege. Figyelembe véve az időszak alatt lezajlott bérjárulék egyszerűsítést és –csökkentést, az arány még nagyobb. A vázolt tendencia egyetlen fordított példája a felnőtt étkeztetés (javarészt szociális étkeztetés) szolgáltatási önköltségének belső aránya, mert abban a nyersanyagnorma minimálisan meghaladja az adagra jutó nyersanyagnormán kívüli ráfordítást. Nyilvánvalóan a több kisétkezéssel is bonyolított intézményi étkezéseknél nagyobb munka és energia-ráfordítással állítható elő az étkezés, a helyben fogyasztott iskolai étkezés esetén pedig még a kiszolgálás ráfordításaránya is ront az egyébként is előnytelen állapotban. Ideális esetben a nyersanyagok költsége eléri a szolgáltatási önköltség felét, de a társaság által üzemeltetett konyhán előállított étkezés-típusok közül ez csupán a felnőtt étkezésre igaz. Az iskolások ételadagja a szabályozás szerint már kisebb, az óvodásoké és a bölcsődéseké még kisebb, viszont az ételadag méretének csökkenésével a munkamennyiség nem arányosan csökken, így a felnőtt étkezés szolgáltatási önköltségének 51 %-os nyersanyag-aránya az iskolánál már csak 44,4%, az óvodánál 41,3 %, a bölcsődénél 39,8 %.

A szolgáltatási önköltségszámításnál 5,4 fős bölcsődei átlagléttszámot, 108 fős óvodai átlagléttszámot, 180 fős iskolai átlagléttszámot (tízórai és uzsonna csak 95 fő) és átlagosan 115 fő felnőtt étkezőt vettünk figyelembe a meghatározott főzési (étkezési) napokon

Az önköltségszámításnál a szabályzat alapján nem vettük figyelembe az étkeztetést érintő támogatásokat, árkiegészítéseket, mert az nem befolyásolja a szolgáltatási önköltséget, pusztán az igénybe vevők terheit csökkenti.

A Képviselő-testület a 2018 végén megalkotott rendelettel szabályozta az óvodai és bölcsődei térítési díjakat, illetve a nyersanyagnormát. Ezúton betérjesztett javaslattal kérjük a vonatkozó rendelet módosítását, valamint a nyersanyag-felhasználáson felüli ráfordítások változása miatti díjemelkedés tudomásul vételét. A társaság üzleti tervének összeállításakor 2020. április 1. napjától már az új szolgáltatási díj alkalmazásával kalkuláltunk, így kérjük a változások hatályát célszerűen ehhez a dátumhoz igazítani.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a módosítási javaslatot fogadja el, a benne foglaltakat vegye tudomásul formális döntésében is. Amennyiben az önköltség emelése után a szociális étkezés térítési díján módosítani kíván az önkormányzat, kérem értesítésüket a társaságunk által alkalmazandó díjak felől.

Gomba, 2020. február 8.

Tisztelettel:

Kiss Tibor sk.
ügyvezető

A 2020. 04. 01-től alkalmazandó étkezési szolgáltatási önköltség módosításra az alábbi javaslatot tesszük.

Étkeztetés típusa	Nettó		
	Nyersanyag norma	Nyersanyagon kívüli ráfordítás	Szolgáltatási önköltség
bölcsődei étkeztetés			
reggeli	68	25	93
tízórai	45	71	116,0
ebéd	152	306	458
uzsonna	47	70	117,0
összesen	312	472	784
óvodai étkeztetés			
tízórai	74	71	145
ebéd	171	306	477,0
uzsonna	69	70	139
összesen	314	447	761,0
iskolai étkeztetés			
tízórai	92	81	173
ebéd	221	351	572
uzsonna	88	70	158
összesen:	401	502	903
felnőtt étkeztetés			
ebéd	319	306	625

Bruttó			
számított	kerekített	kerekített	kerekített
Nyersanyag norma		Nyersanyagon kívüli ráfordítás	Szolgáltatási önköltség
bölcsődei étkeztetés			
86,36	86	32	118
57,15	57	90	147
193,04	193	389	582
59,69	60	89	149
396,24	396	600	996
óvodai étkeztetés			
93,98	94	90	184
217,17	217	389	606
87,63	88	89	177
398,78	399	568	967
iskolai étkeztetés			
116,84	117	103	220
280,67	281	446	726
111,76	112	89	201
509,27	510	638	1 147
felnőtt étkeztetés			
405,13	405	389	794