

ELŐTERJESZTÉS 1. SZÁMÚ MELLÉKLETE

ÖSSZEGRZÉS

A beszámoló és zárszámadás készítésére vonatkozó jogszabályok, valamint a Képviselő-testület részére összeállított zárszámadás kötelező tartalmi elemeinek megjelenése a zárszámadási rendelettervezetben, illetve tájékoztató táblákban

Az **Mötv. 106. §** szerint „(2) A helyi önkormányzat vagyona a tulajdonából és a helyi önkormányzatot megillető vagyoni értékű jogokból áll, amelyek az önkormányzati feladatok és célok ellátását szolgálják.”

Az **Mötv. 110. §** szerint „(1) A helyi önkormányzat tulajdonába tartozó vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni. Az önkormányzati vagyonyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetéséért, az adatok hitelességéért a jegyző felelős.

(2) Az önkormányzati törzsvagyont a többi vagyontárgytól elkülönítve kell nyilvántartani. Az éves zárszámadáshoz a vagyonállapotról vagyonkimutatást kell készíteni.”

Az Önkormányzat vagyonáról és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 24/2009. (VI. 25.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: Vagyonrendelet) 1. számú függeléke szabályozza, hogy a zárszámadás során az Önkormányzat vagyonkimutatásáról milyen formában kell számot adni, amely megfelel a lentebb ismertetett jogszabályi előírásoknak is. **(5.; 7.1.; 7.2.; 7.4.; 7.5. és 7.6. tájékoztató táblák)**

Az **Mötv. 111/A. §-a** rendelkezik arról, hogy „Ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.”

Az **Áht. 87. §-a** szerint „A vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról

a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,

b) az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.”

Az **Ávr. 157. §-a** mondja ki, hogy a költségvetési év zárását követően a helyi önkormányzat, valamint az általa irányított költségvetési szerv éves költségvetési beszámolót készít.

Az **Áht. 91. §-a** kimondja, hogy „(1) A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

(2) A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni **(1. és 9. tájékoztató tábla).**

b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban, **(4. és 4./A. tájékoztató tábla,** ahol kimutatjuk intézményenként a nem lejárt szállítói tartozásokat, valamint látható, hogy az Önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügyletekből nem áll fenn kötelezettsége, mert nincs adósságot keletkeztető ügylete, valamint nincsen kezesség-, illetve garanciavállalása.)

c) a vagyonkimutatást, és **(7.1.; 7.2.; 7.3.; 7.4.; 7.5. és 7.6. tájékoztató táblák)**

d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását. ” **(10. tájékoztató tábla)**

Tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat is be kell mutatni az Áht. 24. § (4) bekezdése alapján:

a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,

b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, **(a 2. és a 4./A. tájékoztató tábla, valamint rendelettervezet 36. melléklete,** ez tartalmazza azt az egy beruházást, amelynek megvalósításához a források kiegészítése céljából EU-s forrás állt rendelkezésre, a 2. tájékoztató tábla pedig azokat a beruházásokat, ahol a megvalósítás ideje több évet vett, vagy vesz igénybe.)

c) a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást, ” **(5. tájékoztató tábla,** ahol a közvetett támogatások jogcímenként kerülnek bemutatásra külön-külön meghatározva a kedvezményezettek számát és az elengedett összegeket.)

Az **Ávr. 162. §** rendelkezik arról, hogy „A helyi önkormányzat képviselő-testülete részére a zárszámadáshoz a közvetett támogatásokat a 28. § szerinti részletezettséggel kell bemutatni.”

Ávr. 28. §: „Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni: **(5. tájékoztató tábla)**

a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,

b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,

c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,

d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és

e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.”

Az Áht. 102. § (3) szerint „(3) A bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatásához mérlegeket kell kialakítani és összeállítani, figyelemmel az osztályozási rendszerek szempontjaira és előírásaira. A mérlegek – az e törvényben meghatározott kivétellel – a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év tervadatait, az előző év várható, és az azt megelőző év tényadatait, a zárszámadáskor a költségvetési év terv- és tény-, továbbá az előző év tényadatait tartalmazzák. **(Rendelettervezet 1. melléklete és 1. tájékoztató tábla,** utóbbi tartalmazza a 2022. évi tényadatokat.)

Áht. 108. §:

„(1) A Kormány rendeletében meghatározott szerv (e § alkalmazásában a továbbiakban: adatszolgáltatás kötelezettje)

a) az elemi költségvetésről és az éves költségvetési beszámolóról az államháztartás információs rendszere keretében adatszolgáltatást teljesít,

b) a költségvetési év során a Kormány rendeletében meghatározott gyakorisággal időközi költségvetési jelentést és időközi mérlegjelentést készít a kincstár számára.

(2) A helyi önkormányzat (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatása akkor tekinthető teljesítettnek, ha azt az általa irányított valamennyi költségvetési szerv és - társult feladatellátás esetén - az a társulás is teljesítette, aminek a társulási megállapodás szerint a helyi önkormányzat a székhelye. A nemzetiségi önkormányzat és a társulás (1) bekezdés szerinti adatszolgáltatása akkor tekinthető teljesítettnek, ha azt az általa irányított költségvetési szervek is teljesítették.

(3) Ha az adatszolgáltatás kötelezettje

a) adatszolgáltatása az adatszolgáltatás tárgyával kapcsolatos lényegesnek minősülő információt nem tartalmaz vagy tévesen mutat be, vagy

b) adatszolgáltatási kötelezettségét - ide nem értve a kincstár érdekkörében felmerülő okot, vagy körülményt - nem, vagy késedelmesen teljesíti,

c) adatszolgáltatásából megállapításra kerül, hogy gazdálkodása során a 36. § (1) bekezdésében meghatározottakat megsértette

a kincstár határozatban a Kormány rendeletében meghatározott mértékű bírságot szab ki.”

„(4) A (3) bekezdés a) pontjának alkalmazásában lényegesnek minősül az adatszolgáltatás szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – közvetlenül és hátrányosan – befolyásolja az adatszolgáltatásban közölt adatokat felhasználók döntéseit.”

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségeinek is minden alkalommal határidőben eleget tett a Polgármesteri Hivatal Költségvetési és Pénzügyi Irodája és ezt az intézményektől is számonkérte.

Áhsz 6. § (2) Az éves költségvetési beszámoló részei:

„a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás, és

bc) a 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdés 1. pontja hatályon kívül helyezte

bd) kiegészítő melléklet.”

Az intézmények, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat költségvetési beszámolóit a terjedelmük miatt nem képezik részét az előterjesztésnek, ezek megtalálhatók a Költségvetési és Pénzügyi Irodán, valamint a honlapon.

Az **Áhsz. 30. §**-ában található a vagyonkimutatás tartalmára vonatkozó kötelező előírás:

30. § „(1) A helyi önkormányzatnak a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: MÖtv.) 110. § (2) bekezdése szerinti, a zárszámadáshoz csatolt vagyonkimutatás – összhangban az MÖtv. 106. § (2) bekezdésével – a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló – ideértve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is – nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyona tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutatja be.

(2) A vagyonkimutatás az (1) bekezdés szerinti vagyont az 5. melléklet A), B) és C) mérlegfőcsoportján belül legalább a római számmal jelzett eszközcsoportonkénti – a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök mérlegcsoportok esetén az arab számmal jelzett tételek szerinti – tagolásban, ezen belül forgalomképtelen törzsvagyon, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon, korlátozottan forgalomképes vagyon és üzleti vagyon bontásban tartalmazza. **(7.1. tájékoztató tábla)**

(3) A vagyonkimutatás a mérlegben szereplő eszközökön kívül tartalmazza a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01–02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is. **(7.2. tájékoztató tábla)**

(4) A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonszerte nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.” **(7.5. és 7.6. tájékoztató tábla).**

A Költségvetési és Pénzügyi Irodán tekinthető meg a vagyonkimutatást megalapozó részletes ingatlanvagyon kataszter, analitikus nyilvántartások és a mérleg sorokat alátámasztó leltárak, az intézményi mérleg sorokat alátámasztó leltárak pedig a GAMESZ-ben és a Szakrendelőben.

Az önkormányzati vagyon változásának szöveges értékelését az **előterjesztés 20. számú** melléklete tartalmazza.

A helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről szóló 1991. évi XX. törvény 138. § (1) bekezdése tartalmazza felsorolásszerűen a képviselő-testület gazdálkodási feladatait és hatáskörét, melynek k) pontjában szerepel, hogy a Képviselő-testület „elfogadja a költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót (zárszámadás), ennek keretében elfogadja a normatív költségvetési hozzájárulásoknak a költségvetési törvény előírása szerinti elszámolását;”. Utóbbi előírási kötelezettségnek eleget teszünk az előterjesztés bevételeinek részletezésekor, illetve az **előterjesztés 21. számú** mellékletében.

Mindezeket figyelembe véve, összefoglalva a zárszámadási rendelettervezet, valamint a tájékoztató táblák a következő mellékletekből állnak:

Melléklet száma	Zárszámadási rendelettervezet
1.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2023. évi zárszámadásának összevont pénzügyi mérlege
2.	Működési célú bevételek és kiadások mérlege (Önkormányzati szinten)
3.	Felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlege (Önkormányzati szinten)
4.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat összevont mérlege kötelező feladat, önként vállalt feladat és államigazgatási feladat szerinti bontásban
5.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat (Költségvetési szervek nélkül) mérlege
6.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat (Költségvetési szervek nélkül) Összes bevétele, összes kiadása kötelező feladat, önként vállalt feladat és államigazgatási feladat szerinti bontásban, mérlegszerűen
7.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat bevételei (Költségvetési szervek nélkül)
8.	Költségvetési szervek összevont pénzügyi mérlege (összes bevétel, összes kiadás kiemelt előirányzatokként, továbbá kötelező feladat, önként vállalt feladat és államigazgatási feladat szerinti bontásban)

9.	Budapest XVI. kerületi Polgármesteri Hivatal összes bevétel, összes kiadás kiemelt előirányzatonként, továbbá kötelező feladat, önként vállalt feladat és államigazgatási feladat szerinti bontásban
10.	Budapest XVI. kerületi Polgármesteri Hivatal személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
11.	Budapest XVI. kerületi Polgármesteri Hivatal dologi kiadások
12.-27.	Költségvetési szervek egyenként, összes bevétel, összes kiadás kiemelt előirányzatonként, továbbá kötelező feladat és önként vállalt feladat szerinti bontásban
28.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (Költségvetési szervek nélkül)
29.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat dologi kiadások (Költségvetési szervek nélkül)
30.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat kötelezően ellátandó működési feladatok kiadásai és önként vállalt működési feladatok kiadásai
31.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat ellátottak pénzbeli juttatásai
32.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat egyéb működési célú kiadások, elvonások és befizetések, céljelleggel nyújtott támogatások és tartalékok
33.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat beruházási (felhalmozási) kiadások előirányzata beruházásonként
34.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat felújítási kiadásai felújításonként, valamint intézményi felújítási és karbantartási céltartaléka
35.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat egyéb felhalmozási célú kiadásai
36.	Európai uniós támogatással megvalósuló projekt bevételei, kiadásai és hozzájárulások
37.	Költségvetési szervek maradványának alakulása

Melléklet száma	Tájékoztató táblák
1.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2023. évi zárszámadásának pénzügyi mérlege (2022. évi tény adatok, 2023. évi módosított előirányzat és teljesítés)
2.	Többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve célok szerint
3.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat által nyújtott hitel és kölcsön alakulása lejárat és eszközök szerinti bontásban
4.	Adósság állomány alakulása lejárat, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban 2023. december 31-én
4./A.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és az önkormányzati kezességvállalásokból fennálló kötelezettségei (nem tartalmaz adatot)
5.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat által adott közvetett támogatások (kedvezmények)
6.	Kimutatás a 2023. évi céljelleggel juttatott támogatásokról
7.1.	Vagyonkimutatás a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről és forrásokról összesítve és költségvetési szervenként
7.2.	Vagyonkimutatás az érték nélkül nyilvántartott eszközökről
7.3.	Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról összesítve és költségvetési szervenként (Intézményi beszámolók 15/A űrlapja alapján)
7.4.	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke összesítve és költségvetési szervenként
7.5.	Összesítő táblázat forgalomképesség szerint – Vagyonkataszterből előállítva
7.6.	A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége – Kataszteri egyezőség (főkönyv – analitika – kataszter)
8.	Eredmény-kimutatás összesítve és költségvetési szervenként (Intézményi beszámolók 13/A űrlapja alapján)
9.	Pénzeszközök változásának levezetése
10.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulása a 2023. évben

Mint azt korábban az Áht-ból idéztük, a 91. § (1) bekezdése előírja, hogy a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a Kincstár által az Önkormányzat éves költségvetési beszámolójához készített jelentését is. De ilyen jelentés csak azon önkormányzatok számára készül, ahol a Kincstár az Áht. 68/B. § (1) bekezdés c) pontja szerinti ellenőrzés keretében az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálatát végzi. A Kincstár ilyen vizsgálatot a XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei vonatkozásában nem végzett.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a Korm. rendelet 1. melléklete szerinti tartalommal nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Továbbá a 11. § (2a) bekezdése kimondja, hogy *„A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.”* Fenti jogszabálynak megfelelően – az elmúlt évekhez hasonlóan – minden intézményi beszámoló végén megtalálható az intézményvezetők nyilatkozata a belső kontrollrendszerük működéséről.

Adószám: 15516288-2-42

Törzsszám: 516286

Készítette: Sándorfalvi Éva gazdasági igazgató

Jóváhagyta: Dr. Kiss Marianna főigazgató

Előterjesztés 3. melléklete

2023. év költségvetési beszámoló szöveges értékelése

Budapest, 2024. március 20.

Dr. Kiss Marianna
főigazgatóSándorfalvi Éva
gazdasági igazgató

Tartalomjegyzék

I. ÁLTALÁNOS BEMUTATKOZÁS	2
1. AZONOSÍTÓ ADATOK	2
2. TÁJÉKOZTATÁSOK	3
3. KÖNYVELÉSI NYILVÁNTARTÁS BEMUTATÁSA	3
II. SZAKMAI TEVÉKENYSÉG, FELADATKÖRÖK, TEVÉKENYSÉGEK, SZERVEZET	4
1. INTÉZET ALAPTEVÉKENYSÉGÉNEK BEMUTATÁSA	4
A) BETEGFORGALMI ADATOK 2022-2023.....	5
B) SZAKRENDELÉSEK ÉS GONDOZÓI ELLÁTÁSOK TELJESÍTMÉNYÉNEK ÖSSZEHASONLÍTÁSA (LEJELENTETT PONT) 2022-2023.....	7
C) EGYNAPOS SEBÉSZET, BETEGFORGALMI ADATOK	7
D) FOGLALKOZÁS-EGÉSZSÉGÜGY 2021-2023.	8
E) FOGLALKOZTATÁSI LÉTSZÁMADATOK (STÁTUSZBAN), 2020-2023.	8
2. INTÉZET VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGÉNEK BEMUTATÁSA	11
3. JOGSZABÁLYVÁLTOZÁSOK, HELYI SZABÁLYOZÁSOK HATÁSA AZ ALAPTEVÉKENYSÉGRE ÉS A GAZDÁLKODÁSRA	11
4. INTÉZET SZERVEZETI VÁLTOZÁSAINAK BEMUTATÁSA	12
III. GAZDÁLKODÁS BEMUTATÁSA	13
1. ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLÁZATOK	13
2. BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS AZOK TELJESÍTÉSE	15
A) TELJESÍTETT BEVÉTELEK ALAKULÁSA KIEMELT ELŐIRÁNYZATONKÉNT (E Ft)	15
B) KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK (SAJÁT BEVÉTELEK).....	16
C) FINANSZÍROZÁSI BEVÉTEL.....	18
3. KIADÁSOK ALAKULÁSA	21
A) TELJESÍTETT KIADÁSOK KIEMELT ELŐIRÁNYZATONKÉNT (E Ft)	21
B) SZEMÉLYI JUTTATÁSOK, ÉS MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK KIADÁSAINAK ALAKULÁSA, (E Ft) 2021-2023.	22
D) FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK TELJESÜLÉSE, (E Ft) 2021-2023.....	32
4. MARADVÁNY ALAKULÁSA	34
5. INTÉZMÉNY VAGYONGAZDÁLKODÁSA, VAGYONÁNAK ALAKULÁSA	37
6. INTÉZMÉNY EGYÉB TÁJÉKOZTATÁSA, ZÁRÓ MEGÁLLAPÍTÁSA	43
A) ZÁRÓ MEGÁLLAPÍTÁS	43

2. Tájékoztatások

A KESZ működési és felhalmozási kiadásait az NEAK által a hatályos jogszabályoknak megfelelően finanszírozási szerződés szerint biztosított forrásokból, pályázati pénzből, saját bevételeiből, és az Alapító támogatásából fedezi.

A KESZ gazdálkodási besorolása 2014.01.01-től **önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv.**

Az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. 12. §. előírásai alapján tekintettel arra, hogy a KESZ érvényes finanszírozási szerződéssel rendelkezik, és az egészségügyi szakellátásokért az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott tételek éves összege eléri a 300 millió forintot, köteles beszámolóját könyvvizsgálóval ellenőriztetni.

Könyvvizsgálónk: **Bercsik Könyvvizsgáló Kft.,**
Bercsik Mária könyvvizsgáló
1039 Budapest, Juhász Gyula utca 46 3/10.
Adószáma: 13712804-2-41
Magyar Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási száma: 002390

Az Intézmény belső ellenőrzését vállalkozási megbízási szerződéssel Halasi Anita látta el. 2023-ban önkormányzati belső ellenőrzés nem folyt. Az **Állami Számvevőszék** 2023 évben nem ellenőrizte intézményünket.

Intézményünknel 2010-ben **ISO 9001 szabvány-,** valamint a **Magyar Egészségügyi Ellátási Standardok (MES) szerinti külső minőségirányítási rendszert vezetünk be.** Tanúsítványunk 2022. november 22-től 2025. október 18-ig érvényes sikeres felülvizsgálatok esetén.

3. Könyvelési nyilvántartás bemutatása

2014. január 01-től a 4/2013.(I.11) Korm. Rendelet alapján 2008. január 01-től használt SALDO CREATOR Integrált Informatikai Rendszerében végezzük, melyben jelentős informatikai fejlesztéseket végeztek, így a program megfelel a kormányrendelet előírásainak. A jogszabály szerinti könyvvezetésről készült havi időközi költségvetési jelentéseket és negyedéves mérlegjelentéseket a MÁK KGR-K11 felületére határidőben feltöltöttük.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, valamint a kormányzati funkciókról, a szakfeladatokról és a szakágazati rendről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendeletet alapján az alábbi kormányzati funkciókat használja Intézményünk:

- Alaptevékenység kormányzati funkciók szerint:
 - 072111 Háziiorvosi alapellátás
 - 072112 Háziiorvosi ügyeleti ellátás
 - 072210 Járóbeteg gyógyító szakellátása
 - 072230 Járóbeteg gyógyító gondozása
 - 072311 Fogorvosi alapellátás
 - 072313 Fogorvosi szakellátás
 - 073160 Egynapos sebészeti ellátás (egynapos beavatkozás)
 - 074011 Foglalkozás-egészségügyi alapellátás
 - 074032 Ifjúság-egészségügyi gondozás
 - 074054 Komplex egészségfejlesztő, prevenciós programok
 - 013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok

II. Szakmai tevékenység, feladatkörök, tevékenységek, szervezet

1. Intézet alaptevékenységének bemutatása

2020. december 29. napján került kihirdetésre az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet (továbbiakban Korm. rendelet) módosítása, melynek értelmében **2021.04.01-jétől** az addigi teljesítmény volumen korlát (TVK) helyébe, az egyes ellátási formákra vonatkozó **tervezett éves keretek** léptek. Az **önálló egynapos sebészeti ellátások** esetében a 2019. finanszírozási év teljesítményadatait figyelembe véve, meghatározott teljesítmény-kihasználtsági feltételek- továbbá az országos maradvány mennyisége alapján az intézményi keretek újra osztásra kerültek az EMMI javaslata és döntése alapján. A **járóbeteg-szakellátás** esetében az éves keretek meghatározására a 2019. évi teljesítmények 100%-os alaplíjra történő kiegyenlítésével került sor.

A betegellátás folyamatosságának és az egészségügyi intézmények pénzügyi stabilitásának biztosítása érdekében a 2020. október havi teljesítmények (2021. januári kifizetések) elszámolásától az egészségügyi válsághelyzetre tekintettel az **átlagfinanszírozás ismételt bevezetésére került sor** többek között a járó-, és fekvőbeteg-szakellátás ellátásaira, melyet a NEAK 2023. február 1-ig tartott fenn.

2023. február 1.-től megszűnt az átlagfinanszírozás, életbe lépett újra a teljesítményfinanszírozás. Fenti változás NEAK bevételeinket jelentősen nem befolyásolta.

A rendelkezésre álló kapacitásfelhasználás az alábbiak szerint történt a 2023. évben:

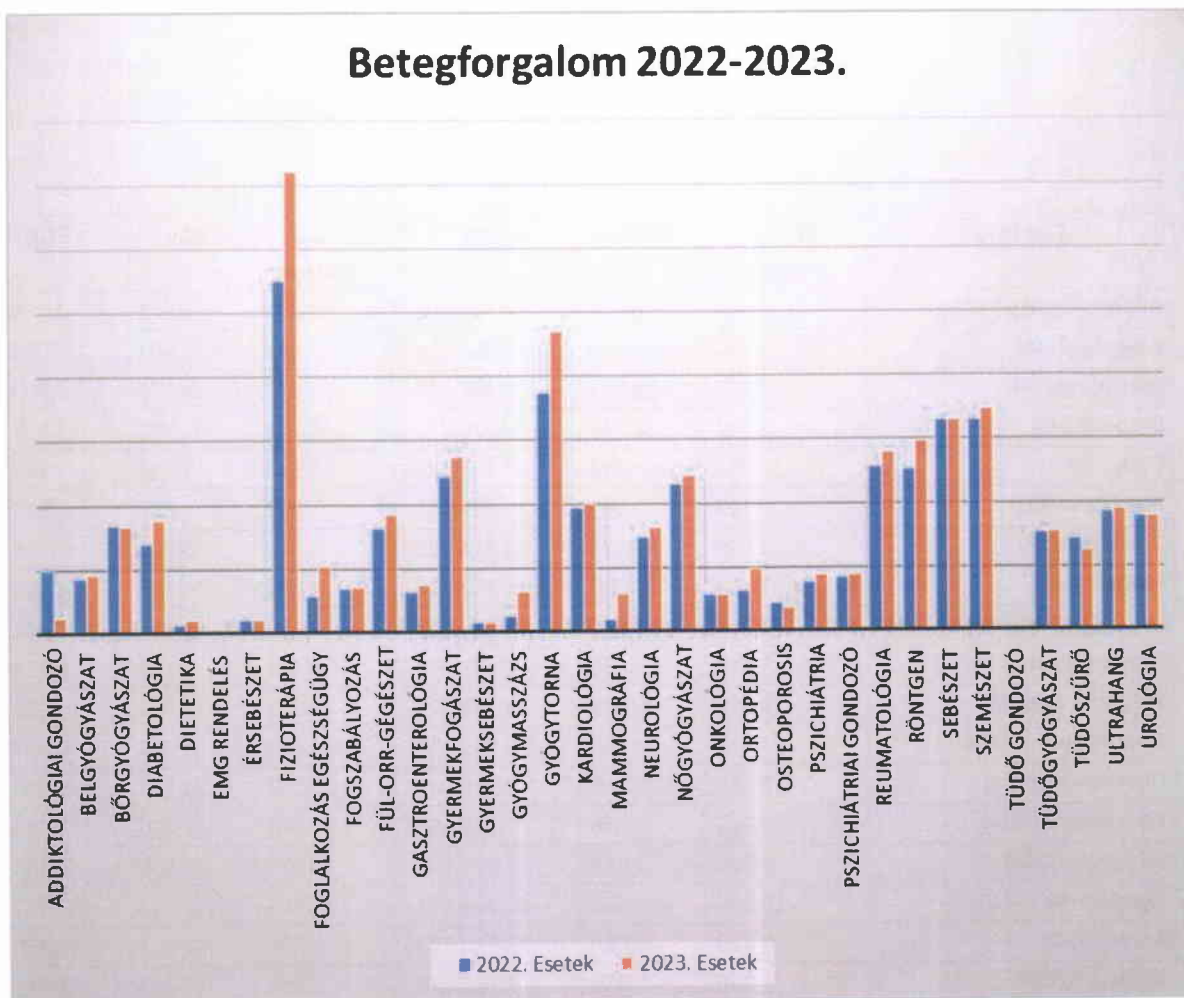
Időszak	Havi keret mértéke/pont	Elszámolt pont	Maradvány	Teljesítés mértéke	30%	20%
2022. november	32 617 489	33 976 798		104,17		
2022. december	32 617 489	26 092 120	6 523 369	79,99		
2023. január	32 617 489	37 708 416	1 434 442	115,61		
2023. február	34 146 038	35 817 309		104,89	1 585 519	
2023. március	34 594 200	38 923 668		112,52	3 594 420	784 825
2023. április	34 290 641	31 534 370		91,96		
2023. május	38 627 576	34 862 842	6 673 630	90,25		
2023. június	31 646 938	34 697 472	3 692 016	109,64		
2023. július	31 364 232	27 863 773	7 234 895	88,84		
2023. augusztus	27 094 998	32 093 816	2 298 516	118,45		
2023. szeptember	33 336 668	33 204 605	2 514 020	99,60		
2023. október	37 053 225	34 549 650	5 099 185	93,24		
összesen/átlag	400 006 983	401 324 839		100,33	5 179 939	784 825

a) Betegforgalmi adatok 2022-2023.

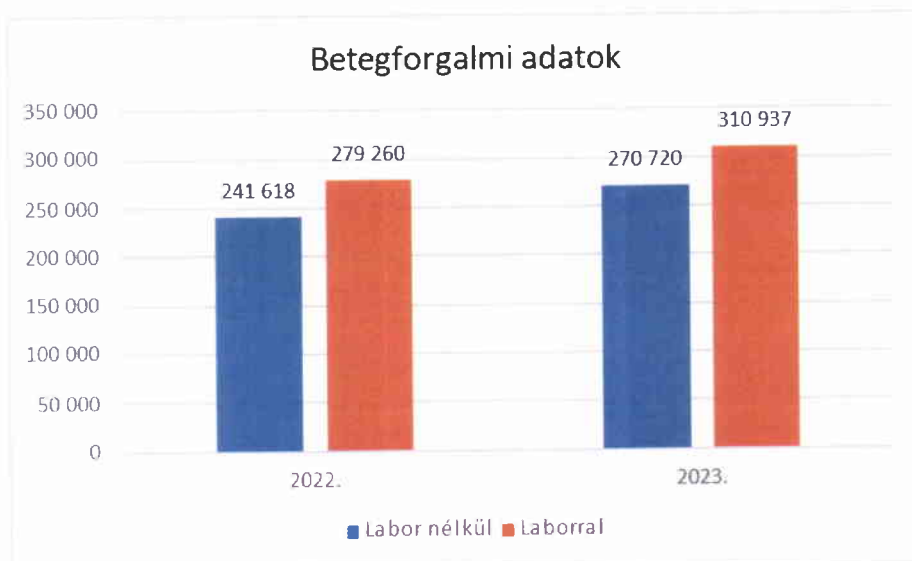
Osztály	2022. Esetek	Beav.	Pont	2023. Esetek	Beav.	Pont
Addiktológiai gondozó	5 012	6 874	4 715 159	1 244	2 621	2 782 217
Belgyógyászat	4 264	14 710	5 050 302	4 640	18 802	6 916 703
Bőrgyógyászat	8 450	20 541	7 492 587	8 373	29 965	8 603 277
Diabetológia	6 984	32 948	8 299 015	8 788	42 590	11 183 841
Dietetika	711	714	263 588	1 048	1 054	349 707
EMG rendelés	123	1 001	695 658	115	887	615 856
Érsebészet	1 049	6 473	2 614 835	1 072	5 983	2 468 085
Fizioterápia	27 483	69 807	15 242 758	36 052	84 237	16 950 902
Foglalkozás egészségügy	2 860	3 014	2 186 228	5 129	5 357	3 972 810
Fogszabályozás	3 444	6 651	7 642 670	3 492	6 739	8 223 000
Fül-Orr-Gégészet	8 110	36 043	13 836 875	9 221	47 750	17 578 999
Gasztroenterológia	3 172	6 250	6 233 134	3 713	6 958	6 882 660
Gyermekfogászat	12 183	29 260	4 913 530	13 691	34 167	9 650 940
Gyermeksebészet	715	1 576	689 485	763	1 770	753 588
Gyógymasszázs	1 206	7 886	2 099 984	3 172	20 108	5 308 540
Gyógytorna	18 655	258 662	40 455 552	23 503	313 551	50 311 111
Kardiológia	9 680	43 089	39 732 243	9 976	42 513	38 850 329
Mammográfia	965	5 451	3 760 676	2 918	17 238	12 041 602
Neurológia	7 333	40 203	9 974 848	8 163	55 551	13 884 299
Nőgyógyászat	11 462	37 813	18 453 856	12 204	40 025	19 125 344
Onkológia	2 857	4 181	2 841 335	2 844	4 375	2 907 693
Ortopédia	3 171	5 798	2 767 048	4 897	7 327	3 775 845
Osteoporosis	2 181	2 196	1 588 392	1 772	1 772	1 300 884
Pszichiátria	3 871	17 798	6 312 074	4 390	18 801	6 803 106
Pszichiátriai gondozó	4 203	18 354	15 252 540	4 354	18 862	16 224 759
Reumatológia	12 838	119 329	16 108 328	14 024	94 965	15 030 727
Röntgen	12 596	28 624	24 602 048	14 835	34 315	29 317 043
Sebészet	16 492	43 690	20 155 639	16 493	43 493	20 049 411
Szemészet	16 491	71 654	21 962 445	17 352	72 833	22 506 834
Tüdő gondozó	3	3	18 582	5	5	33 262
Tüdőgyógyászat	7 647	36 097	18 221 570	7 712	38 488	19 399 344
Tüdőszűrő	7 224	7 224	7 946 400	6 261	6 261	6 887 100
Ultrahang	9 262	50 385	34 395 637	9 481	52 589	36 298 439
Urológia	8 921	36 704	13 120 084	8 922	33 017	12 340 428
Összesen:	241 618	1 071 003	379 645 105	270 720	1 205 195	429 457 585

2023. évben több, mint 29 ezerrel volt több az orvos-beteg találkozások száma, ami 12%-val emelkedett a 2022. évihez képest. Ez a növekedés a járóbeteg ellátásban 98 millió Ft plusz bevételt jelentett a 2022-es évhez viszonyítva. A szakrendelésenkénti eloszlás az alábbi diagrammon látható:

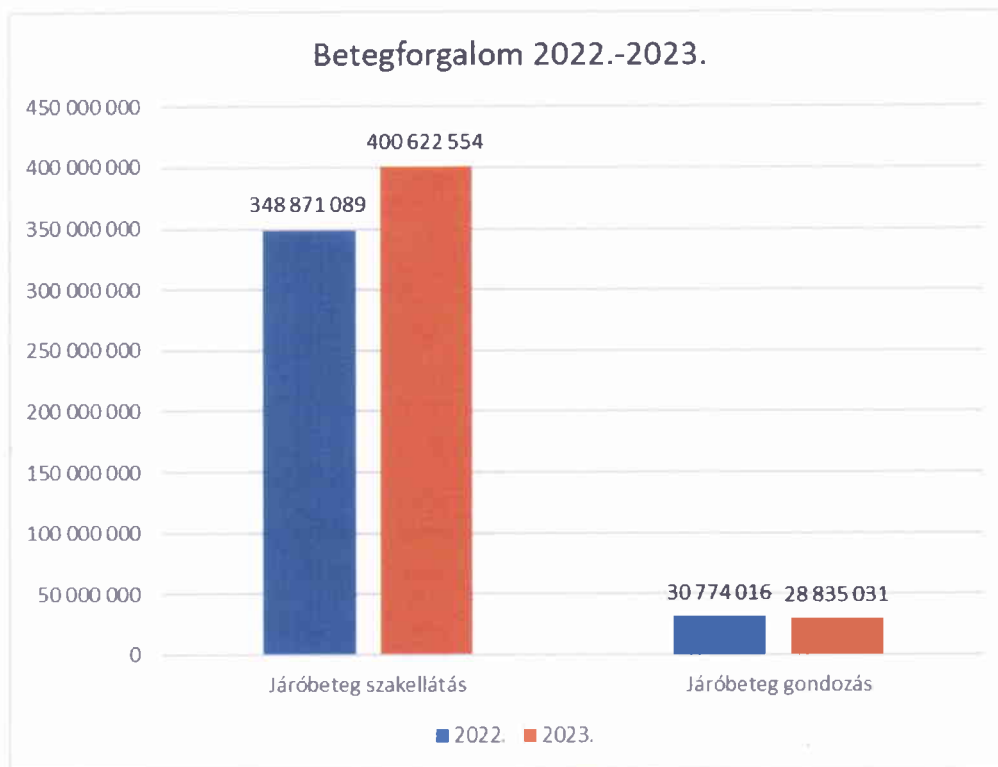
Betegforgalom 2022-2023.



Labor ellátással kiegészített betegforgalmi adatok intézeti szinten



b) Szakrendelések és gondozói ellátások teljesítményének összehasonlítása (lejelentett pont) 2022-2023.

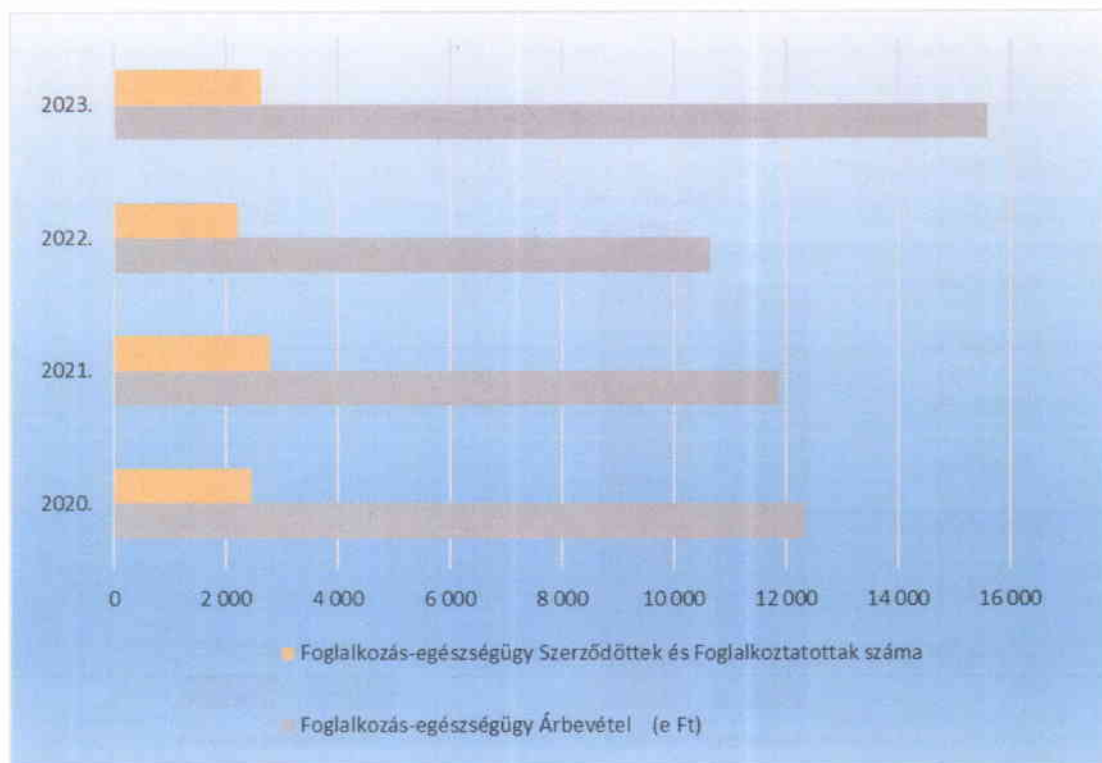


c) Egynapos sebészet, betegforgalmi adatok



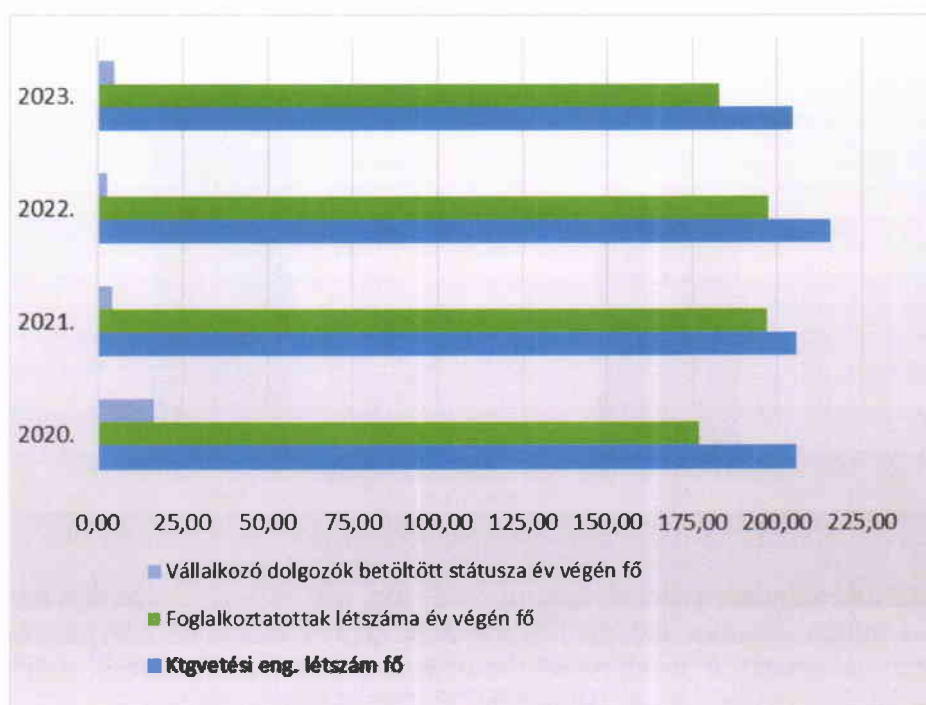
302 súlyszám értékű többlet műtét került elvégzésre 2023.-ban, ami 53%-os emelkedést mutat a 2022. évben elvégzett egynapos műtéti számhoz képest. Rekordszámú, 1 124 egynapos beavatkozás végzésére nyílt lehetőség 2023.-ban tekintettel a meghirdetett várólistacsökkentési programnak, (melyet maximálisan kihasználtunk) ami az előző évben végzett 714 műtétet 57,4%-val haladja meg.

d) Foglalkozás-egészségügy 2021-2023.

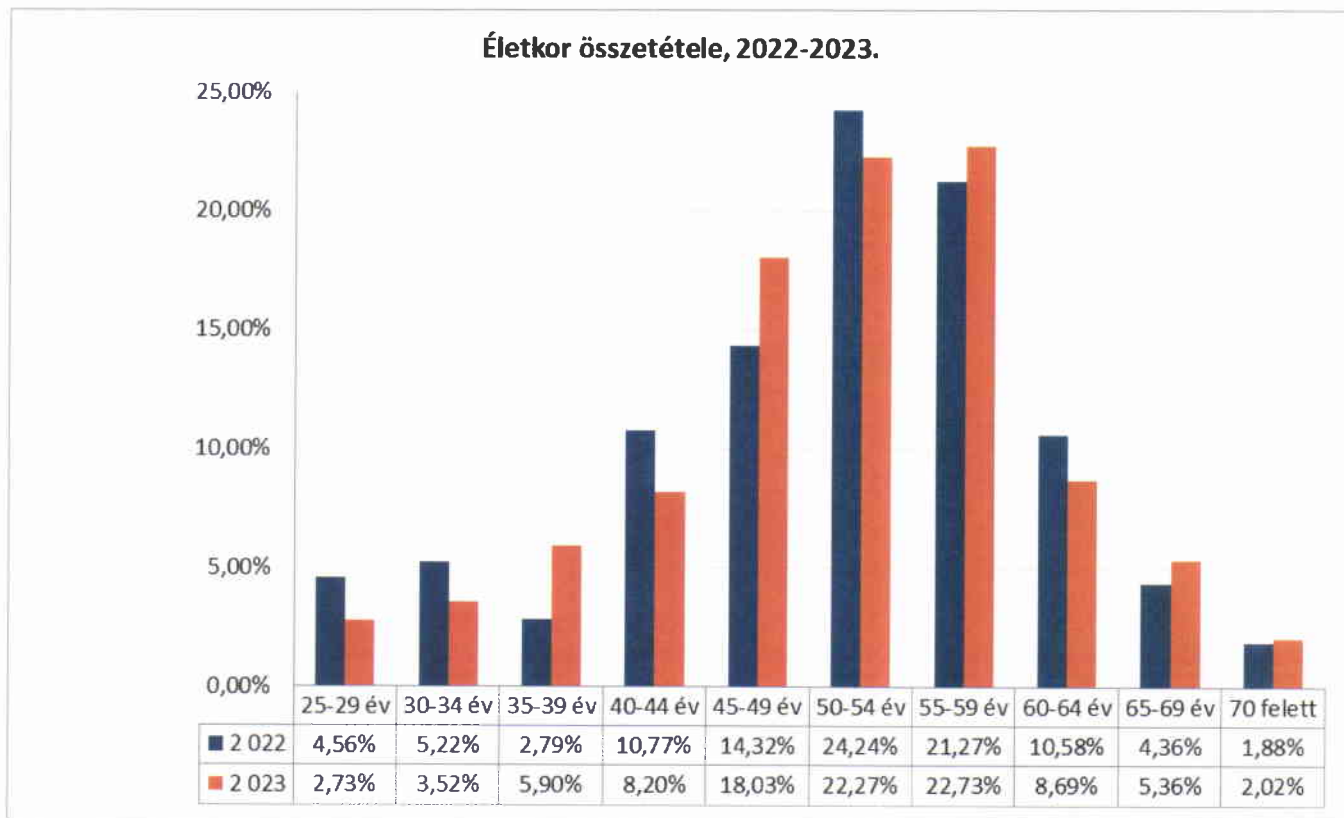


2023-ban a foglalkozás-egészségügyi ellátottak száma a 2022. évihez képest kissé emelkedett, ugyanakkor az árbevétel az előző évhez képest jelentősen nőtt, ami köszönhető egyrészt a nem önkormányzati partnereket érintő év eleji kisebb mértékű áremelésnek, másrészt annak, hogy az Észak-Pesti Tankerületi központ még decemberben kifizette a 2. féléves vizsgálatok díját, tehát összesen 3 félévnyi vizsgálat ellenértéke folyt be, míg a 2022. évben csak 1 félévi vizsgálatok árbevétele realizálódott.

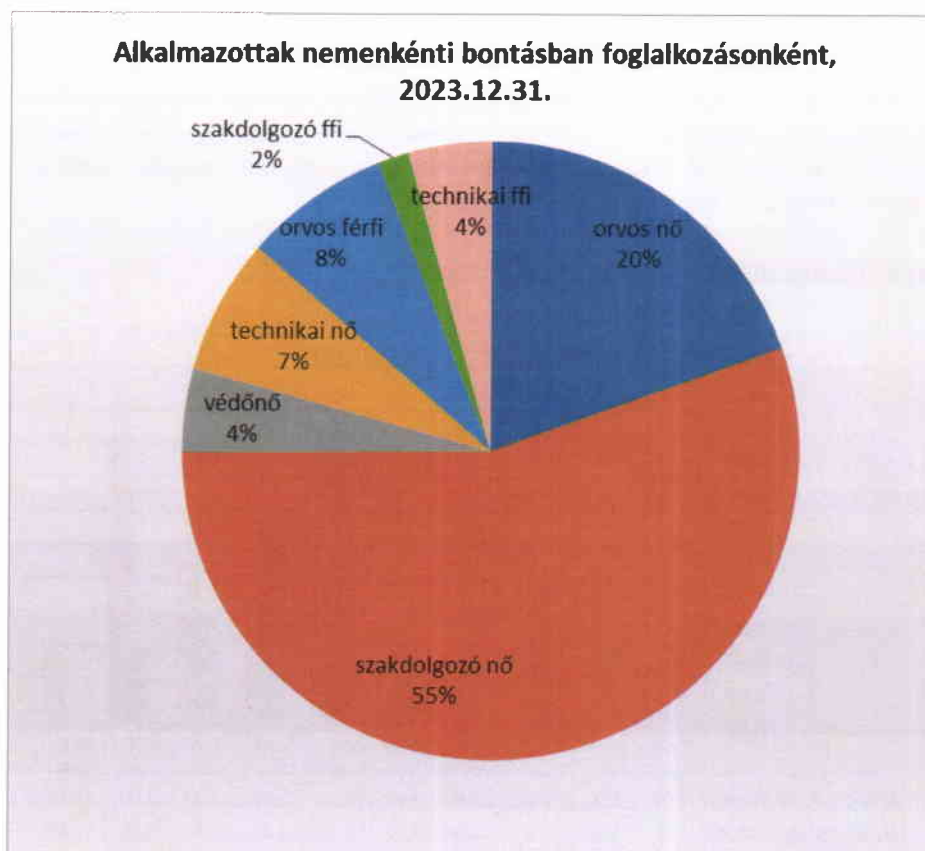
e) foglalkoztatási létszámadatok (státuszban), 2020-2023.



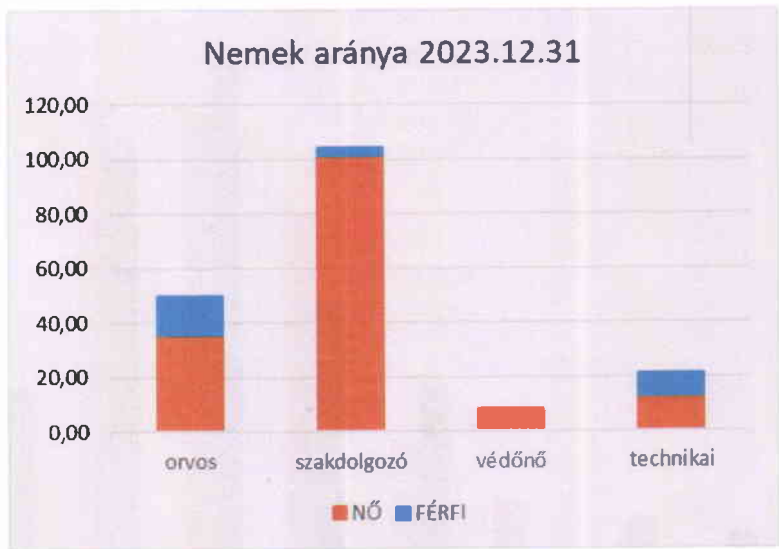
Alkalmazottjaink életkor, és foglalkozás szerinti megoszlását alábbi diagramjaink szemléltetik.



Év végi dolgozóink életkorának összetételét vizsgálva 2022-ről 2023-ra megállapíthatjuk, hogy alkalmazottjaink átlag életkora 51,2-ről 52-re nőtt, a 65 év feletti aránya 6,24%-ról 7,38 %-ra emelkedett, míg a 40 év alattiak aránya 12,57 %-ról 12,15 %-ra csökkent.



Alkalmazottjaink nemek szerinti megoszlását mutatja be az előző és következő diagram. Intézményünknel a női foglalkoztatottak aránya 86 %, a férfi kollégák 14 %-os arányával szemben. Ez a statisztikai javulás a területi védőnők 2023. júliustávozása miatt tapasztalható.



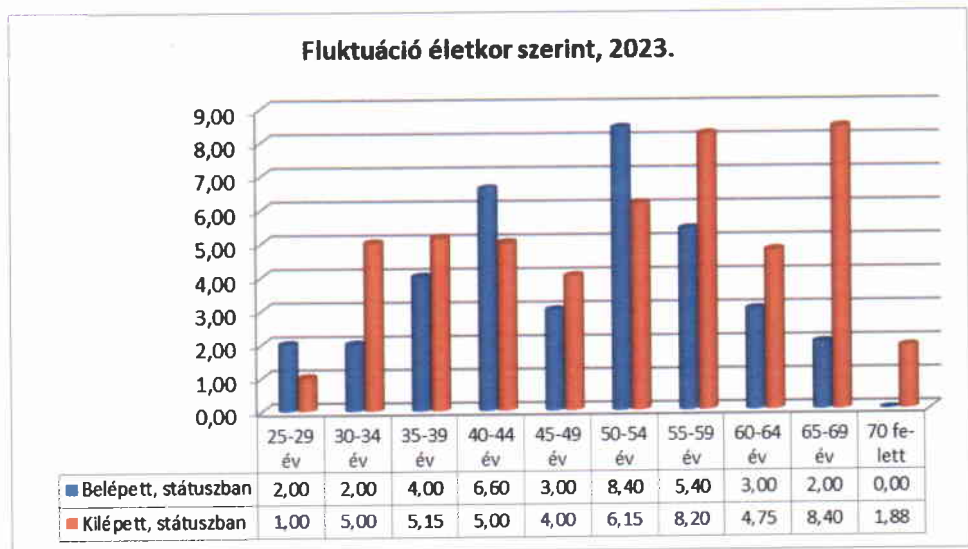
2023-ban a fluktuáció a védőnők átadásának is köszönhetően rendkívül magas volt, (93 fő) 39 fő belépett, 54 fő kilépett. Az 54 fő kilépett dolgozóból 22 fő védőnő áthelyezésre került az Észak-pesti Centrum Kórházba, 1 fő védőnő korábban kilépett, 5 főnek felmondtunk, 3 fő nyugdíjba vonult és 2 fő orvos 2023.09.01-től átkerült újra vállalkozói státuszba. További 2 fő kilépett dolgozó újra belépett az év során, így az ő létszámuk a belépettekét is növeli.

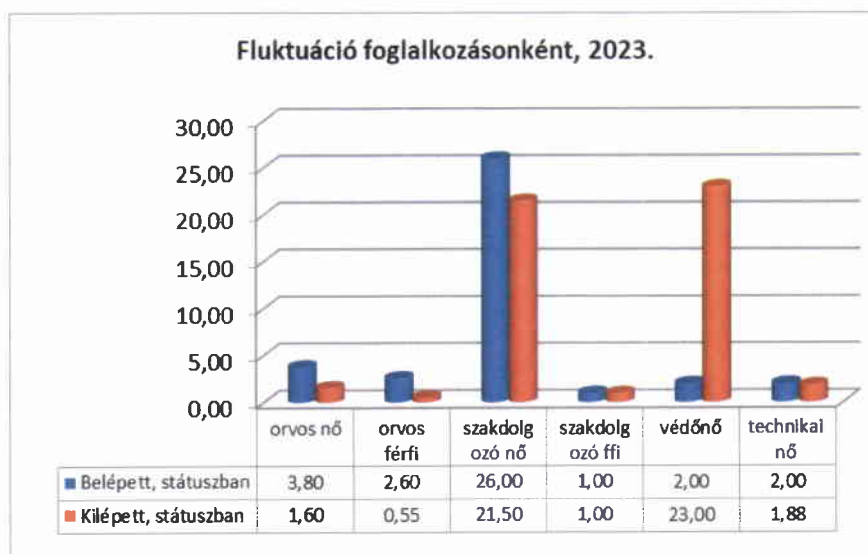
A 6 fő kilépő orvos helyett szerencsére belépett másik 8, így az orvosi álláshelyeink nagy részét (kivéve bőrgyógyász) sikerült betöltsük.

2023-ban továbbra is jelentős volt a szakdolgozók elvándorlása (23 fő szakdolgozó lépett ki), viszont a júliusi béremelések következtében szerencsére helyettük fel tudtunk venni 27 főt. A júliusi és a beígért 2024. márciusi béremeléseknek köszönhetően a szakdolgozó létszámunkat az előző évihez képest 4 fővel gyarapodott.

A technikai személyzet elvándorlása a fluktuáció kisebb hányadát jelentette: 2 fő új dolgozót vettünk fel a az év során, egyet egy tavaly év végén távozó, egyet pedig egy tartósan betegállományban lévő dolgozó helyére. Két fő technikai státuszt megszüntettünk, egy részmunkaidős ruharaktárosit, és egy munkaügyit, mert az új munkaügyi kolléga felvételével kiderült a munkaügyi hiányosságok oka mégsem annyira a létszám hiány, hanem inkább a korábbi dolgozó képességeinek a hiánya okozta.

A státuszban számolt fluktuációt az alábbi diagramok szemléltetik:





2. Intézet vállalkozási tevékenységének bemutatása

Vállalkozási tevékenységet nem végeztünk 2023-ban, és az előző években sem.

3. Jogszabályváltozások, helyi szabályozások hatása az alaptevékenységre és a gazdálkodásra

- A szakmai anyag és gyógyszerek, valamint egyre több egészségügyi eszköz, és azokhoz kapcsolódó szolgáltatás beszerzése az önkormányzati fenntartású intézmények esetében 2020-tól már csak a Központi Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság (KEF) engedélyével történhet, mely alapján változtatta meg a beszerzési folyamatainkat, minek hatására 2023.-ban a beszerzési és közbeszerzési szabályzat aktualizálása mellett szükség volt egy új kolléga felvételére is, aki a KEF-es beszerzések rendkívül megemelkedett adminisztrációját elvégzi.
- A közalkalmazotti bértábla és az Eszjtv. mellékleteiben közölt bérek különbözetének fedezetét a 529/2020. (XI. 28.) Korm. rendelet értelmében havonta a NEAK finanszírozásban külön soron kapjuk meg. Tekintettel a 2020. évi C. törvény és a 256/2013-as kormányrendelet módosításaira, az elmúlt évben mind orvosaink, mind szakdolgozóink részesültek béremelésben, mely a dolgozóink elvándorlásának csökkenését eredményezte.
- A 2022. évi LXXIII. törvénnyel módosított, az egészségügyi alapellátásról szóló 2015. évi CXXIII. törvény értelmében 2023. július 1-jével a területi védőnői feladat ellátása, így maguk a védőnők is átkerültek az Észak-Pesti Centrumkórház-Honvédkórház (továbbiakban: ÉPC-HK) fenntartásába.
- NAV: Számla-adat szolgáltatási kötelezettség bevezetése 2020.07.01-től kötelező.
- 2021. március 01-től életbe lépett a 2020. évi C-törvény az Egészségügyi Szolgálati Jogviszonyról Munkatársaink közalkalmazotti jogviszonya helyébe egészségügyi szolgálati jogviszony lépett, ezzel együtt a Kollektív Szerződés is megszűnt. Megbízásos jogviszonyban csak 2021.02.28-ig foglalkoztathattunk dolgozókat. Személyesen közreműködők alkalmazhatósága az OKFŐ engedélyéhez kötött. Az Eszjtv.1. mellékletében közölt jelentős orvosbér emelés és a vállalkozó orvosok alkalmazhatóságának szigorítása miatt számos vállalkozó orvos lépett át az egészségügyi szolgálati jogviszony keretei közé
- A közalkalmazotti bértábla és az Eszjtv. mellékleteiben közölt bérek különbözetének fedezetét a 529/2020. (XI. 28.) Korm. rendelet értelmében havonta a NEAK finanszírozásban külön soron kapjuk meg.
- A központi kórházi integrált gazdálkodási rendszerrel kapcsolatos egyes szabályokról szóló 588/2020. (XII. 17.) Korm. rendelet értelmében adatszolgáltatási kötelezettségünknek 2023.-baneleget tettünk.

4. Intézet szervezeti változásainak bemutatása

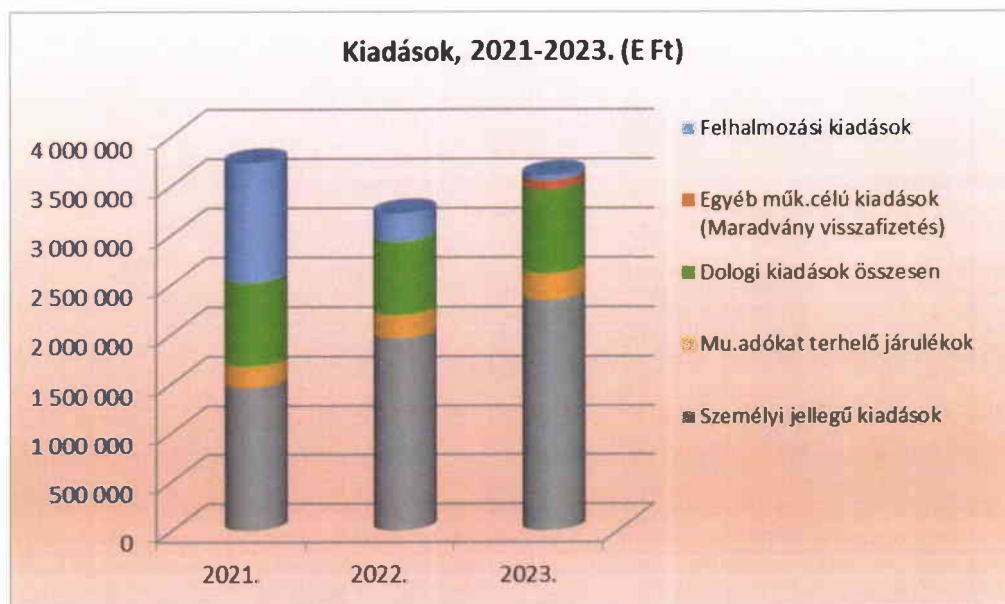
- 2023-ban Alapító Okirat módosítás történt a területi védőnők Észak-pesti Centrum Kórházba való áthelyezésével. Ezzel a Család és nővédelmi egészségügyi gondozás szakfeladat megszűnt.
- Az alapító okirat módosításának következtében 2023.10.16.-val új Szervezeti és Működési Szabályzat készült, új organogrammal kiegészítve.
- 2023-ban az alábbi gazdasági szabályzatok kerültek aktualizálásra: a gazdasági szervezet ügyrendje, a kötelezettségvállalási szabályzat függeléke, a térítési díj szabályzat, a Cafetéria szabályzat, a pénzkezelési szabályzat, a kockázatkezelési szabályzat, a beszerzési és közbeszerzési szabályzat, a selejtezési szabályzat, és kiadásra került egy új munkaügyi szabályzat, mely a kiválasztási és felvételi folyamatokon túl tartalmazza a korábban a kollektív szerződésben deklarált, annak hatályon kívül helyezése óta szabályozatlan területeket.

III. Gazdálkodás bemutatása

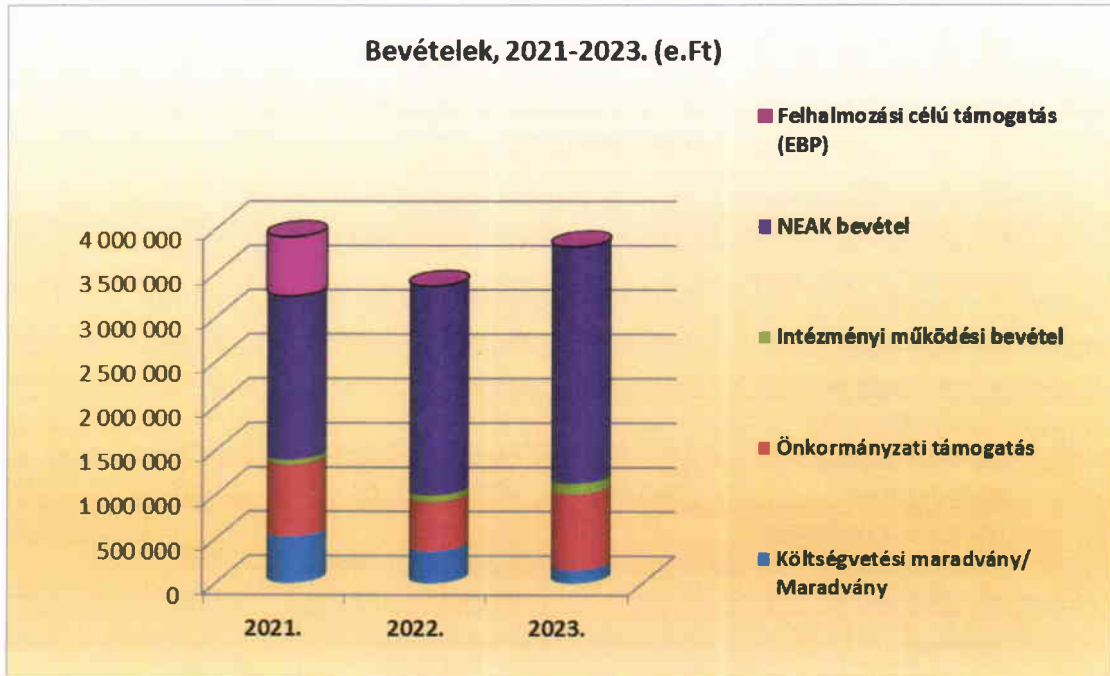
1. Összefoglaló táblázatok

A Kiadások és Bevételek teljesítésének 3 évi alakulását az alábbi táblázat és diagrammok mutatják (e Ft)

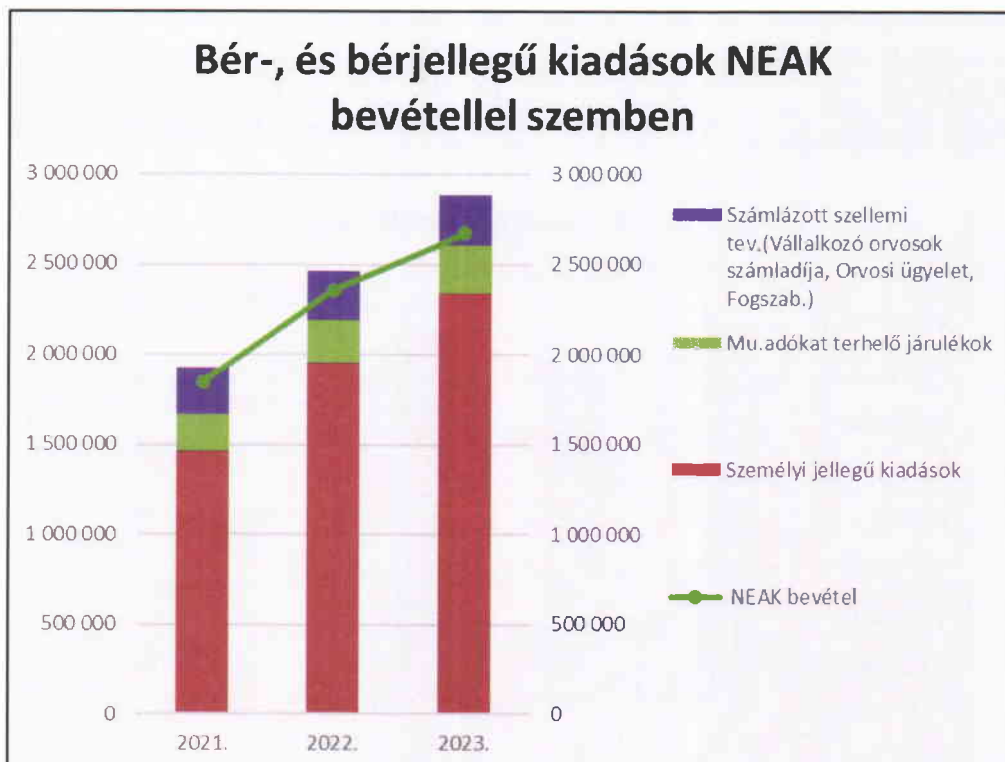
Megnevezés/ Év	2021.	2022.	2023.	Eltérés 2023-2022	Teljesítés 2022 = 100%
Működési kiadások össz.	2 514 466	2 929 161	3 548 360	619 199	121,14%
Személyi jellegű kiadások	1 460 265	1 956 158	2 343 166	387 008	119,78%
Mu.adókat terhelő járulékok	210 235	235 502	264 452	28 950	112,29%
Személyi jellegű kiadások és járulékok	1 670 500	2 191 660	2 607 618	415 958	118,98%
Dologi kiadások összesen	843 966	737 501	851 883	114 382	115,51%
Egyéb műk.célú kiadások (Maradvány visszafizetés)			88 859	88 859	#ZÉRÓOSZTÓ!
Felhalmozási kiadások	1 214 774	288 900	55 295	-233 605	19,14%
Kiadások mindössz.	3 729 240	3 218 061	3 603 655	385 594	111,98%
Költségvetési maradvány/ Maradvány	518 910	357 314	145 713	-211 601	40,78%
Önkormányzati támogatás	809 011	553 595	858 115	304 520	155,01%
Intézményi működési bevétel	61 391	80 746	118 324	37 578	146,54%
NEAK bevétel	1 847 242	2 357 883	2 672 602	314 719	113,35%
Nonprofit, egyéb átvett pénzeszköz	180 399	14 237	0	-14 237	0,00%
Működési bevétel összesen	3 416 953	3 363 775	3 794 754	430 979	112,81%
Felhalmozási célú támogatás (EBP)	669 601	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
Bevételek összesen:	4 086 554	3 363 775	3 794 754	430 979	112,81%
Maradvány	357 314	145 714	191 099	45 385	131,15%



Fenti diagrammon látható, hogy bár az EBP beruházás befejeztével a felhalmozási jellegű kiadásaink elenyésző mértékűre csökkentek, a működési kiadásaink viszont a folyamatos bérfejlesztésnek, és a magas inflációnak köszönhetően jelentősen nőttek, melyek következtében az összes kiadásunk 2023.-ban meghaladta a 3,6 milliárd Ft-ot.



Bevételeink legjelentősebb hányadát a NEAK bevételünk teszi ki, amely az elmúlt három évben folyamatosan emelkedett részben az egészségügyi dolgozók bérfejlesztése, részben a szakellátás és az egynapos sebészet kapacitásbővítése miatt. 2023-ban a korábbi, számunkra kedvező bázisalapú finanszírozást februártól teljesítményalapú finanszírozás váltotta fel. Ugyan a teljesítményünk 100% feletti volt, de mivel pont/Ft érték emelés 2023-ban sem történt, így a NEAK bevételből a dologi kiadások emelkedésének fedezete továbbra sem biztosított.

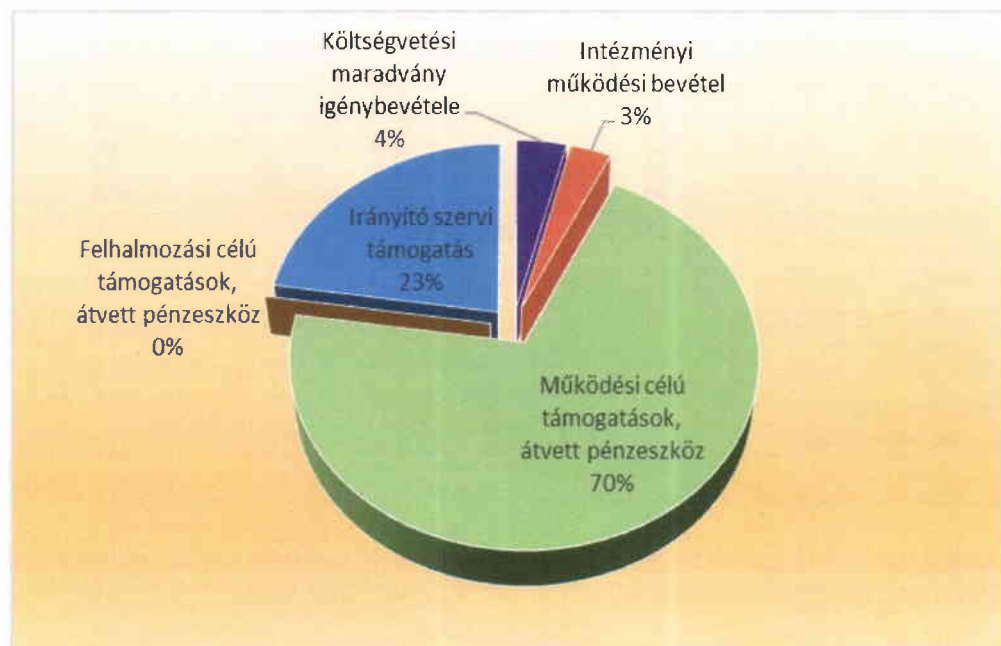


2. Bevételi források és azok teljesítése

a) Teljesített bevételek alakulása kiemelt előirányzatonként (e. Ft)

Megnevezés	2022.			2023.				Teljesítés 2022=100%
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tényleges teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tényleges teljesítés	Bevétel növ. eredeti Ei- hoz képest	
	Eredeti	Módosított		Eredeti	Módosított			
Költségvetési maradvány igénybevétele	266 108	357 314	357 314	0	145 713	145 713	né.	40,8
Intézményi működési bevétel	64 386	80 746	80 746	100 154	118 324	118 324	118,1	146,5
Működési célú támogatások, átvett pénzeszköz	2 377 771	2 372 049	2 372 049	2 599 743	2 672 602	2 672 602	102,8	112,7
Irányító szervei támogatás	595 225	553 595	553 595	766 670	858 115	858 115	111,9	155,0
Bevételek összesen:	3 303 490	3 363 775	3 363 775	3 466 567	3 794 754	3 794 754	109,5	112,8
Bevétel növekedés (előző évhez)	-69 645	-722 779	-722 779	163 077	430 979	430 979		

A 2023. évi bevételek eredeti előirányzata 4,9%-kal (163.077 e Ft-tal) magasabb a tavalyinál, mindösszesen 3.466.567 e Ft volt, mely az év során további 9,5%-kal (328.187 e Ft-tal) nőtt, így a teljesített tényleges bevétel a tavalyi bevételhez képest összesen 430.979 e Ft-tal (12,8 %-kal) lett több.



Fenti diagrammból jól látható, hogy bevételeink túlnyomó részét továbbra is a működési célú támogatások, ezen belül is a NEAK támogatás teszi ki (70%), mely az utóbbi években folyamatosan növekedett az emelkedő bértámogatásoknak köszönhetően. A NEAK támogatás mellett jelentős mértékű bevételünk származik az Önkormányzat támogatásából (23%), míg az intézmény működési bevételei (3%), illetve a költségvetési maradvány (4%) aránya elenyésző.

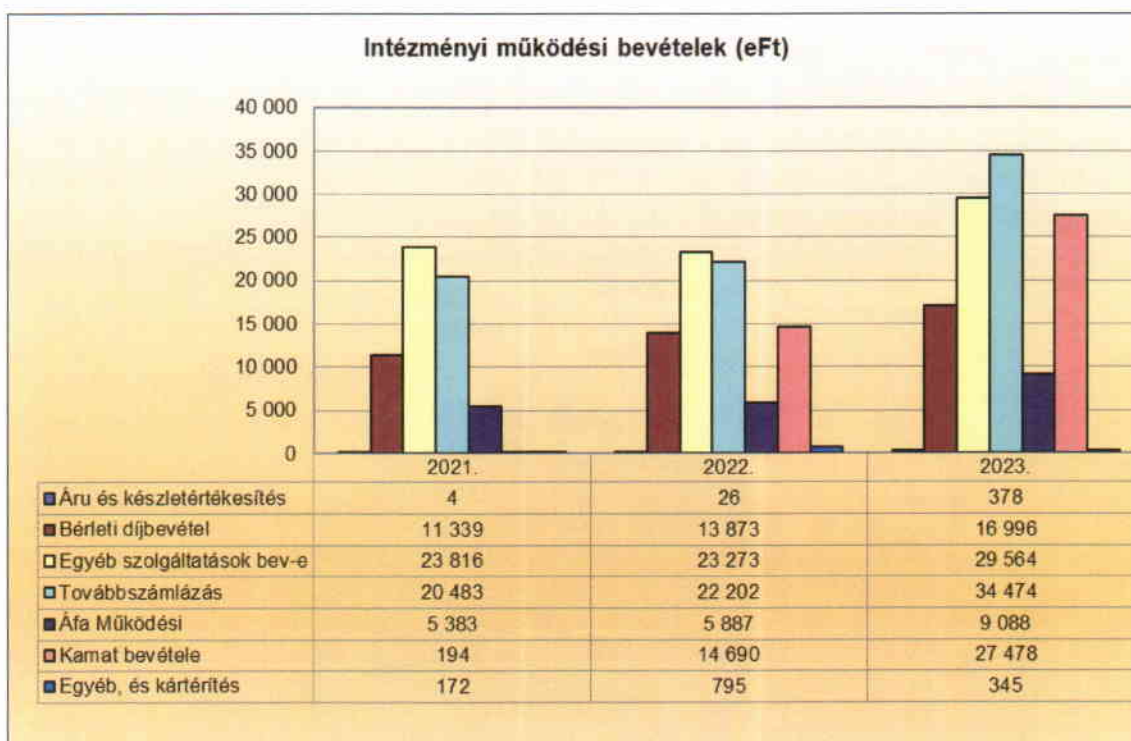
b) Költségvetési bevételek (saját bevételek)

Az Intézmény költségvetési bevételeit a 2023. évi költségvetési beszámoló 02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek ürlap mutatja:

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek					
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés/Eredeti ei.
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	2 599 742 508	2 672 601 690	2 672 601 690	102,80%
219	Működési bevételek (B4)	100 154 352	118 323 889	118 323 889	118,14%
283	Költségvetési bevételek (B1-B7)	2 699 896 860	2 790 925 579	2 790 925 579	103,37%

A 2023. évi költségvetési bevételek eredeti előirányzata 2.699.897 e Ft volt, amely az év során 3,37 %-al nőtt. A növekedés a működési bevételek 18,1%-os (18.170 e Ft), a NEAK támogatás 2,8%-os (72.859 e Ft) növekedéséből adódott.

Intézményi működési bevételünk előző évhez viszonyítva 37.578 e Ft-tal, 46,5%-kal magasabb lett, tekintettel arra, hogy szinte minden fajta bevételünk jelentősen, legalább 20%-kal növekedett, melyek részletezését az alábbi ábra is mutatja:



Áru és készletértékesítésből származó bevételünk majdnem a 15-szörösére nőtt, tekintettel arra, hogy a Tekla utcai parkolóban az elromlott sorompót ki kellett cserélni, melyhez teljesen új távirányítók értékesítése vált szükségessé.

Szolgáltatásaink bevétele 2023-ban nettó 6.292 e Ft-tal (27%-kal) nőtt, mely a térítési díj szabályzat februári módosítását követő térítési díjak emelésének köszönhető. Szolgáltatási bevételeink nagyobb részét továbbra is a tüdőszűrés, a fogászati röntgen és ODM szűrések, a neuro-fiziológiai vizsgálatok, a csecsemű UH, és a foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás bevételeiből adódnak.

Bérleti díj bevételeink a tavalyihoz hasonló arányban, 22,5%-kal (3.122 e Ft-tal) nőttek, mely főként az év eleji 20%-os áremelésnek köszönhető.

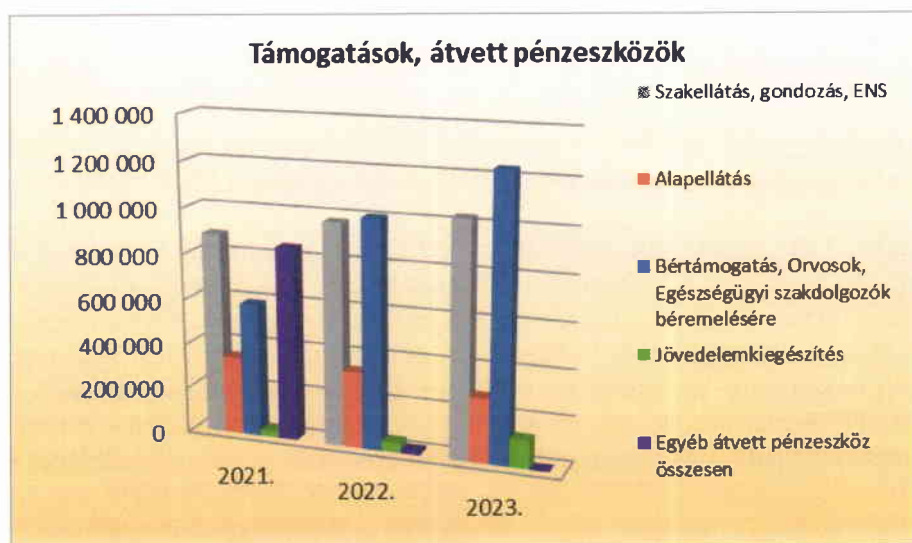
Továbbszámlázásból származó bevételünk és annak Áfa vonzata főként a nagy mértékű rezsziáremelkedéseknek köszönhetően másfélszeresére, nettó 12.272 e Ft + 3.200 e Ft Áfával növekedett, még úgy is, hogy az Önkormányzat átvállalta az áremelések 75%-át. Sajnos továbbra is van 3 vállalkozó orvos, akik nem kötöttek a KESZ-szel megállapodást, így számukra nem jár az Önkormányzati rezszi támogatás. A fenti emelkedés kis része (bruttó 1.890 e Ft) a területi védőnők ÉPC-HK történő átadás keletkezett.

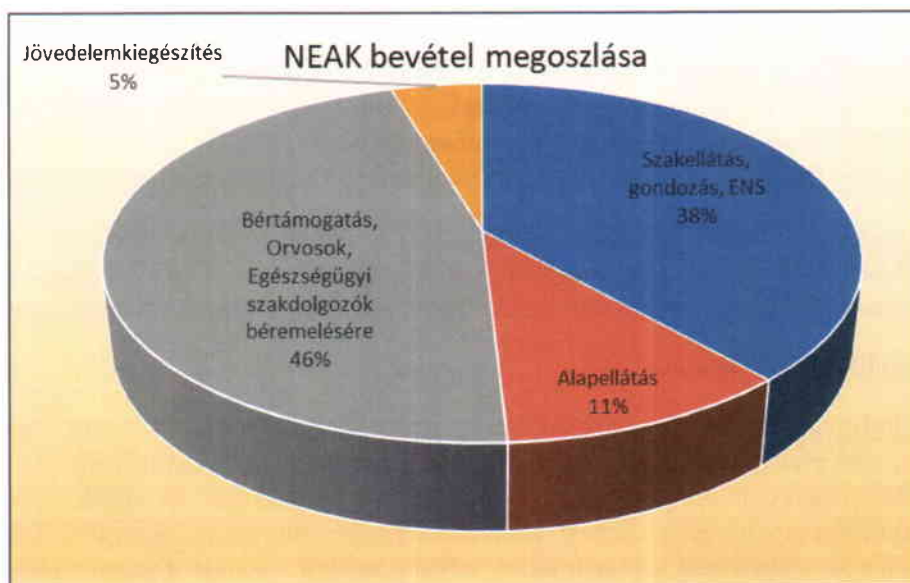
A működési bevételünk növekedésének legnagyobb részét a kamatbevétel kiemelkedő teljesülése okozza, mely 2023.-ban 27.478 e Ft lett, ami a tavalyi évinél 87,1%-kal, azaz 12.789 e Ft-tal magasabb. Ez az infláció miatti jegybanki alapkamat emelkedések következtében történő OTP kamatemelésnek tudható be.

Felhalmozási bevételünk 2023-ban nem volt.

A **Működési és felhalmozási célú támogatások**, átvett pénzeszközök soron 2023-ban csupán a 2.672.602 e Ft összegű NEAK bevétel jelentkezett, egyéb átvett pénzeszközünk nem volt. Az EBP beruházás befejezésével a felhalmozási célú átvett pénzeszközök nullára csökkentek. A NEAK bevételünk 314.719 e Ft-tal (13,35 %-kal) nőtt a tavalyi évhez képest, mely főként a bértámogatások emelkedéséből, illetve kisebb mértékben a nyugdíjasok jövedelemkiegészítésének növekedéséből adódott. Összességében a működési és felhalmozási célú támogatásunk így 300.482 e Ft-tal, azaz 12,67%-kal nőtt. Támogatási bevételeink 2021-2023. közötti változását és összetételét az alábbi táblázat és diagrammok szemléltetik (e Ft-ban), melyekből látható, hogy a bértámogatás és a jövedelemkiegészítés 2023-ban a NEAK bevételünk több, mint felét teszik ki. (A béremelések fedezetét nem építették be évek óta a NEAK finanszírozásba.)

Megnevezés	2021.	2022.	2023.	2023-2022	2022%
NEAK bevétel összesen	1 847 242	2 357 883	2 672 602	314 719	113,35
Szakellátás, gondozás, ENS	885 826	974 435	1 029 573	55 138	105,66
Alapellátás	343 342	336 030	283 353	-52 677	84,32
Bértámogatás, Orvosok, Egészségügyi szakdolgozók béremelésére	589 470	1 003 798	1 236 619	232 821	123,19
Jövedelemkiegészítés	28 605	43 621	123 058	79 436	282,10
Egyéb átvett pénzeszköz összesen	850 000	14 237	0	-14 237	0,00
Működési és felhalmozási célú támogatások, Átvett pénzeszközök mindösszesen	2 697 242	2 372 120	2 672 602	300 482	112,67





c) c)Finanszírozási bevétel

A **finanszírozási bevételeket** a beszámoló 04-es űrlapja mutatja:

04 - B8. Finanszírozási bevételek					
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés/Eredeti ei.
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	0	145 713 240	145 713 240	#ZÉRÓOSZTÓ!
13	Maradvány igénybevétele (B813)	0	145 713 240	145 713 240	#ZÉRÓOSZTÓ!
16	Központi, irányító szervei támogatás (B816)	766 669 664	858 115 294	858 115 294	111,93%
22	Belföldi finanszírozás bevételei (B81)	766 669 664	1 003 828 534	1 003 828 534	130,93%
31	Finanszírozási bevételek (B8)	766 669 664	1 003 828 534	1 003 828 534	130,93%

Finanszírozási bevételeink az eredeti előirányzathoz képest 30,93%-kal nőttek, mely az előző évi költségvetési maradvány (145.713 e Ft) előirányzatosításából, illetve az irányító szervei támogatás 11,9%-os (91.445 e Ft) emelkedéséből adódott.

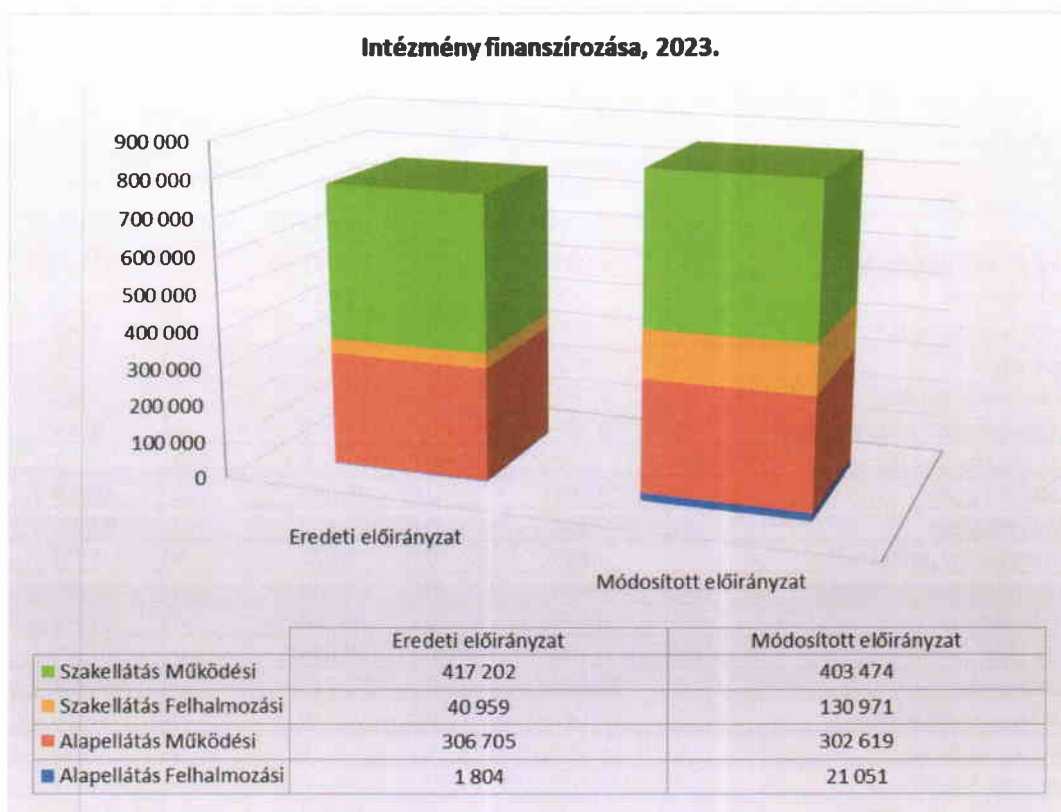
Maradvány igénybevétele soron az előző évi maradvány előirányzatosítása és felhasználása jelenik meg, mely az EBP beruházás lezárásának köszönhetően a 2022. évinek csupán a 40,8%-át teszi ki.

Központi, irányítószervei támogatásunk 2023. évi eredeti előirányzata az egy évvel korábbihoz képest 29%-kal, 171.445 e Ft-tal volt magasabb, köszönhetően főként az extrém rezsiaemelkedésekhez biztosított többlet támogatásnak, továbbá többek között az éves Cafetéria keret növekedésének, illetve a szakdolgozók számára biztosított 1-6 havi 10 %-os béremelésnek. A támogatás év közben további 11,9%-kal növekedett, melynek fő oka a röntgengép beszerzésre biztosított 68 millió Ft, illetve a védőnői költségek 2. félévi fedezetére biztosított 15 millió Ft. Fentartói finanszírozásunk így összességében 304.520 e Ft-tal, 55%-kal nőtt a tavalyihoz képest, melynek alapellátás és szakellátás közötti megoszlását az alábbi táblázat mutatja:

Önkormányzati támogatás alap és szakellátás viszonylatában (e. Ft)

Megnevezés	Alapellátás		Szakellátás		Mindösszesen		
	Felhalmozási	Működési	Felhalmozási	Működési	Felhalmozási	Működési	Összesen
Várakozási időcsökkentésre motivációs keret járulékkal	0	0	0	48 673	0	48 673	48 673
Kertvárosi pótlék 6 óra járulékkal	0	2 081	0	28 041	0	30 122	30 122
közlekedési költségtérítés	0	1 576	0	2 668	0	4 245	4 245
Védőnők Albérleti hozzájárulása	0	1 665	0	0	0	1 665	1 665
Védőnők ruhapénze	0	622	0	0	0	622	622
Védőnők, iskolaorvosok bérlete	0	1 562	0	0	0	1 562	1 562
Iskolaorvosok helyettesítési díja járulékkal	0	6 102	0	0	0	6 102	6 102
Költségvetésből felhalm. Kiadás	1 804	0	40 959	0	42 763	0	42 763
Jutalomra járulékkal együtt	0	9 978	0	35 848	0	45 826	45 826
Cafeteria adóval járulékkal	0	17 408	0	65 423	0	82 831	82 831
Bankszámla hozzájárulás járulékkal	0	693	0	4 079	0	4 772	4 772
Vezetői pótlék kiegészítése járulékkal	0	2 983	0	26 849	0	29 832	29 832
Hűségpótlék járulékkal	0	9 076	0	29 190	0	38 266	38 266
Biztonsági őrzés díja	0	0	0	28 814	0	28 814	28 814
Rezsitámogatás áfával	0	75 634	0	101 713	0	138 696	138 696
Dr. Hajnal Judit bére és járuléka	0	26 547	0	0	0	26 547	26 547
Dr. Schmidt Ádám számlái	0	10 557	0	0	0	10 557	10 557
Felnőtt és gyermek ügyelet	0	140 221	0	0	0	140 221	140 221
Szakellátás működési támogatása	0	0	0	45 903	0	45 903	45 903
Eredeti előirányzat	1 804	306 705	40 959	417 202	42 763	723 906	766 670
Krizistámogatás	0	0	0	350	0	350	350
Egészségnap eszközbeszerzés	0	0	0	933	0	933	933
Egészségnap ajándékutalvány	0	0	0	1 357	0	1 357	1 357
I. mód. Pótigények eszközbeszerzésre	0	0	2 849	0	2 849	0	2 849
Védőnői többletkiadások II. mód.	381	14 765	0	0	381	14 765	15 146
Szakdolgozói béremelésmiatti szolg.elism. növekmény	0	0	0	1 197	0	1 197	1 197
Év orvosa, szakdolgozója jutalom	0	0	0	588	0	588	588
EpiPen Junior, Habrantung-Pharma Bt.	1 016	0	0	0	1 016	0	1 016
Röntgengép beszerzésére	0	0	68 536	0	68 536	0	68 536
Intézményvezető jutalma	0	0	0	475	0	475	475
Dr. Hajnal Judit helyettesítése miatt Dr. Höhn-nek	0	-1 000	0	0	0	-1 000	-1 000
Támogatás átcsoportosítás rezsiről felhalmozásira	17 850	-17 850	18 628	-18 628	36 478	-36 478	0
Módosítás	19 247	-4 085	90 012	-13 728	109 259	-17 814	91 446
Módosított előirányzat	21 051	302 619	130 971	403 474	152 023	706 093	858 115

Intézmény finanszírozása, 2023.



Fenti diagrammban látható, hogy év közben az önkormányzati támogatás összetétele a rezsitámogatásból keletkezett megtakarítás átcsoportosításával, illetve a röntgentermék beszerzésére kapott többletfinanszírozással a felhalmozási támogatások javára növekedett. Az alábbi diagram pedig a 2023. évi tényleges önkormányzati támogatás alapellátás és szakellátás közötti megoszlását mutatja.



3. Kiadások alakulása

a) Teljesített kiadások kiemelt előirányzatonként (e Ft)

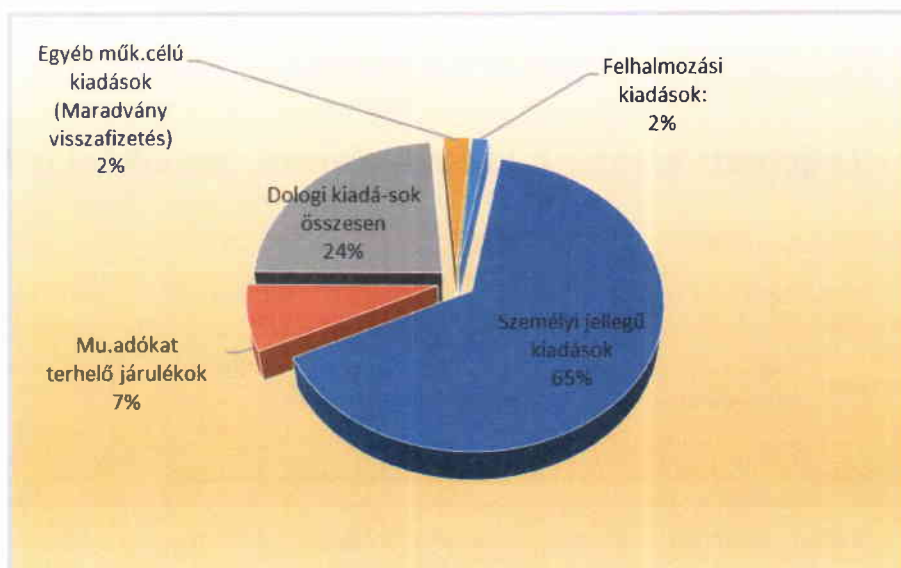
Megnevezés	2022.			2023.				Teljesítés 2022=100%	
	Előirányzat		Tényleges teljesítés	Előirányzat		Tényleges teljesítés	Maradvány (Telj.-Mód ei.)		Kiadás telj. Er. ei- hoz képest %
	Eredeti	Módosított előirányzat		Eredeti	Módosított előirányzat				
Működési kiadások össz.	3 062 204	3 067 991	2 929 161	3 423 803	3 622 952	3 548 360	74 592	103,6	121,1
Személyi jellegű kiadások	2 129 282	1 978 783	1 956 158	2 306 301	2 345 396	2 343 166	2 230	101,6	119,8
Mu.adókat terhelő járulékok	294 592	289 435	235 502	317 434	265 134	264 452	682	83,3	112,3
Dologi kiadá- sok összesen	638 330	799 773	737 501	800 068	923 563	851 883	71 680	106,5	115,5
Egyéb műk.célú kiadások (Maradvány visszafizetés)	0	0	0	0	88 859	88 859	0	#####	#####
Felhalmozási kiadások:	241 287	295 784	288 900	42 763	171 802	55 295	116 507	129,3	19,1
Kiadások mindössz.	3 303 491	3 363 775	3 218 061	3 466 566	3 794 754	3 603 655	191 099	104,0	112,0
Kiadás változása előző évhez képest	408 788	570	373 766	163 075	430 979	385 594			

A 2023. évi kiadásaink eredeti előirányzata a tavalyi eredeti előirányzathoz képest 4,9%-kal (163.075 e Ft-tal) magasabb, 3.466.566 e Ft volt, ami az év végéig további 4%-kal (137.089 e Ft-tal) növekedett, melynek oka egyrészt az előző évi maradvány előirányzatosítása és felhasználása, másrészt az, hogy a távozó védőnők dologi kiadásai továbbra is intézményünknel jelenik meg. Tekintettel arra, hogy a beharangozottakkal ellentétben az iskolavédőnők mégsem kerültek át az ÉPC-HK-hoz, ezért a tervezettekhez képest kis mértékben nőttek a személyi jellegű kiadások is.

Az előző évi teljesítéshez viszonyítva a működési kiadásaink összességében 21,1 %-kal (619.199 e Ft-tal) nőttek, de mivel az EBP beruházás befejezésének köszönhetően a felhalmozási kiadásunk jelentősen, 80,1%-kal (233.605 Ft-tal) csökkent, így az összes kiadásunk teljesítése csupán 12 %-kal (385.594 e Ft-tal) haladta meg az előző évit.

A működési kiadások tavalyi évhez viszonyított 21,1%-os növekedését a januári kb. 11%-os orvosi-, illetve júliusi 18%-os szakdolgozói béremelésnek köszönhető személyi juttatások 19,8%-os emelkedése, másrészt a magas inflációt követő áremelések miatti dologi kiadások 15,5%-os emelkedése okozta.

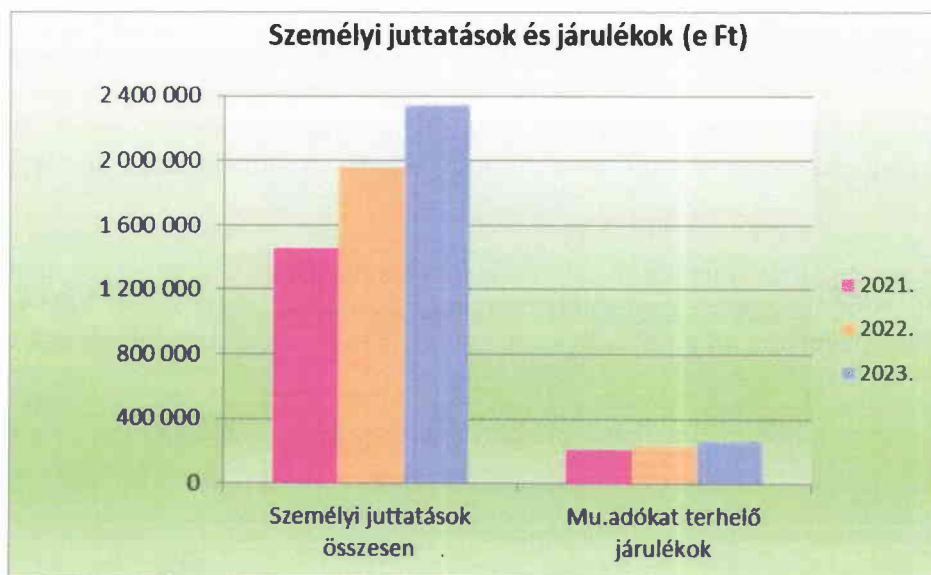
Az alábbi ábrán is látható, hogy kiadásaink legjelentősebb részét továbbra is a személyi jellegű és azt terhelő járulékok teszik ki, melyek felemészik az összes forrásunk majdnem háromnegyed részét (65%+7%=72%), s így sajnos a dologi és felhalmozási kiadásainkra arányaiban nagyon kevés forrás jut.



Maradványunk összesen 191.099 e Ft keletkezett, amelyből 122.562 e Ft kötelezettségvállalással terhelt, a szabad maradvány pedig 68.537 e Ft, melyet majdnem teljes egészében a decemberben multifunkciós röntgen készülék beszerzésre kapott önkormányzati támogatás tesz ki. Maradvány alakulásának bemutatása a Szöveges beszámoló III./4. pontjában található.

b) Személyi juttatások, és munkaadókat terhelő járulékok kiadásainak alakulása, (e Ft) 2021-2023.

Megnevezés	2021.	2022.	2023.	Kül. (2023-2022)	2022%
Alapilletmények (Ft)	1 220 920	1 711 693	1 984 343	272 650	115,9
Végkielégítés	8 029	308	3 662	3 354	1 189,1
Normatív jutalom	48 053	41 571	44 286	2 715	106,5
Céljuttatás, projektpremium	1 460	175	981	806	560,2
Készletléti, ügyeleti, helyett.	21 312	28 525	24 411	-4 114	85,6
Túlóra, túlszolgálat	7 840	23 517	24 419	902	103,8
Jubileumi jutalom / 2021-től					
Szolgálati elismerés	53 435	34 145	25 285	-8 860	74,1
Széchenyi Pihenőkártya	30 627	29 468	75 644	46 176	256,7
Ruházati költségtérítés	988	916	450	-466	49,1
Közlekedési költségtérítés	10	665	3 266	2 601	490,8
Egyéb ktgtérítések (Albérleti hj)	6 164	2 519	1 561	-958	62,0
Szoc tám	400	300	350	50	116,7
Egy sajátos jutt	55 294	80 520	149 204	68 684	185,3
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	1 454 533	1 954 323	2 337 863	383 541	119,6
Áll n tart megbízási díjának	5 045	611	2 954	2 343	483,4
Egyéb különféle külső juttatás (ajándékut. külső személyeknek)	0	0	105	105	#####
Reprezentációs kiad	687	1 224	2 244	1 019	183,3
Külső személyi juttatások	5 732	1 835	5 303	3 467	288,9
Személyi juttatások összesen	1 460 265	1 956 158	2 343 166	387 008	119,8
SZOCHO (Ft)	195 610	223 230	238 304	15 074	106,8
Táppénz hozzájár	3 743	3 282	2 702	-580	82,3
Rehabilitációs hozzájár	4 872	5 390	10 709	5 319	198,7
Munkáltatót terhelő személyi	6 010	3 600	12 737	9 137	353,8
Mu.adókat terhelő járulékok	210 235	235 502	264 452	28 950	112,3



Személyi juttatások kiadásainak teljesítése 2023-ban 2.343.166 e Ft volt, mely az eredeti előirányzat 103,6%-a, a 2022. évi teljesítésnek pedig a 119,8%-a.

A személyi kiadások folyamatos növekedését nagyobb részben az orvosi besorolási bérek emelése, kisebb mértékben a 2023. júliusi 18%-os szakdolgozói béremelés okozta. Ezen kívül 2023-ban további emelkedést eredményezett az Önkormányzat Cafetéria támogatásának megduplázása, illetve a szakdolgozók számára biztosított 1-6 havi 10%-os bértámogatás.

A béremeléseknek köszönhetően az alapilletmények összege előző évhez viszonyítva 272.650 e Ft-tal (15,9 %-kal) nőtt, mely nem vonta maga után a helyettesítési és túlóra díjak hasonló mértékű emelkedését, tekintettel arra, hogy a béremelések és többlettámogatások hatására sikerült az orvosi és szakdolgozói létszámunkat optimálisan feltölteni.

Az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló személyek szolgálati elismerésével kapcsolatos egyes intézkedésekről szóló 664/2021. (XII. 1.) Korm. rendelet alapján intézményünk 2023.-ban 25.285 e Ft-ot + annak járulékait fizette ki, mely 4 Millió Ft-tal elmaradt az eredetileg tervezettől, ami annak köszönhető, hogy 2 fő szolgálati elismerésének kifizetése átcúszott januárra.

2023-ban a munkavállalóknak bruttó 400 e Ft/fő/év Cafeteriát fizethettünk ki Széchenyi Pihenőkártyára az önkormányzat támogatásának köszönhetően, összesen 75.644 e Ft értékben, ami a tavalyinak több mint 2,5-szerese. A jelentős mértékű emelkedést egyrészt az Önkormányzat 1 főre jutó támogatásának megduplázása, másrészt a létszám növekedése okozta.

Közlekedési költségtérítés előző évhez viszonyítva jelentősen nőtt, tekintettel arra, hogy 2023-tól már a jogszabályban meghatározott esetekben támogatjuk a gépjárművel történő munkába járást is.

A reprezentációs kiadásunk a 2022. évi 183,3%-ára emelkedett, tekintettel arra, hogy 2023-ban az Önkormányzat támogatásának köszönhetően a Semmelweis napon és a karácsonyi ünnepségen túl már az Egészségnapot is újra megtarthattuk.

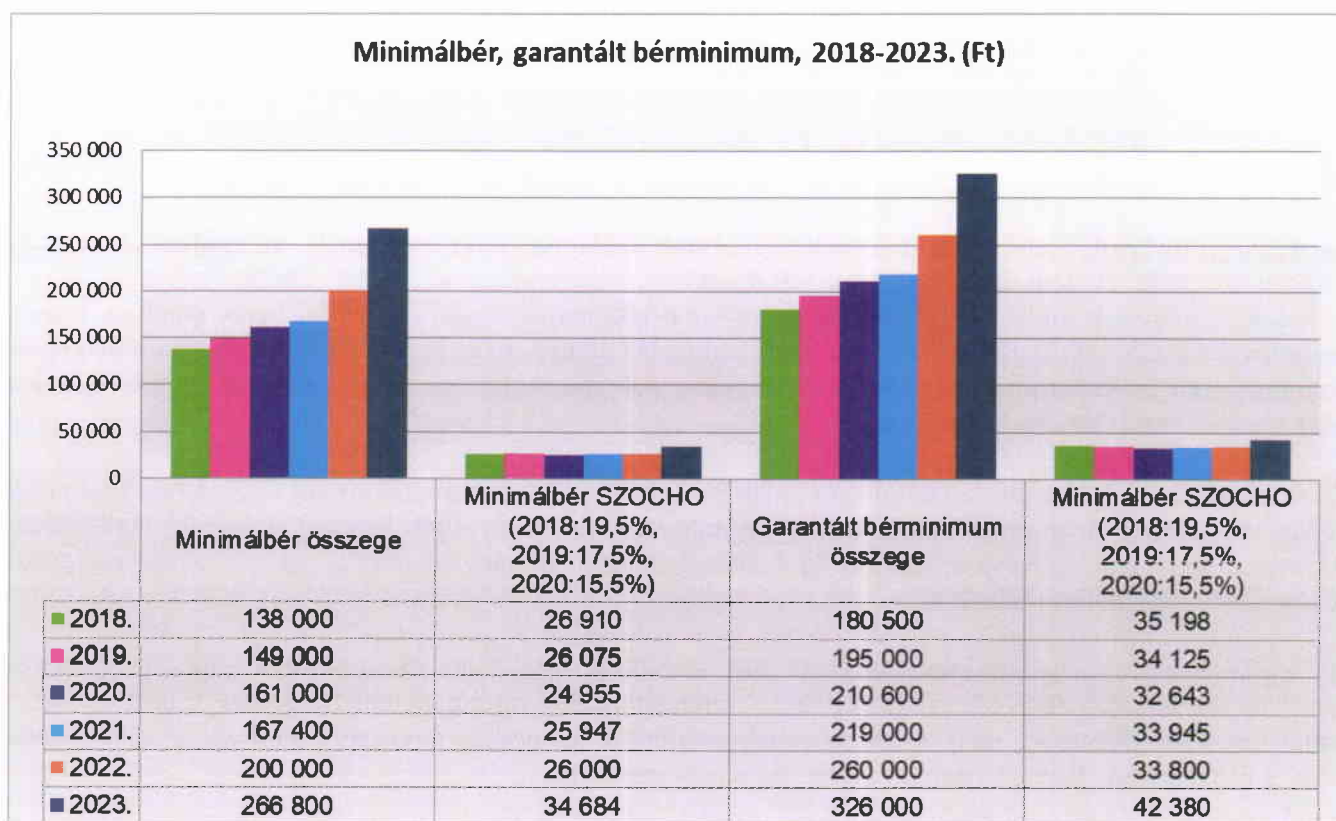
Táppénz hozzájárulásunk a koronavírus járvány fokozatos kimerülése miatt folyamatosan csökken, 2023-ban a 2022. évinek már csak a 82,3%-a.

A külső személyi juttatások összege a tavalyihoz képest majdnem az 5-szörösére nőtt, tekintettel arra, hogy az egyetlen megbízási díj kifizetésén túl ezen a rovaton jelentkezett az egészségnapon aktívan részt vevő, nem intézményünk által foglalkoztatott személyeknek juttatott kis értékű ajándékutalvány ellenértéke is.

A **Munkaadókat terhelő járulékok** 2023. évi teljesítése 264.452e Ft volt, mely 52.982 e Ft-tal elmaradt az eredetileg tervezettektől, ami számos kollégánk utóbbi időben történő nyugdíjba vonulásának köszönhető.

Ezen a jogcímen az előző évhez képest 12,3 %-os (a tavalyihoz hasonló mértékű) emelkedés látható, amit a nagymértékű bértömeg növekedés okozott. A KESZ minden adó- és járulékfizetési kötelezettségének eleget tett.

A minimálbér, és garantált bérminimum változását járulékfizetési kötelezettséggel együtt a következő diagram szemlélteti. A minimálbér és garantált bérminimum intézményünk bértömegét 2023-ban számottevően nem befolyásolta, tekintettel arra, hogy az csak a támogató tevékenység néhány dolgozójánál volt releváns.



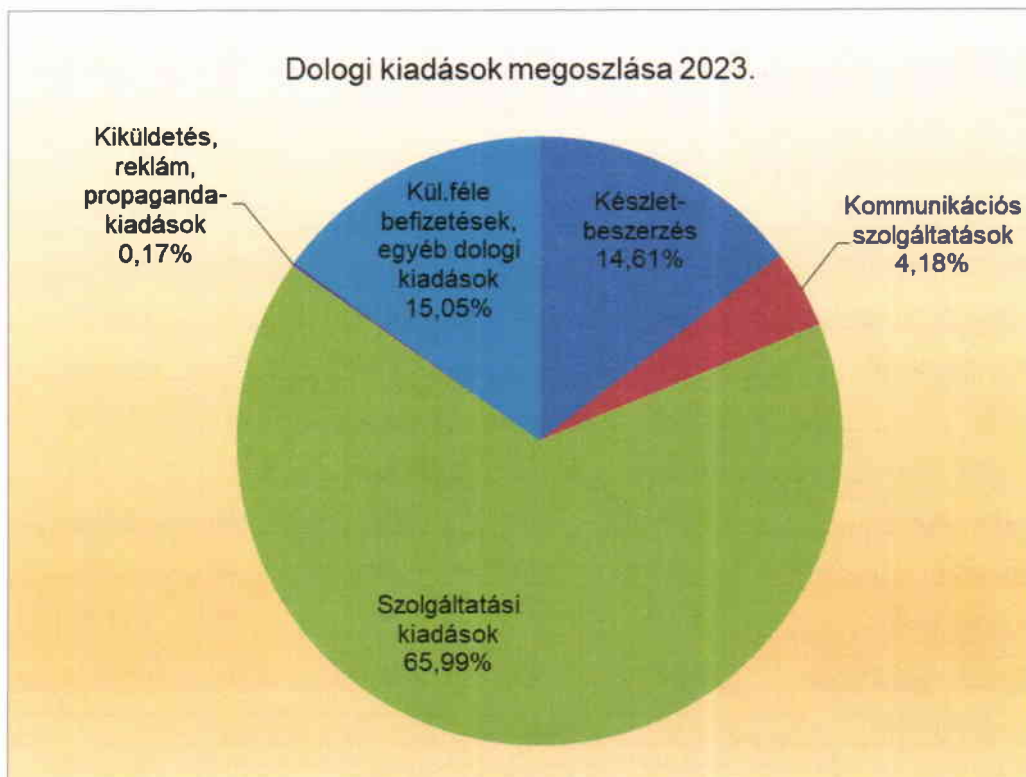
c) Dologi kiadások, (e Ft) 2021-2023.

Dologi kiadásaink a háború okozta infláció miatt a tavalyi évhez képest jelentősen 15,51%-kal (114.382 e Ft-tal) emelkedtek.

Az alábbi táblázat a dologi kiadások 2021. és 2023 közötti alakulását és összetételét mutatja ezer Ft-ban. Látható, hogy dologi kiadásaink legnagyobb részét továbbra is a szolgáltatási kiadások teszik ki (65,99%), melyet csökkenő mértékben ugyan, de még mindig a különféle befizetések, egyéb dologi kiadások követnek (15,05%). 2022.-höz képest legjelentősebb arányban (51,81%-kal) a készletbeszerzéseink nőttek, egyrészt a jelentős áremelések, másrészt az ellátott betegek számának növekedése miatt. Kisebb arányban, de összességében nagyobb mértékben emelkedtek a különféle szolgáltatási kiadásaink, azon belül is legjelentősebben a gázenergia és a villamosenergia díjai. Csökkentek viszont a kiküldetési kiadásaink a területi védőnők távozásának köszönhetően, valamint az egyéb dologi kiadásaink az EBP beruházás befejezése miatt (nincs már FAD Áfa fizetési kötelezettségünk).

Megnevezés	2021.	2022.	2023.	kül. 2023-2022.	2022%	Vd %
Gyógyszerbeszerzés	6 787	9 348	10 754	1 406	115,04%	1,26%
Könyvbeszerzés	35	0	0	0	0,00%	0,00%
Egy szakmai anyagbeszerzés	43 448	59 901	96 890	36 989	161,75%	11,37%
Irodaszer-, nyomtatványbesze	2 093	3 399	4 682	1 282	137,72%	0,55%
Hajtó- és kenőanyag-beszerzé	445	599	741	142	123,74%	0,09%
Munkaruha, védőruha, formaru	2 092	2 667	4 658	1 990	174,62%	0,55%
Egy üzemeltetési, fenntartás	3 844	6 079	6 750	671	111,04%	0,79%
Készlet-beszerzés	58 745	81 993	124 474	42 481	151,81%	14,61%
Számítástechnikai szoftverek	20 490	22 312	29 550	7 238	132,44%	3,47%
Adatátviteli célú távközlési	3 057	3 206	3 160	-46	98,57%	0,37%
Egy különféle inf szolg	129	136	165	29	120,98%	0,02%
Nem adatátviteli célú távköz	2 795	2 905	2 707	-198	93,18%	0,32%
Kommunikációs szolgáltatások	26 471	28 559	35 581	7 022	124,59%	4,18%
Villamosenergia-szolgi díjak	23 951	40 412	64 326	23 915	159,18%	7,55%
Gázenergia-szolgi díjak	12 187	23 487	45 187	21 701	192,40%	5,30%
Víz- és csatornadíjak	2 025	2 019	2 528	510	125,26%	0,30%
Egy bérleti és lízing díjak	3 616	3 760	2 211	-1 549	58,80%	0,26%
Karbantartási, kisjavítás	22 674	33 042	46 630	13 588	141,12%	5,47%
Számlázott szellemi tev	240 943	270 964	279 360	8 396	103,10%	32,79%
Egy szakmai szolg	14 666	15 634	11 475	-4 159	73,40%	1,35%
Biztosítási szolg díjak	4 341	6 087	6 027	-61	99,00%	0,71%
Szállítási szolg díjak	1 877	1 944	895	-1 049	46,06%	0,11%
Egy üzemeltetési, fenntartás	55 176	81 271	103 509	22 238	127,36%	12,15%
Szolgáltatási kiadások	381 457	478 618	562 148	83 530	117,45%	65,99%
Belf kiküldetések kiad	372	2 307	1 461	-846	63,32%	0,17%
Kiküldetés, reklám, propaganda-kiadások	372	2 307	1 461	-846	63,32%	0,17%
Mc levonható ÁFA	798	1 351	2 807	1 456	207,81%	0,33%
Mc le nem vonható ÁFA	54 667	77 630	109 275	31 645	140,76%	12,83%
Kiszámlázott egyenes adózású	4 622	3 807	7 589	3 782	199,34%	0,89%
Fordított adózású (Felújítás Áfája)	309 668	55 389	0	-55 389	0,00%	0,00%
Egy különféle pü műveletek k	3 727	4 874	5 770	895	118,36%	0,68%
Díjak, egy befiz kiad	2 623	1 824	2 021	197	110,83%	0,24%
Késedelmi kamat, pótlék	815	1 149	757	-391	65,92%	0,09%
Egy. Különféle dologi kiad.	0	0	0	0	66,00%	0,00%
Kül.féle befizetések, egyéb dologi kiadások	376 920	146 024	128 219	-17 804	87,81%	15,05%
Dologi kiadások összesen:	843 966	737 501	851 883	114 382	115,51%	100,00%

A dologi kiadások 2023.évi megoszlását az alábbi kördiagram szemlélteti.



Készletbeszerzésünk összes dologi kiadásokon belüli aránya 2022-höz viszonyítva 11,12%-ról 14,61%-ra, értékében több, mint másfélszeresére emelkedett, amelyben a szakmai anyag kiadások 36.989 e Ft-os növekedése játszott a legjelentősebb szerepet, ami a műtétek számának növekedése miatt a műtéti csomag és szemlencse beszerzés megemelkedett mennyiségének is köszönhető.

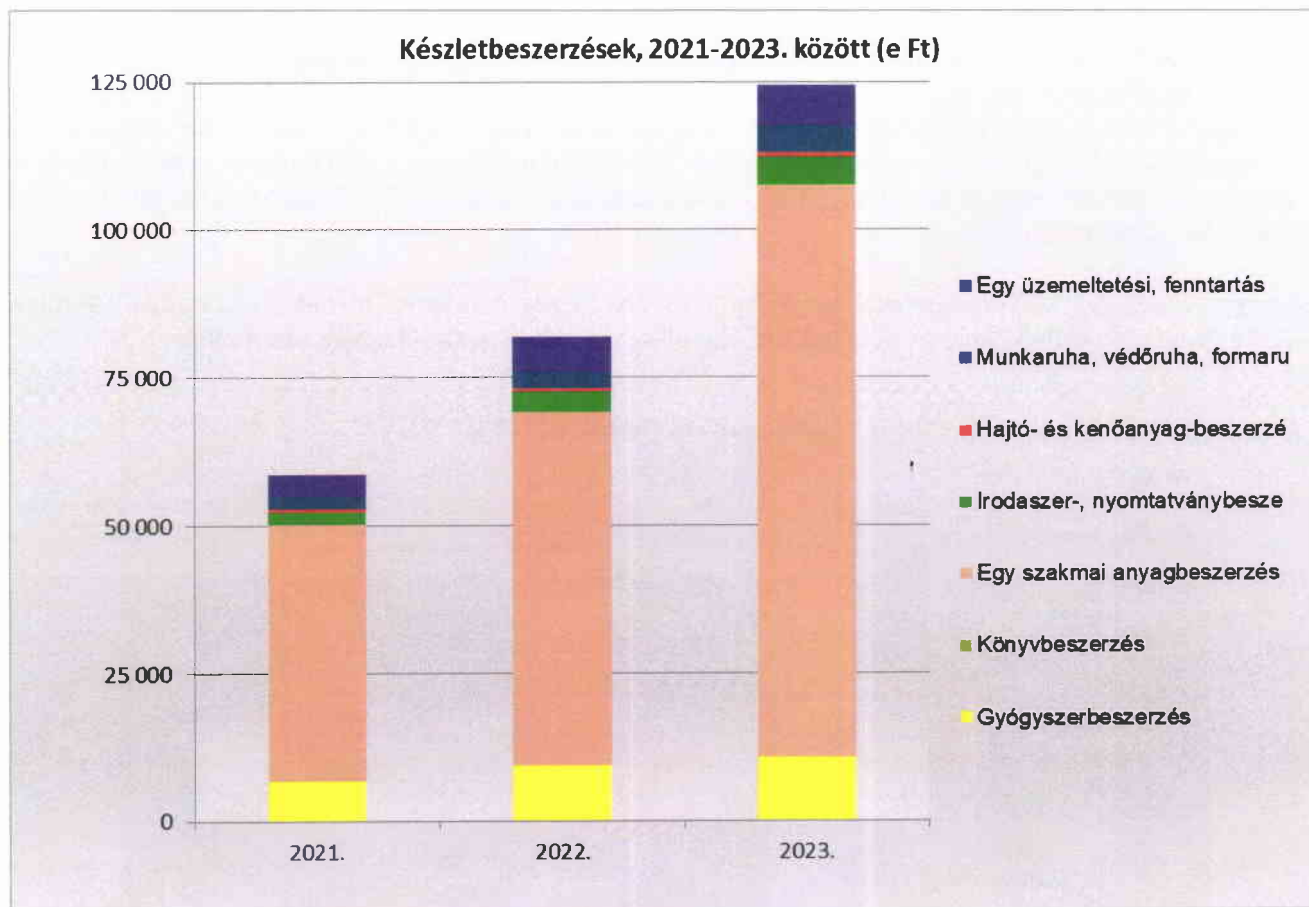
Gyógyszerbeszerzésünk az infláció következtében kialakult áremeléseknek köszönhetően a tavalyi évhez viszonyítva 15%-kal (1.405 e Ft-tal) nőtt, könyvbeszerzésünk 2022-ben és 2023-ban sem volt.

A szakmai anyagbeszerzésünk aránya az összes dologi kiadásokon belül 8,12 %-ról 11,37%-ra nőtt tavaly óta, tekintettel arra, hogy az infláció emelkedése okozta beszerzési ár növekedést ezen kiadásoknál – elsősorban a bővített szolgáltatások és megnövekedett műtéti számok miatt - nem tudjuk kevesebb mennyiség beszerzésével ellensúlyozni. Ebben a növekedésben szerepet játszik az Alcon Kft-vel szemlencsék, műtéti csomagok beszerzésére 2021-ben kötött szerződésünk 2023. június 1-től hatályos módosítása, melynek következtében a szerződéses összár - az Alapszerződés 2.2. pontja szerint áremeléseket és a mostani szerződésmódosításban elfogadott mennyiségi változásokat is figyelembe véve – 3.746.180 Ft összérték-emelést jelent, ami az eredeti szerződéses összérték 3,65 %-a.

Irodaszer-, nyomtatvány, illetve üzemanyagbeszerzésünk 37,72% és 23,74%-kal növekedtek, melyek a dologi kiadásainknak összességében még így is kevesebb, mint 1 %-át teszik ki.

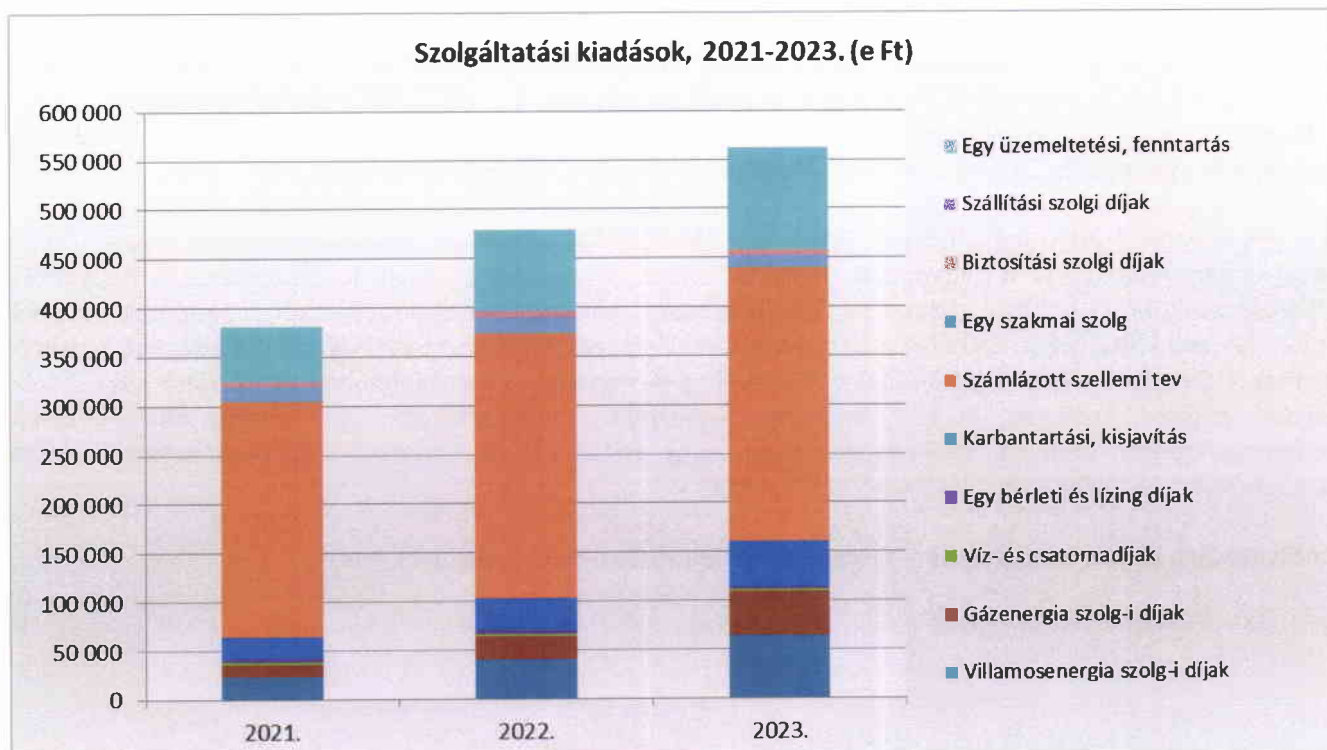
A munkaruha, védőruha kiadásoknál összegében a szakmai anyagénál jóval kisebb (1.990 e Ft-os), arányaiban viszont nagyobb (74,62%-os) emelkedés látható, tekintettel arra, hogy a 2022. évi munkavédelmi ellenőrzések során hiányzóként feltárt védőruha és védőcipő beszerzések kifizetése áthúzódott 2023. év elejére.

Készletbeszerzésünk 3 évi változását az alábbi diagram szemlélteti (e Ft-ban).



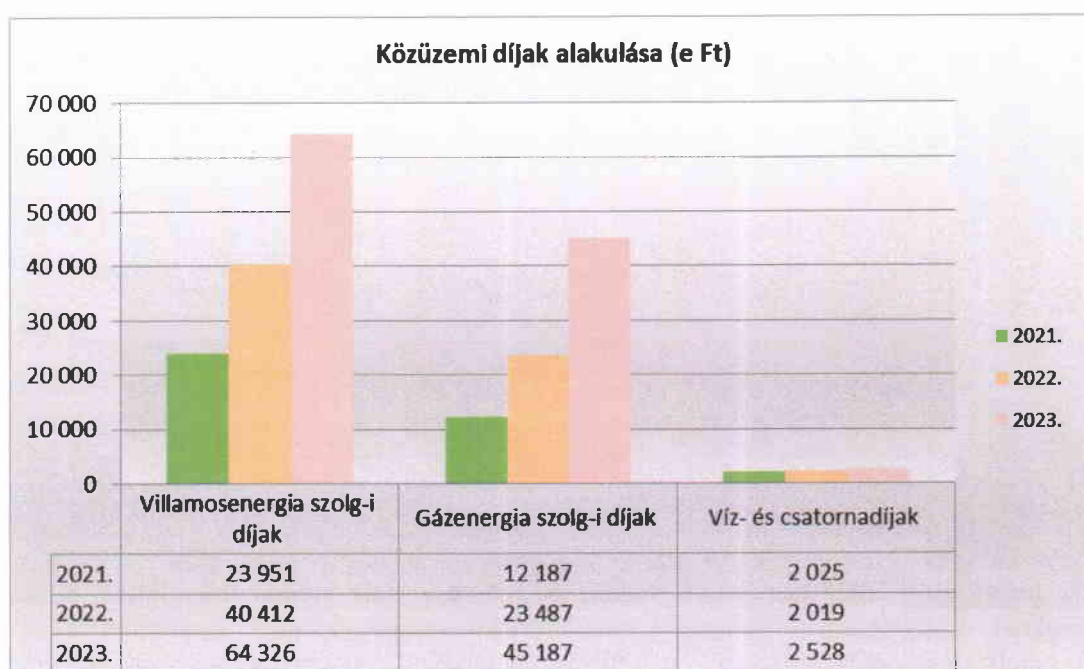
Szolgáltatási kiadásaink 2023-ban 17,45 %-kal (83.530 e Ft-tal) emelkedtek, főként a nagymértékű rezsiaemeléseknek köszönhetően. Szintén a nagymértékű rezszi-, valamint a minimálbér és garantált bérminimum emelkedések következtében a legtöbb karbantartásra és üzemeltetésre szerződött partnerünk is emelte a nyújtott szolgáltatása árát, melyek következtében azok 41,12% és 23,37%-kal nőttek.

Az elmúlt három év szolgáltatási kiadásainak változását alábbi diagramon követhetjük.



A szolgáltatási kiadások a tavalyi 64,9 %-hoz képest 2023-ban már a dologi kiadásaink 65,99 %-át teszik ki, amelyeken belül a továbbra is a számlázott szellemi tevékenység a legjelentősebb elem (az összes dologi kiadásunk 32,79%-a). Főbb tételei (ügyeletet, labor szolgáltatás, fogsabályozás) változatlanul megmaradtak kiszervezett tevékenységként. A szolgáltatási kiadásainkon belül a számlázott szellemi tevékenység díjain túl a jelentősebb tételek még a közüzemi díjak, a karbantartási, kisjavítási költségek, valamint az egyéb üzemeltetési, fenntartási kiadások.

Közüzemi kiadásaink 2023-ban jelentősen, a 2022. évihez képest majdnem 70 %-kal, Áfa nélkül összesen 46.125 e Ft-tal növekedtek, amelyek évenkénti alakulását az alábbi oszlopdiagram szemlélteti.



Telephelyeinken a Tekla utcai felújított épületet kivéve gáz-üzemeltetésű kazánjaink vannak, valamint legtöbb telephelyünk klimatizált. Az elektromos áram és a gázfogyasztásunkat befolyásolja az időjárás (fűtési és hűtési szükségletek) is.

2022 utolsó negyedében a jelentős áremelkedések miatt különböző takarékosági intézkedéseket vezettünk be, melynek következtében a 2023. évi gáz és áram fogyasztásunk a 2022. évi összes fogyasztáshoz képest csökkent. Fentieknek köszönhetően a villamosenergia szolgáltatás során 37.213 e Ft, a gázenergia szolgáltatás során pedig 22.845 e Ft-os megtakarítás keletkezett az eredeti előirányzathoz képest.

A karbantartási kiadásaink 2023-ban jelentősen, 41,12%-kal nőttek az előző év adatához képest. Ennek jelentős hányadát képezi a nagyértékű orvosi műszerek javíttatása, kötelező karbantartása. A nagyértékű orvosi eszközökre korábban karbantartási szerződéseket kötöttünk, megelőzve ezzel a nem várt nagyobb értékű javítási költségeket, azonban a központosított közbeszerzési rendszerről, valamint a központi beszerző szervezet feladat- és hatásköréről szóló 168/2004-es kormányrendelet értelmében egyre több nagy értékű orvosi műszer (röntgen, CT, ultrahang, sterilizáló...) beszerzésére és javíttatására központi keretmegállapodás született, mely miatt néhány nagy értékű eszköz javítását a KEF-en keresztül kellett kezdeményeznünk, az ott megadott partnertől és árakon.

Karbantartási, kisjavítási kiadásaink értékét az alábbi táblázat mutatja be, e Ft-ban.

Karbantartás		KARB01	KARB02	KARB03	KARB04	KARBANTARTÁS		
kódja	megnevezése	Gépek, felsz. kisjav.	Épület kisjav., Flash, AN-OV	Lift karbantartás	Épületek kisjav. egyszeri	Összesen	Alap-ellátás	Szakellátás
KARB01	Gépek, felsz. kisjav.	249				249	55	194
KARB04	Épületek kisjav. egyszeri				544	544	218	326
Egy üzemeltetési, fenntartási anyag felhasználás T		249	0	0	544	793	273	520
KARB01	Gépek, felsz. kisjav.	23 400				23 400	1 420	21 981
KARB02	Épület kisjav., Flash, AN-OV		8 330			8 330	2 720	5 610
KARB03	Lift karbantartás			1 291		1 291	0	1 291
KARB04	Épületek kisjav. egyszeri				13 608	13 608	2 412	11 196
Karbantartási, kisjavítási szolg.		23 400	8 330	1 291	13 608	46 630	6 552	40 078
Mc le nem vonható ÁFA T		6 385	2 249	349	3 821	12 804	1 771	10 691
MINDÖSSZESEN:		30 035	10 579	1 640	17 974	60 227	8 667	51 560

A jelentősebb orvosi gép/berendezés javításaink az alábbiak voltak (nettó e Ft):

Orvosi gépek/berendezések javítása				
Partnernév	Tárgy	Nettó összesen	Ebből alapellátás	Ebből szakellátás
Allegro Kft	Egészségügyi gép, ber. karb.	576	0	576
BTL Magyarország Kft.	Egészségügyi gép, ber. karb.	466	0	466
Endo Plus Service Kft.	Egészségügyi gép, ber. karb.	1 270	0	1 270
FOREX MEDICAL Zrt.	TOP-X, Genius rtg. jav. karb.	736	0	736
Füle János	Eü. gép ber. karb., jav.	887	183	704
GE Healthcare Magyarország Kft	VIVID S70 UH karb.	285	0	285
Innomedical Trade Kft.	TOP-X DR TSM rtg.karb.	325	0	325
Medikal-Dental Szervíz Bt	Fogorvosi eszk.jav.	293	293	0
Medirex Zrt.	Egészségügyi gép, ber. karb.	297	0	297
NovelMedix Zrt.	Celitron Azteca AC-470	478	0	478
Siemens Healthcare Kft.	Multi Select DR rtg. karb., jav.	6 338	0	6 338
Sonarmed Ker. és Eü. Szolg.Kft	UH javítás, karbantartás	1 105	0	1 105
Steelco Hungary Kft.	DS500 CDL műszermosó jav.	815	0	815
Szénási Sándor	Celitron AC470 javítás	250	0	250
Valid Kft.	Rtg. kábel csere	436	436	0
ÖSSZESEN:		14 557	912	13 645

A jelentősebb üzemeltetéshez szükséges gépjavításaink az alábbiak voltak (nettó e Ft):

Üzemeltetéshez szükséges gépjavítások				
Partnernév	Tárgy	Nettó összesen	Ebből alapellátás	Ebből szakellátás
CarNet Triplex Kft.	gépjármű javítás	359	0	359
Comfort-FM Épületgépészeti Kft	Gépészeti rendszerek és klíma karbantartás	4 956	0	4 956
EXTOR Elektronikai Kft.	CENTIEL szünetmentes karb	450	0	450
Tom-Therm Épületgépészeti Kft.	Buderus kazán jav.	217	217	0
HFC Termo Bt.	Gázkészülék és klíma karbantartás	576	0	576
Kozmomed Kft.	Bizt. technikai bemérés	766	195	571
ÖSSZESEN (Nettó e Ft):		7 323	412	6 911

Épület fenntartás, lift karbantartás: Átalánydíjak keretében végeztettük el épületeink és épületbe szerelt eszközeink kisjavítását, s csak a karbantartási anyagok kiadásai jelentek meg plusz kiadásként. Jelentősebb épület, lift karbantartási költségeinket az alábbi táblázat mutatja nettó értéken (e Ft):

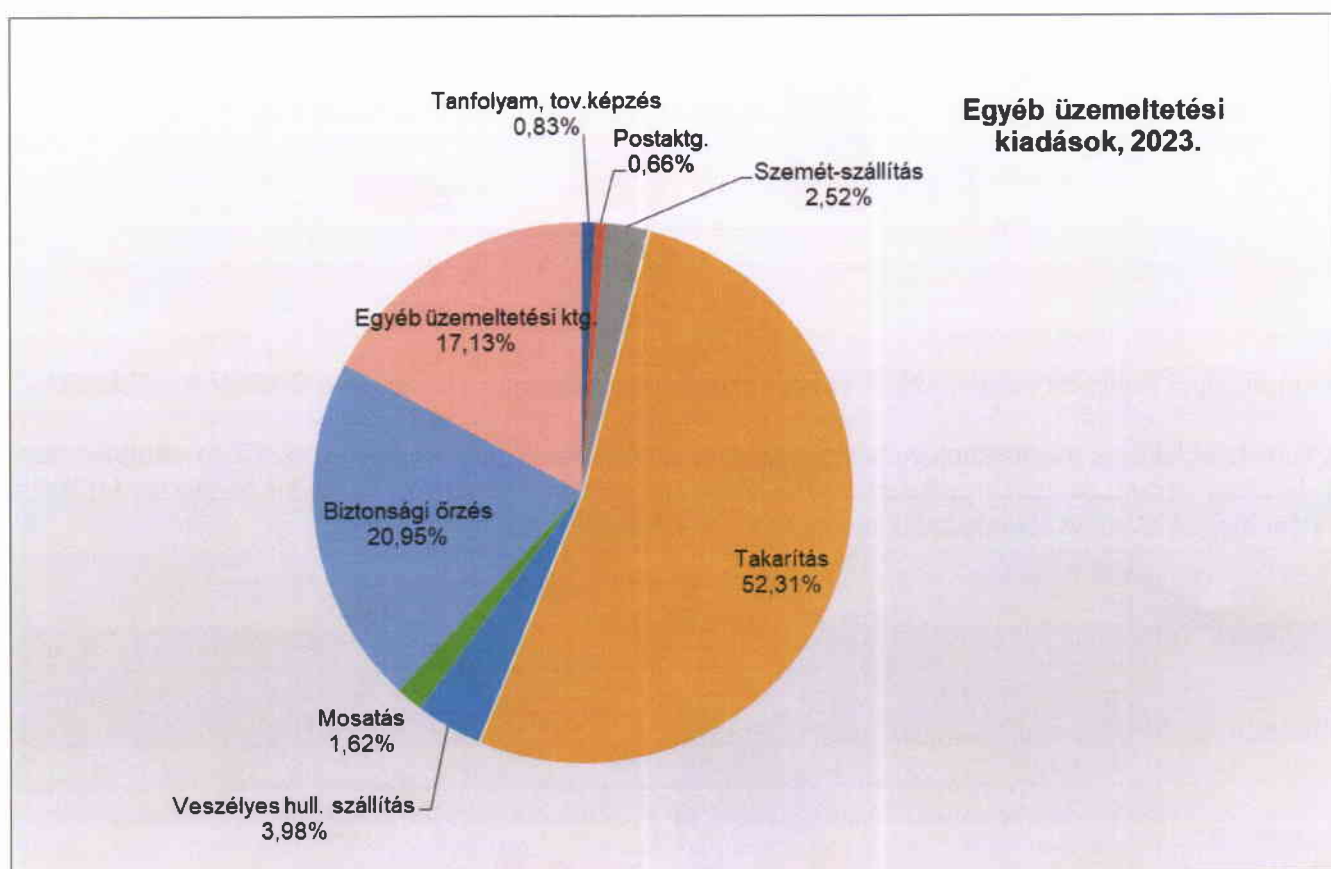
Partnernév	Tárgy	Nettó összeg	Ebből alapellátás	Ebből szakellátás
Centrica Business Solutions Zr	Cinkota üzem.berend.karb.	1 540	1 540	0
Flash-Help Bt.	Házfelügyelői szolg.	1 646	0	1 646
G-U Magyarország Kft.	Elektr.ajtó karb.	204	0	204
Linde Gáz Magyarország Zrt.	Eü gázrsz és kész.karb.	270	0	270
Schrack Seconet Kft.	Tűzjelző karb., jav.	1 056	0	1 056
Szueta László Mihály	Tisztasági festés	9 804	0	9 804
VELOX-VILL Kft.	Villamos szerelvények javítása, karbantartása	4 359	2 872	1 487
Liftechnika Kft.	Felvonó karb.	871	0	871
OLD LIFT 2000 KFT	Felvonó karb.	420	0	420
Aedificium Bau Kft	Tisztasági festés	624	0	624
Hámornyyik József EV.	Tűzjelző karb., jav.	210	0	210
HFC Termo Bt.	Klíma szerelés, fűtési rsz. Átmosás	696	696	0
TÜZKERÉK Kft.	Hő és füstelvez. rsz jav, karb.	1 051	6	1 045
Mindösszesen:		22 751	5 115	17 636

A szolgáltatási kiadásaink közül jelentős még az egyéb üzemeltetési kiadás, mely nettó értéke 2022-ről 2023-ra 27,36%- kal (22.238 e Ft-tal) nőtt, így már a dologi kiadásaink 12,15%-át teszik ki. Az üzemeltetési kiadások között kiszervezett tevékenységként vásároljuk a takarítást, mosatást, biztonsági őrzést, szemétszállítást, postaköltséget, veszélyes hulladék elszállítást, munka- és tűzvédelmi feladatokat, nyomtató üzemeltetést, riasztó távfelügyeletet, kártevőmentesítést stb. Szintén itt szerepel többek között a duguláselhárítás, fagallyazás, iratanyag elszállítás, csatornatisztítás, kulcsmásolás, tűzjelzés, liftvészjelzés és a továbbképzések költségei.

Az egyéb üzemeltetési kiadások jelentős emelkedését főként a takarítás közbeszerzési eljárás lefolytatása következményeként megnövekedett ára, és a megnövekedett takarítandó felület nagysága, valamint a hétfélig 24 órás biztonsági őrzés bevezetése okozza.

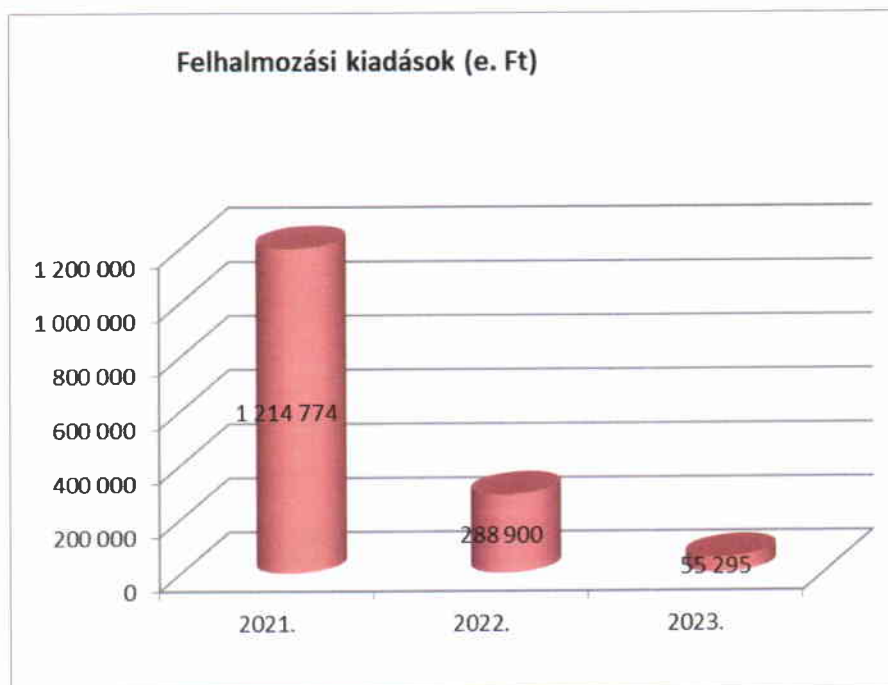
Alábbi táblázat az elmúlt 3 év egyéb üzemeltetési kiadásait mutatja bruttó értéken jogcímenként ezer forintban, a lenti diagram pedig a 2023. évi kiadások megoszlását szemlélteti.

Megnevezés	2021.	2022.	2023.	Különbség (2023- 2022.)	2022.%- ában	Vd.
Tanfolyam, tov.képzés	403	443	1 030	587	232,48%	0,83%
Postaktg.	878	914	813	-101	88,93%	0,66%
Szemét-szállítás	2 760	3 141	3 120	-21	99,33%	2,52%
Takarítás	39 641	56 999	64 739	7 740	113,58%	52,31%
Veszélyes hull. szállítás	2 482	4 009	4 929	920	122,95%	3,98%
Mosatás	860	1 270	2 001	731	157,59%	1,62%
Biztonsági őrzés	9 500	15 793	25 933	10 140	164,21%	20,95%
Egyéb üzemeltetési ktg.	20 659	19 883	21 203	1 319	106,64%	17,13%
Összesen:	77 182	102 452	123 767	21 316	120,81%	100,00%



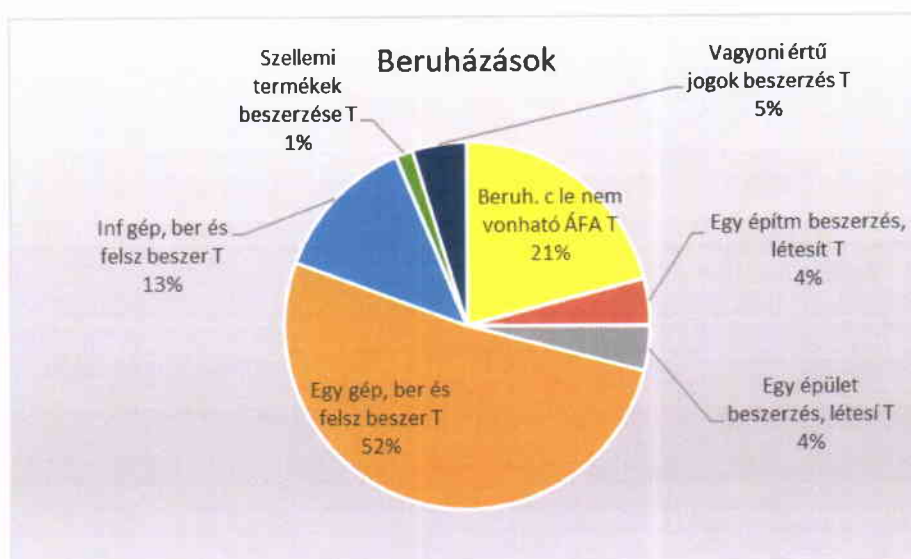
d) Felhalmozási célú kiadások teljesülése, (e Ft) 2021-2023.

Felhalmozási kiadásaink elmúlt 3 éves alakulását az alábbi diagram szemlélteti.



Az egészséges Budapest Program 2022. évi befejezésével felhalmozási kiadásaink a töredékére csökkentek.

A kertvárosi lakosok magasszintű egészségügyi ellátása érdekében Intézményünk törekszik továbbfejleszteni, és bővíteni orvosi, és egyéb eszközeit. 2023-ban összesen bruttó 55.295 e Ft értékű beruházás kifizetése történt meg. A 2023. évi beruházások megoszlását az alábbi kördiagramm mutatja:



Az alapellátás teljesített felhalmozási kiadásai összesen 2.105 e Ft értékben az alábbiak voltak:

A Centenárium sítányon lévő házi orvosi praxis számára Molnárné dr. Pintér Katalintól átvett eszközökön kívül vásároltunk 2 db betegszéket, műszerállványt, otoszkópot, Helige defibrillátort, orvosi táskát a minimumfeltételek megteremtése érdekében.

Fogászatra elektrokautert és endomotort, illetve a régi rossz fogászati röntgen lecserélése érdekében év végén elindítottunk egy közbeszerzési eljárást panoráma röntgen beszerzésére, melynek kifizetése áthúzódik 2024 évre.

A foglalkozás egészségügy számára beszereztünk egy új fém tárolószekrényt az iratanyagok tárolásához. A vezető védőnőnek a meghibásodott készüléke helyett beszereztünk egy új mobiltelefont.

Szakellátás 2023-ban pénzügyileg teljesült beruházási kiadásait az alábbi táblázat szemlélteti (e Ft)

Megnevezés	Bruttó érték
Hunyadvár utcai betegbehívó rendszer felújítása	839
Vérnyomásmérők, pulzoximéterek	159
Hunyadvár utcai kamerarendszer felújítása	658
Baross utcai kamerarendszer felújítása	422
Új belépőknek munkállomások monitorral	2 151
Autokláv Midmark B23+nyomtató	2 049
ELOprofessional 20 liszensz	3 156
Sorompótest tartó konzol	2 072
Kisértékű informatikai fogyóeszközök	1 163
Bútorok (székek, tároló szekrények)	1 635
Főkulcsrendszer	1 032
Munkavédelemhez szükséges akkumulátoros berendezések	896
Műtőasztal kéztartó sebészetre	349
Elektromos vizsgálóágy sebészetre	468
Műszertároló szekrény, műtőzsámoly sebészetre	402
Salgo polcok irattároláshoz	1 296
GDPR komp.adattár.rsz.	375
Gonádvédő félkötény tépőzárral	115
Szemészetre OCT	16 510
Szemészetre szemtükör	184
Kerítésépítés Szabföld II.ütem	2 892
Bejárati ajtóhoz hőstop függöny	426
Leletező munkaállomás tudógondozó	4 555
Üzemeltetéshez eszköz, gép, berendezés	2 105
KESZ arculatának grafikai terve	350
Kötöző kocsi	370
Nőgyógyászatra CTG készülék EDAN F3 single	680
Tonométer (nem kont.)	2 527
Ütközés védő műtőbe	598
EKG holter rendszer kardiológiára	2 757
MINDÖSSZESEN:	53 191

4. Maradvány alakulása

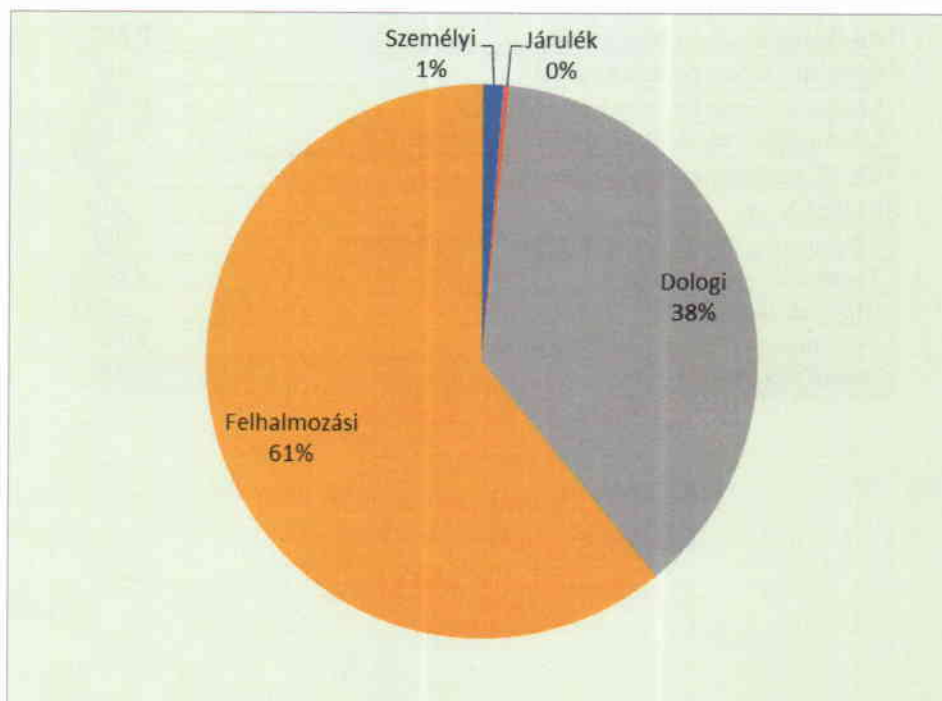
Az Intézmény 2023. évi maradványának alakulását az éves költségvetési beszámoló 07/A – Maradványkimutatás űrlap mutatja:

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 790 925 579
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	3 603 654 740
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-812 729 161
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	1 003 828 534
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	1 003 828 534
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	191 099 373
15	C) Összes maradvány (=A+B)	191 099 373
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	122 562 083
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	68 537 290

Az alaptevékenység költségvetési bevételeinek összege 2.790.926 e Ft, a költségvetési kiadások összege 3.603.655 e Ft, az egyenleg mínusz 812.729 e Ft. Az alaptevékenység költségvetési bevételei tárgyévben 77,45%-ban fedezték az alaptevékenység költségvetési kiadásait. A finanszírozási bevételek összege 1.003.829 e Ft, amely lefedi az alaptevékenység mínusz egyenlegét, és különbözatként 191.099 e Ft maradványt eredményezett, melyből 122.562 e Ft kötelezettségvállalással terhelt, és 68.537 e Ft szabad.

2023. évi maradványunk kiemelt előirányzatonkénti megoszlását az alábbi diagramm és táblázat szemlélteti:

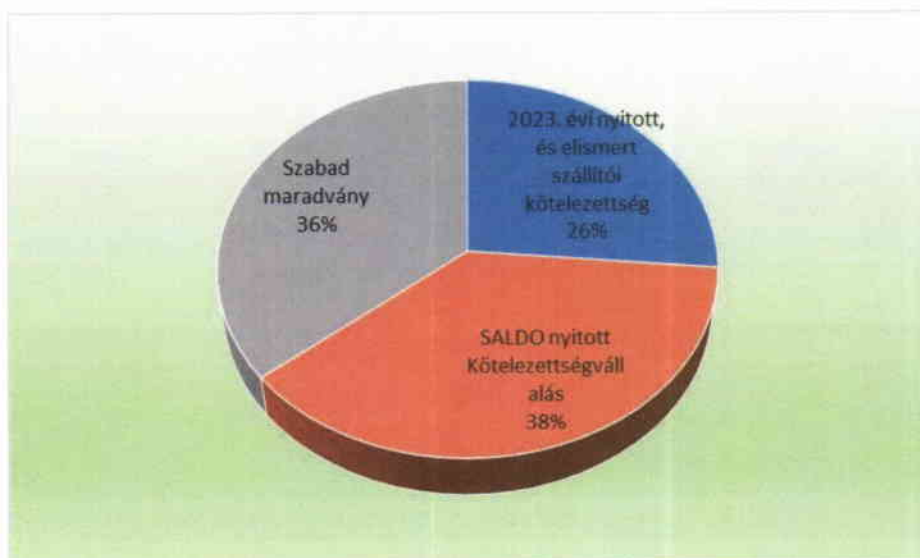
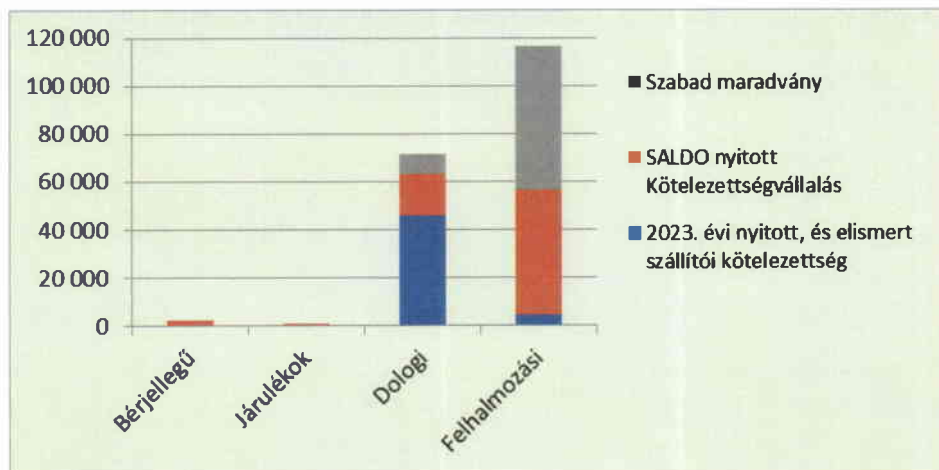
Összes maradvány kiemelt előirányzatonkénti megoszlása, 2023.



2023. évi maradvány összesítése (e Ft)					
Kiemelt előirányzat	Módosított ei (1)	Teljesítés (2)	Maradvány (1)-(2)	Kötelezettség-vállalással terhelt	Szabad maradvány
Személyi jellegű kiadások	2 345 396	2 343 166	2 230	2 230	0
Járulékok	265 134	264 452	682	682	0
Dologi kiadások	923 563	851 883	71 680	63 233	8 447
Egyéb működési célú kiad.	88 859	88 859	0	0	0
Beruházások	171 802	55 295	116 507	56 417	60 090
ÖSSZESEN:	3 794 754	3 603 655	191 099	122 562	68 537

A szabad és a lekötött maradványuk alakulását az alábbi táblázat és diagrammok szemléltetik (e Ft):

Megnevezés	Összes maradvány				
	Összesen	Bérijellegű	Járulékok	Dologi	Felhalmozási
2023. évi nyitott, és elismert szállítói kötelezettség	50 476	0	0	45 995	4 482
SALDO nyitott Kötelezettségvállalás	72 086	2 231	682	17 238	51 935
Szabad maradvány	68 537	0	0	8 447	60 090
Mindösszesen	191 099	2 231	682	71 680	116 507



A maradványunk 61 %-át kitevő felhalmozási maradvány képződésének oka egyrészt az, hogy a villamos- és gázenergia szolgáltatások előirányzatain jóval kevesebb teljesítés keletkezett az eredeti előirányzatunkhoz képest, így az Önkormányzat által a megemelkedett rezszi kiadásokra nyújtott többlet támogatás egy részét év végén átcsoportosíthattuk eszközbeszerzésre. Bár a kérelemben jelzett, összesen bruttó 36.478 e Ft értékű eszközök beszerzését elindítottuk már 2023-ban, azok kifizetése áthúzódik 2024 évre.

A felhalmozási maradványunk képződésének másik oka abból adódik, hogy szükségessé vált a régi multifunkcionális röntgen berendezésünk cseréje, melynek beszerzéséhez Intézményünk az Önkormányzattól december végén 68.536 e Ft támogatásban részesült. Sajnos a közbeszerzési eljárás elindítására már nem volt időnk az ünnepek miatt, ezért azon forrás lekötése áthúzódott 2024. évre, így ezen összeg teljes egészében szabad maradványként jelenik meg.

Kötött maradványunk az összes maradvány 64%-át teszik ki, ebből 26% a még 2023. évet terhelő szállítói számlák, 38%-t pedig a 2023.-ban elindított kötelezettségvállalások - például a fogászati panoráma röntgen közbeszerzés - jelentik.

A 68.537 e Ft összegű szabad maradványunkat az alábbiakra szeretnénk felhasználni:

- **A 2023. év végén engedélyezett multifunkcionális röntgen beszerzése, és a beszerzéshez, beüzemeléshez közvetlenül kapcsolódó költségekre: 53.623 e Ft-ot.**
- **A régi röntgen elszállítása miatt keletkezett megtakarítást a tornaterem padlóburkolására, azt követő tisztasági festésére, valamint a lakosok által jelzett kényelmetlen és balesetveszélyes várótermi padok cseréjére és a munkatársak által kért fedett kerékpár tárolóra: 14.914 e Ft-ot.**

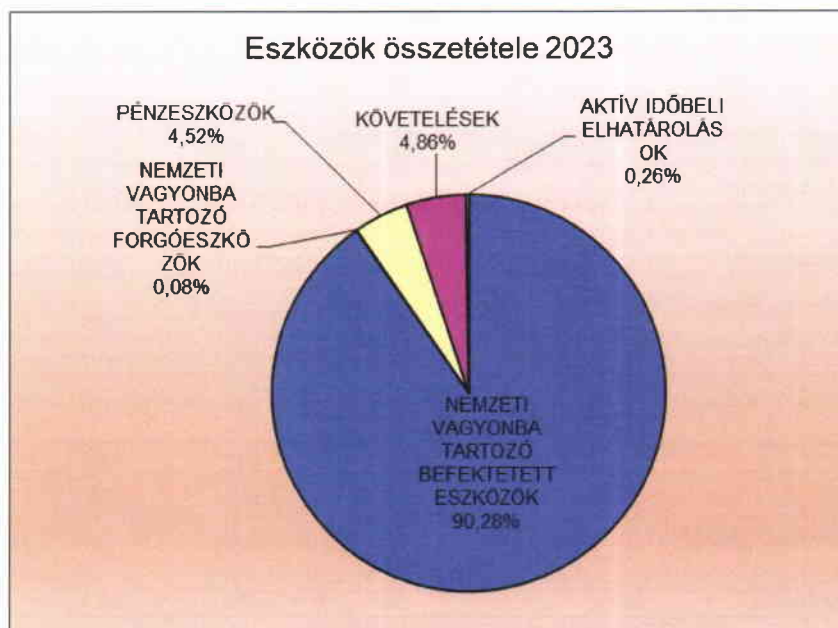
Kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy szabad maradványunk felhasználását engedélyezni szíveskedjen!

5. Intézmény vagyongazdálkodása, vagyonának alakulása

Megnevezés	2021.	2022.	2023.			Változás előző évhez képest e Ft
	e Ft	e Ft	e Ft	Megoszlási vszám %	Teljesítés % (100%= 2022.12.31.)	
Vagyoni értékű jogok	1 658	3 241	5 152	0,12	159,0	1 911
Szellemi termékek	372	396	1 040	0,02	262,6	644
Immateriális javak	2 030	3 637	6 192	0,15	170,3	2 555
Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 617 522	3 624 957	3 620 037	85,71	99,9	-4 920
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	138 370	182 817	178 870	4,24	97,8	-3 947
Beruházások, felújítások	1 054 236	6 892	7 799	0,18	113,2	907
Tárgyi eszközök	3 810 128	3 814 666	3 806 706	90,13	99,8	-7 960
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 812 158	3 818 303	3 812 898	90,28	99,9	-5 405
Vásárolt készletek	2 953	2 739	3 192	0,08	116,5	453
Készletek	2 953	2 739	3 192	0,08	116,5	453
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	2 953	2 739	3 193	0,08	116,5	453
Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	266	343	332	0,01	96,8	-11
Forintszámlák	358 908	147 056	190 699	4,52	129,7	43 643
PÉNZESZKÖZÖK	359 174	147 399	191 031	4,52	129,6	43 632
Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire	201 991	226 337	202 537	4,80	89,5	-23 800
Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	1 247	4 033	2 779	0,07	68,9	-1 254
Költségvetési évben esedékes követelések	203 238	230 370	205 316	4,86	89,1	-25 054
Adott előlegek			152	0,00	#####	152
Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	0	152	0,00	#####	152
KÖVETELÉSEK	203 238	230 370	205 468	4,86	89,2	-24 902
EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	-242	-1 018	0	0,00	0,0	1 018
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	4 328	8 813	10 923	0,26	123,9	2 110
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 381 609	4 206 606	4 223 512	100,00	100,4	16 906
Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 550 580	1 550 580	1 550 580	36,71	100,0	0
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	57 608	57 608	57 608	1,36	100,0	0
Felhalmozott eredmény	759 989	1 478 266	1 628 814	38,57	110,2	150 548
Mérleg szerinti eredmény	718 277	150 548	-77 659	-1,84	-51,6	-228 207
SAJÁT TŐKE	3 086 454	3 237 002	3 159 343	74,80	97,6	-77 659
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	25 968	22 624	50 476	1,20	223,1	27 852
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	107 829	36 857	28 646	0,68	77,7	-8 211
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 860	1 686	84	0,00	5,0	-1 602
KÖTELEZETTSÉGEK	135 657	61 167	79 206	1,88	129,5	18 039
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 159 498	908 437	984 963	23,32	108,4	76 526
FORRÁSOK ÖSSZESEN	4 381 609	4 206 606	4 223 512	100,00	100,4	16 906

Eszközeink és Forrásaink 2021.-2023. közötti alakulását és 2023. évi megoszlását a fenti táblázat mutatja.

Az Intézmény 2023.12.31.-i eszköz- és forrásállománya az előző évihez képest minimálisan, 0,4 %-kal, 16.906 e Ft-tal nőtt. Az eszközökön belül a befektetett eszközök állománya minimálisan 0,1 %-kal csökkent, míg a forgóeszközök 16,5 %-kal, a pénzeszközök 29,6 %-kal nőttek. A követelések állománya 10,8%-kal csökkent, míg az aktív időbeli elhatárolások 29,3 %-kal növekedtek.



A befektetett eszközök nettó értéke összességében 0,1%-kal csökkent, mely az immateriális javak 70,3 %-kos növekedésének és a tárgyi eszközök 0,2%-kos csökkenésének köszönhető. A nettó érték 5.405 e Ft-os csökkenése abból adódott, hogy az eszközök bruttó értékének 129.712 e Ft-os növekedése ennyivel elmaradt az értékcsökkenés 135.117 e Ft-os növekedésétől.

A bruttó értéket az alábbiak befolyásolták:

- ~ **növelte:** 47.200 e Ft-os beruházás
83.384 e Ft önkormányzattól térítésmentesen átvett eszközök bruttó értéke
243 e Ft egyéb átvétel
- ~ **csökkentette:** 1.115 e Ft értékesített eszközök bruttó értéke

Az értékcsökkenést 2023.-ban negyedévenként a számviteli törvényben előírtak szerint számoltuk el.

Az elszámolt értékcsökkenést

- ~ **növelte:** 135.117 e Ft terv szerinti értékcsökkenés,

Az immateriális javak bruttó értéke összesen 4.468 e Ft-tal nőtt, melyből 4.412 e Ft saját beszerzésből, 56 e Ft térítésmentes átvételből adódott. Az immateriális javak értékcsökkenése 1.913 e Ft volt, melyek együttes hatására az immateriális javak nettó értéke 2.555 e Ft-tal növekedett.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke összesen 75.023 e Ft-tal növekedett, melyből 8.427 e Ft beruházásból történő aktiválásból, 66.595 e Ft térítésmentes átvételből adódott. Az ingatlanok és kapcs. vé. jogok értékcsökkenése összesen 79.943 e Ft, melyek együttes hatására az ingatlanok nettó értéke 4.920 e Ft-tal csökkent.

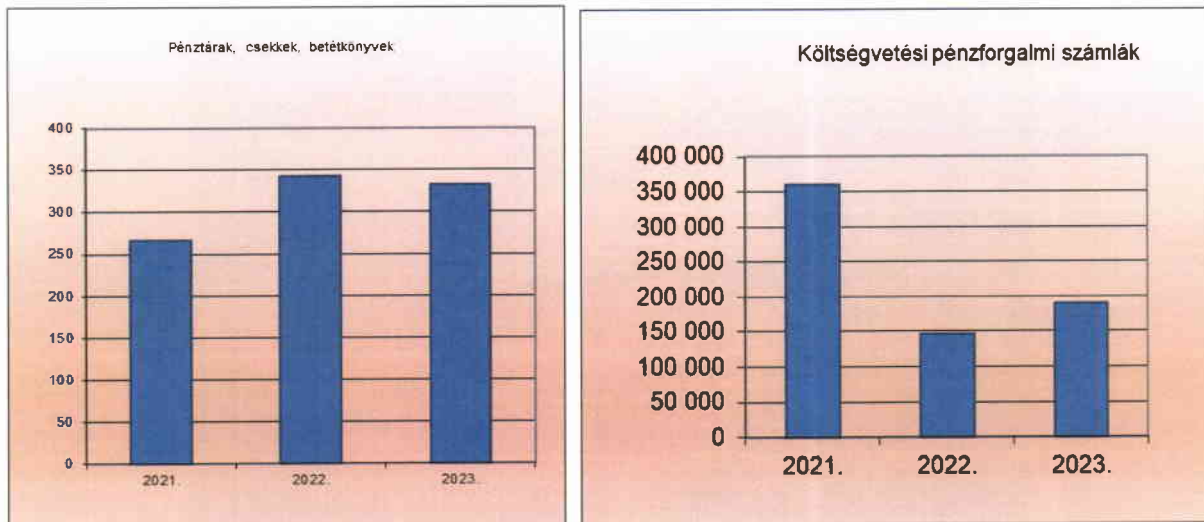
A gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke összesen 49.315 e Ft-tal növekedett, mely 33.698 e Ft beruházásból, 16.732 e Ft térítésmentes átvételből, és -1.115 e Ft értékesítés miatti csökkenésből adódott. A gépek értékcsökkenése összesen 53.262 e Ft-tal növekedett, melyek együttes hatására a nettó érték 3.947 e Ft-tal csökkent.

Befejezetlen beruházásaink értéke a tavalyihoz képest 907 e Ft-tal növekedett, 2023.12.31-én 7.799 e Ft volt.

Forgóeszközök A Tekla u. 2/c telephelyünk raktárában 2023.12.31-i fordulónappal irodaszerek, szakmai-, és egyéb üzemeltetési anyagok záró raktárkészletének értéke 3.192 e Ft volt, mely 16,5 %-kal, 453 e Ft-tal haladta meg az előző év végi értéket.

Pénzeszközök Intézményünk pénzeszközeinek záró állománya 2023.12.31-én 191.031 e Ft volt, ami előző évhez viszonyítva 29,6 %-os 43.632 e Ft-os növekedést jelent, tekintettel a multifunkcionális röntgen beszerzésére év végén kapott nagyszámú támogatásra.

Záró pénzeszközünk állományváltozását 2021-2023. között az alábbi diagrammok szemléltetik (e Ft).



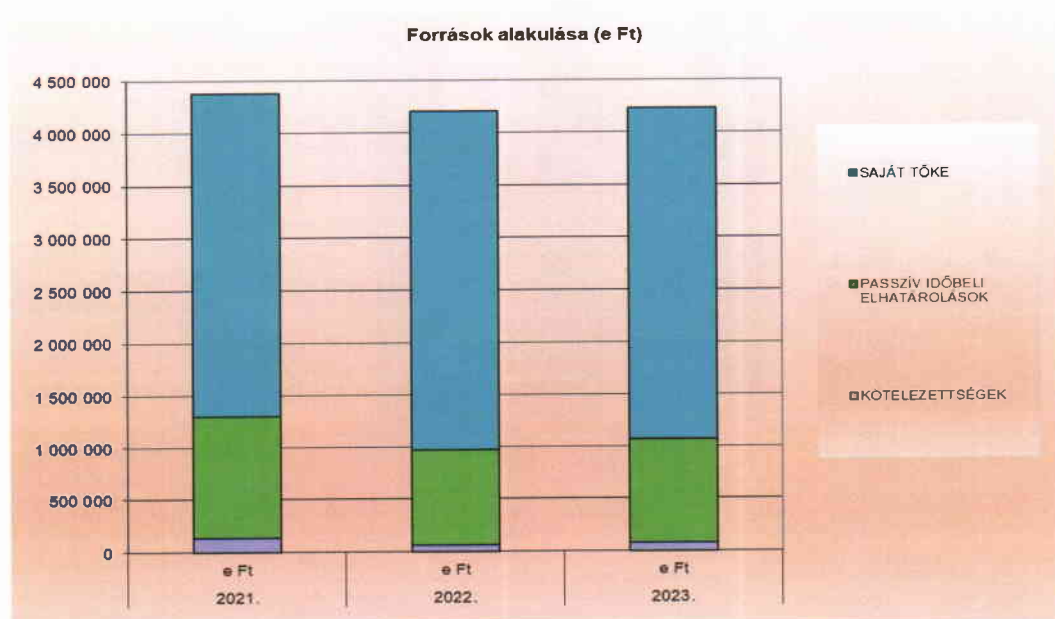
Követelések A követelésállományunk 2022.-ről 2023-ra jelentősen, 24.902 e Ft-tal csökkent, mely nagyobb mértékben a működési célú támogatásokra való követelések 10,5%-os, kisebb mértékben a működési bevétel követelések 31,1%-os mértékű csökkenéséből adódik.

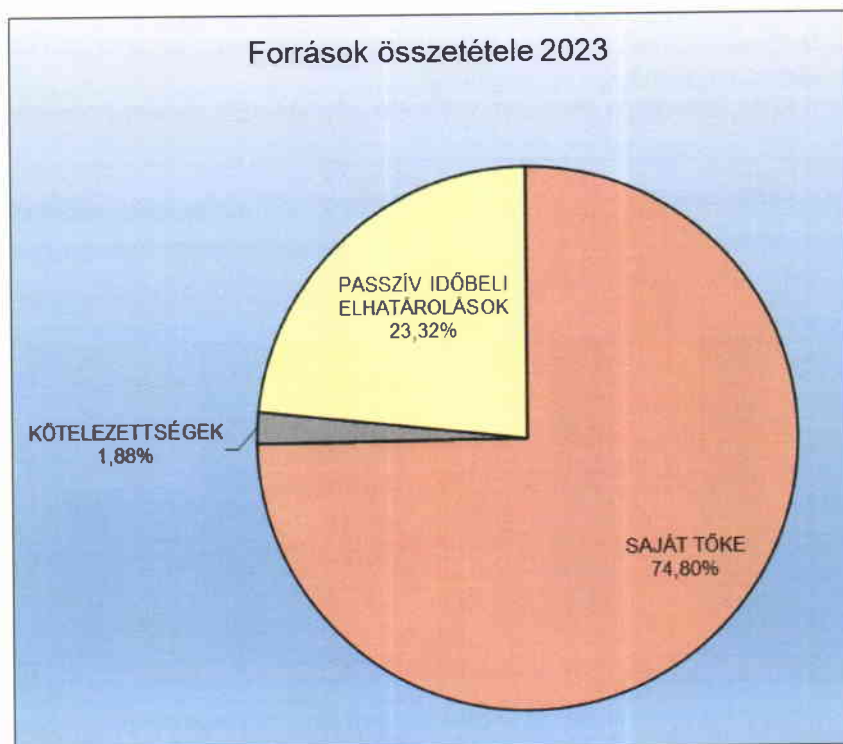
A költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire (NEAK 11-12. havi támogatása) összege év végén 202.537 e Ft, mely a tavalyihoz képest a védőnői feladatok átadása miatt 23.800 e Ft-tal csökkent.

A költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre sor év végi értéke 1.254 e Ft-tal 2.779 e Ft-ra csökkent, mely a partnereink fizetési szokásainak javulását mutatja. Sajnos a 2.779 e Ft-os követelésből már mind lejárt, sőt 243 e Ft már 90 napon túli.

Az aktív időbeli elhatárolások összege 2.110 e Ft-tal, 23,9 %-kal nőtt, mely nincs jelentős hatással a mérleg állományváltozására. E sor összegét a költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása (Posta fiókbérlet, áram, és palackbérlet, biztosítási díjak), valamint a 2022. évet érintő, de 2023-ban továbbszámlázott bevételek értéke adja ki.

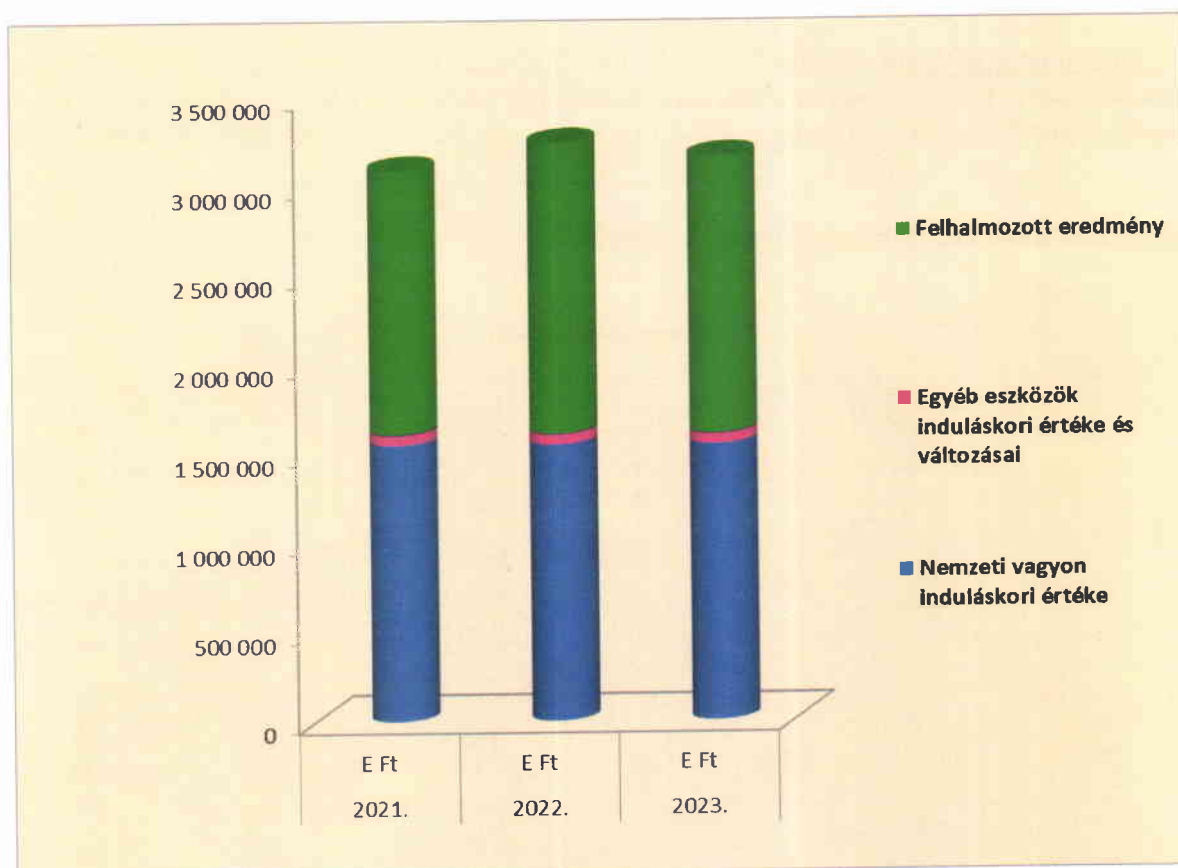
A **Források** alakulását az alábbi diagrammok mutatják:





Az elmúlt évek során a forrásaink összetétele kis mértékben változott: míg a saját tőke aránya kis mértékben (76,95%-ról 74,8%-ra) csökkent, addig a kötelezettségek és a passzív időbeli elhatárolások 1,45%-ról 1,88%-ra, valamint 21,6 %-ról 23,32 %-ra nőttek, de továbbra is a saját tőke teszi ki a források legnagyobb hányadát.

Saját tőke: Alábbi diagramm szemlélteti a Saját tőke elmúlt 3 évi változását.



A saját tőkénk kis mértékű 2,4 %-os csökkenését a tárgyévi -77.659 e Ft-os mérleg szerinti eredmény okozta.

Kötelezettségeink tárgyévben 29,5%-kal, összesen 18.039 e Ft-tal nőttek, mely a költségvetési évben esedékes kötelezettségek 23,1 %-os 27.852 e Ft összegű növekedéséből, és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek 22,3 %-os 8.211 e Ft összegű csökkenéséből adódik.

Költségvetési évben esedékes dologi kötelezettségek nyitott állománya 23.423 e Ft-tal 45.995 e Ft-ra, míg a felhalmozási nyitott kötelezettségünk 4.430 e Ft-tal összesen 4.482 e Ft-ra nőtt.

Költségvetési évet követően esedékes dologi kötelezettségek nyitott állománya 28.646 e Ft, mely a tavalyi évinek csupán a 77,7 %-a.

Jelentősebb nyitott dologi kötelezettségünk: az Országos Orvosi Ügyelet 12. havi számlája 11.160 e Ft, MVM Next Energiaker. Zrt. 11. havi gázszámlái 5.706 e Ft, az Arthrodent Kft 05. és 11. havi fogszabályozás 4.489 e Ft, Az Árgus-Security Kft. 12. havi számlája 2.315 e Ft, Alcon Kft. szemlencse és műtéti csomag számlái 1.870 e Ft, Iconomix Kft teleradiológia 1.546 e Ft, a Vas-Agro-Med Kft 2. és 10. havi ortopédia ENS számlái 1.580 e Ft, Czikovisio Kft. 12. havi szemészeti és 10. havi ENS számlái 1.258 e Ft.

A nyitott felhalmozási kötelezettségeink: az ELO levelezési rendszer licence díja 857 e Ft, a GOVCenter fejlesztésének 305 e Ft-os díja, és a Rextra Kft kolposzkóp és doppler beszerzés számlája.

Jelentős kockázati elemek nem merültek fel. A korábbi időszakhoz hasonlóan a 2023. évben is határidőre eleget tettünk fizetési kötelezettségeinknek.

Passzív időbeli elhatárolások értéke a tavalyi évhez képest 76.527 e Ft-tal, 8,4 %-kal nőtt, melyből 10.980 e Ft a költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának, 65.547 e Ft pedig a halasztott eredményeszerű bevételek passzív időbeli elhatárolásának (a térítésmentesen átvett eszközök még el nem számolt értékcsökkenése) növekedéséből adódott.

Mutatók

Megnevezés	2021.	2022.	2023.	Változás (%)
Befektetett eszközök aránya (Bef.eszk/összes eszk.)	87,00%	90,77%	90,28%	99,5
Tőkeerősség mutatója (Saját tőke/Összes forrás)	70,44%	76,95%	74,80%	97,2
Eladósodási mutató (Összes kötelezettség/Összes forrás)	3,10%	1,45%	1,88%	129,0
Befektetett eszközök fedezete (Saját tőke/Befektetett eszközök)	80,96%	84,78%	82,86%	97,7
Pénzügyi helyzet mutatói				
Hítelfedezeti mutató (Követelések/Költségvetési évben esedékes kötelezettségek)	782,65%	1018,25%	407,06%	40,0
Eladósodottság mértéke (Összes Kötelezettségek/Saját tőke)	4,40%	1,89%	2,51%	132,7
Likviditási mutatók				
Gyorsráta I. (Pénzeszközök/Költségvetési évben esedékes kötelezettségek)	13,83	6,52	3,78	58,1
Gyorsráta II. (Követelések+Pénzeszközök/Költségvetési évben esedékes kötelezettségek)	21,66	16,70	7,86	47,0
Likviditási ráta (Forgóeszközök/Kötelezettségek)	4,20	6,35	5,18	81,7

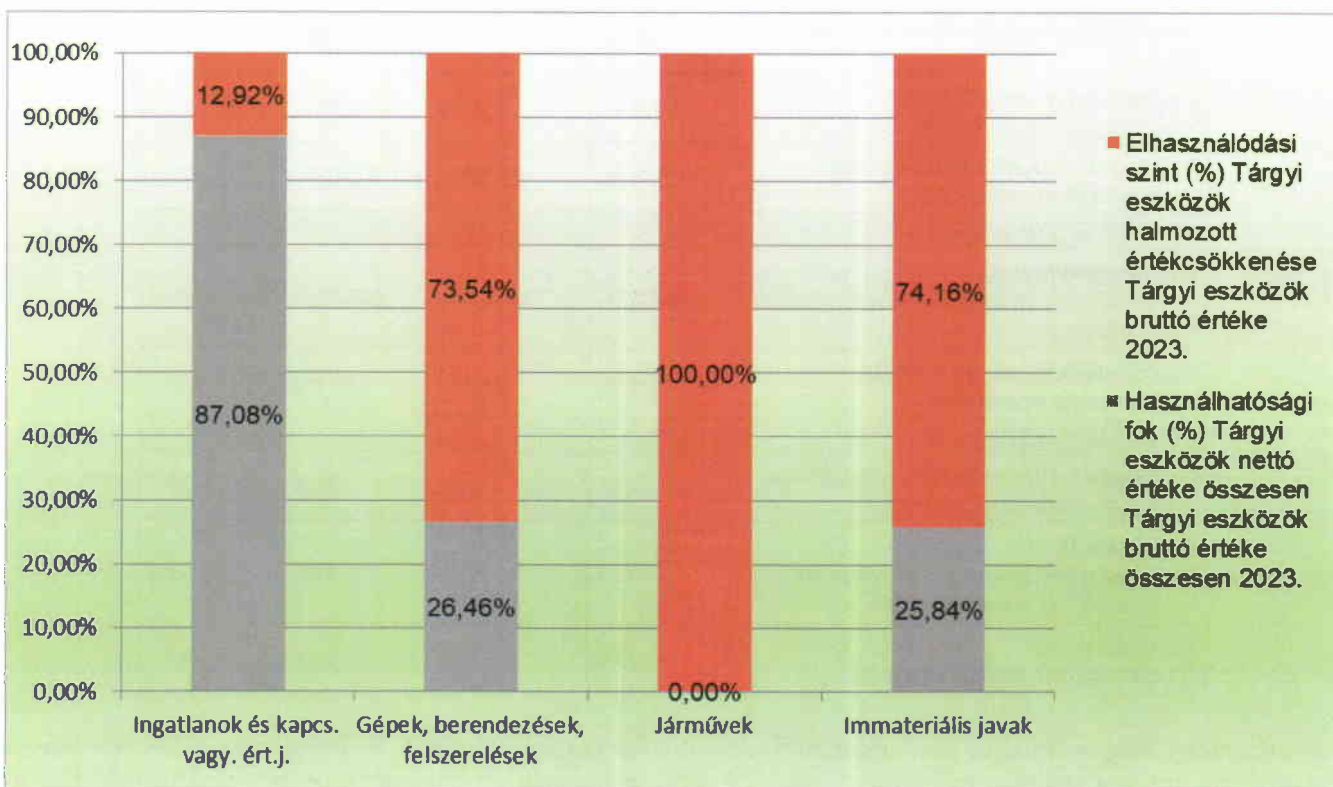
Az Intézmény vagyonszámításai jók, tekintettel a saját tőke magas arányára. A befektetett eszközök aránya megmutatja, hogy a tartósan befektetett eszközök 90%-át képezik az intézmény összes eszközének. Bár az eladósodottsági mutató 29%-ot emelkedett, maga az arány így is minimális.

A Hitelfedezettségi mutató ugyan 40%-ra csökkent a tavalyi évhez képest, de még így is a követelések állománya 4-szeres mértékben lefedi a költségvetési évben esedékes kötelezettségeket. Az eladósodottság mértéke kissé nőtt, de még így sem jelentős.

A Likviditási mutatók ugyan romlottak az előző évhez képest, de még így is jónak mondhatók. A likviditási gyorsráta I. megmutatja, hogy a pénzeszközök 2023-ban 3,78-szoros mértékben fedezték a költségvetési évben esedékes követeléseket. A likviditási ráta pedig megmutatja, hogy a forgóeszközök értéke 5,18-szor fedezik az összes kötelezettségek értékét.

Megnevezés	Használhatósági fok (%)			Elhasználódási szint (%)		
	Tárgyi eszközök nettó értéke összesen			Tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenése		
	Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen			Tárgyi eszközök bruttó értéke		
	2021.	2022.	2023.	2021.	2022.	2023.
Ingtatlanok és kapcs. vagy. ért.j.	86,60%	88,80%	87,08%	13,40%	11,20%	12,92%
Gépek, berendezések, felszerelések	25,99%	29,18%	26,46%	74,01%	70,82%	73,54%
Járművek	5,58%	0,00%	0,00%	94,42%	100,00%	100,00%
Tárgyi eszközök összesen	77,44%	80,78%	78,52%	22,56%	19,22%	21,48%
Immateriális javak	11,73%	18,65%	25,84%	88,27%	81,35%	74,16%
Befektetett eszközök összesen	77,12%	80,53%	78,26%	22,88%	19,47%	21,74%

Az elhasználódott, korszerűtlen tárgyi eszközeinket szabad anyagi forrásunknak megfelelően igyekszünk pótolni, bővíteni, felújítani, korszerűsíteni. Tekintettel arra, hogy az éves felhalmozási keretünk a tárgyi eszközök értékéhez képest csekély volt, ezért a tárgyi eszközeink elhasználódottsági szintje nőtt, párhuzamosan a használhatósági fok csökkenésével.



6. Intézmény egyéb tájékoztatása, záró megállapítása

a) Záró megállapítás

A rendelkezésünkre álló források racionális felhasználásával igyekszünk kötelező feladatainkat maradéktalanul ellátni. Az Intézmény működtetésében a legnagyobb kihívás továbbra is a megfelelő létszámú és képzettségű humán erőforrás biztosítása.

Az intézményi bevételek és kiadások tervezése, felhasználása és elszámolása az eszközökkel-forrásokkal való gazdálkodás kockázat elemzéssel megalapozott munkaterve szerint történik. 2023. évben az önkormányzat támogatásának köszönhetően a háborús infláció miatti rezsiáremelkedések sem okoztak likviditási problémát.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérjük, hogy a 2023. évi számszaki és szöveges beszámolónkat elfogadni szíveskedjen!

Budapest, 2024. március 20.

Intézmény megnevezése: XVI. kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálata
Adószám: 15516288-2-42

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a Korm. rendelet 1. melléklete szerinti tartalommal nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Továbbá a 11. § (2a) bekezdése kimondja, hogy „A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.”

Fentiek szerinti kötelezettségemnek megfelelően teszem meg a következő nyilatkozatot:

Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

A) Alulírott Dr. Kiss Marianna, a XVI. kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálata költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

- Szervezeti célrendszer és szervezeti felépítés: Az intézmény céljai meghatározottak, a feladatellátás részletes szabályai az SzMSz-ben rögzítésre kerültek. Az SzMSz a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket tartalmazza, az SzMSz az alapító okirattal összhangban van. Az SzMSz részét képezi az intézmény szervezeti felépítése, amely valamennyi munkakörre vonatkozóan áttekinthetően tartalmazza a szervezeten belül elfoglalt helyet, az alá- fölé- és mellérendeltségi viszonyokat.
- 2023-ban Alapító Okirat módosítás történt a területi védőnők Észak-pesti Centrum Kórházba való áthelyezésével. Ezzel a Család és növedelmi egészségügyi gondozás szakfeladat megszűnt. Az alapító okirat módosításának következtében 2023.10.16.-al új Szervezeti és Működési Szabályzat készült, új organogrammal kiegészítve.
- Belső szabályzatok: 2023-ban az alábbi gazdasági szabályzatok kerültek aktualizálásra: a gazdasági szervezet ügyrendje, a kötelezettségvállalási szabályzat függeléke, a térítési díj szabályzat, a Cafetéria szabályzat, a pénzkezelési szabályzat, a kockázatkezelési szabályzat, a beszerzési és közbeszerzési szabályzat, a selejtezési szabályzat, és kiadásra került egy új munkaügyi szabályzat, mely a kiválasztási és felvételi folyamatokon túl tartalmazza a korábban a kollektív szerződésben deklarált, annak hatályon kívül helyezése óta szabályozatlan területeket. A szabályzatok mellett év végén felülvizsgálatra és aktualizálásra kerültek a Minőségirányítási eljárásutasítások is. Az intézmény rendelkezik megfelelő belső szabályzatrendszerrel, amelyet folyamatosan aktualizál a jogszabályi és belső változások szerint. A belső szabályzatokat a munkatársak ismerik és alkalmazzák.
- Feladat- és felelősségi körök: Az intézményi feladatkörök az SzMSz-ben meghatározásra kerültek. Valamennyi dolgozó rendelkezik munkaköri leírással, amelyekben részletesen megtalálhatóak az ellátandó feladatkörök, a felelősségi- és hatáskörök. A munkaköri leírások felülvizsgálata és aktualizálása 2023.10.15.-ig megtörtént minden területen.
- Folyamatok meghatározása és dokumentálása: Az intézmény elkészítette és folyamatosan aktualizálja a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalait. Az ellenőrzési nyomvonalak a kockázatkezeléssel párhuzamosan 2023-ban is - mint minden évben - felülvizsgálatra és aktualizálásra kerültek.
- Humánerőforrás: Az intézménynél a humánerőforrás-kezelés átlátható, a kiválasztási rendszertől kezdve a dolgozók foglalkoztatásán át az ösztönző rendszerig. Az intézmény gondot fordít a humánerőforrás megfelelő kiválasztására, megtartására, fejlesztésére, hatékony és eredményes foglalkoztatására, megbecsülésére.
- Etikai értékek és integritás: Az intézmény működésében érvényesülnek a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei, biztosítva van a közérdek előtérbe helyezése a magánérdekkel szemben. A szervezetet és a munkavállalóit is integritás jellemzi, az alkalmazott módszerek és tevékenységek összhangban vannak a szervezeti célokkal és az etikai értékekkel. A munkavállalók az etikai elvárásoknak megfelelően cselekszenek.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- Az integrált kockázatkezelési szabályzat 2023.08.29.-ig teljes felülvizsgálatra és aktualizálásra került, kijelölésre került a kockázatkezelési koordinátor a gazdasági igazgató személyében.
- A támogató tevékenységek esetében 2023.08.31.-ig, míg a szakmai tevékenységek vonatkozásában 2023.12.10.-ig minden folyamat kockázatértékelése, esetleges magasabb kockázat esetén intézkedési terv készítése megtörtént.
- A kockázatok meghatározása és felmérése: Az intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat megállapítottuk és felmértük.

- A kockázatok elemzése: Meghatároztuk a felmért kockázatok bekövetkezési valószínűségét és az intézmény szervezeti céljaira gyakorolt hatását. Ezek alapján a kockázatok rangsorolása megtörtént.
- A kockázatok kezelése: Minden felmért és rangsorolt kockázat esetében meghatározásra került a kockázatkezelés módja, a kockázatkezelést a vezetés minden folyamatba beágyazottan végzi.
- A kockázatkezelés folyamatának felülvizsgálata: Az intézmény nagyságrendjére tekintettel a kialakított kockázatkezelési rendszer megfelelő, a bekövetkezett változásokhoz igazítása megtörténik. Az alkalmazott kockázatkezelési módszerek megfelelően segítik az intézmény feladatellátását, a szervezeti célok elérését.
- Csalás, korrupció: A belső szabályzatok rendszere, a feladatok megosztása, a feladat-, felelősségi- és hatáskörök meghatározottsága biztosítja a szándékosságból eredő szabálytalanságok, integritást sértő események bekövetkezésének minimalizálását.

Kontrolltevékenységek:

- Kontrollstratégiák és módszerek: A kontrollstratégiák és módszerek úgy kerültek kialakításra a szervezet minden szintjén, hogy biztosítsák, hogy a kockázatkezelés során a szervezeti célokra ható kockázatok a meghatározott tűréshatárokon belül maradjanak. A kontrolltevékenységeken belül kiemelt szerepe van az engedélyezési és jóváhagyási eljárásrendnek, valamint az adatokhoz és információkhoz való hozzáférés kontrolljának.
- Feladatkörök szétválasztása: A szervezeten belül a feladat- és hatáskörök szétválasztásra kerültek olyan formában, hogy egy személy kezében se összpontosulhassanak olyan eszközök, jogok és lehetőségek, amelyek révén elkerülheti a mások általi ellenőrzést, illetve amelyek visszaélésekre, csalásokra adnak módot.
- Feladatvégzés folytonossága: A dolgozók távozásakor szükség esetén munkakör átadás-átvételi jegyzőkönyvek készülnek, a távozó dolgozó valamennyi folyamatban lévő ügye beazonosíthatóan kerül átadásra.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Információ és kommunikáció: Az intézmény vezetése biztosítja, hogy a munkatársak a feladatuk ellátásához szükséges releváns információkhoz kellő időben hozzájussanak. Az intézményi kommunikáció fontos elemei a vezetői és belső értekezletek. Intézményünkben heti rendszerességgel vezetői értekezletet tartunk, illetve az Ápolási Igazgató, valamint a Gazdasági Igazgató legalább havonta egyszer tart értekezletet az irányítása alá tartozó szervezeti egység tagjai számára.
- Iktatási rendszer: Az intézményhez érkező, az intézmény által küldött és a szervezeten belül keletkezett iratok nyomon követése az iktatási rendszeren keresztül valósul meg. Intézményünk 2023.-ban az eddigi papír alapú iktatási rendszer helyett elektronikus iktatás bevezetéséről döntött, melynek kialakítása tárgyévben megkezdődött. Az intézmény rendelkezik iratkezelési szabályzattal, amely részletesen leírja, hogy milyen eljárást kell követni az irat keletkezésétől annak megsemmisítéséig. A szabályzat felülvizsgálata az új iktatási rendszer bevezetése miatt 2023-ban elkezdődött.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- Intézményünknel 2010-ben ISO 9001 szabvány-, valamint a Magyar Egészségügyi Ellátási Standardok (MES) szerinti külső minőségirányítási rendszert vezettünk be. Tanúsítványunk 2022. november 22-től 2025. október 18-ig érvényes sikeres felülvizsgálatok esetén.
- A szervezeti célok megvalósításának monitoringja: Az intézmény vezetése folyamatos, naprakész információkkal rendelkezik a szervezeti célok megvalósításáról, amelynek egyik fontos eleme a vezetők és munkatársak rendszeres beszámoltatása.

- Belső ellenőrzés: Az intézmény belső ellenőrzését a polgármesteri hivatal belső ellenőrei mellett vállalkozási megbízási szerződéssel Halasi Anita látta el, aki 2023. évben összesen 6 db vizsgálatot folytatott le. A belső ellenőr az előző évi kockázatelemzés alapján határozta meg az intézménynél az ellenőrzések tárgyát és gyakoriságát. A belső ellenőr munkáját a jogszabályokban, a módszertani útmutatókban és az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározottak alapján végzi.
- Az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. 12. §. előírásai alapján tekintettel arra, hogy a KESZ érvényes finanszírozási szerződéssel rendelkezik, és az egészségügyi szakellátásokért az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott tételek éves összege eléri a 300 millió forintot, köteles beszámolóját könyvvizsgálóval ellenőriztetni. Intézményünket 2023.-ban a Bercsik Könyvvizsgáló Kft vizsgálta.
- A belső kontrollok értékelése: A belső kontrollok értékelése 2023-ban megtörtént.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: igen-nem*

*Tekintettel arra, hogy a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet kétévenkénti továbbképzési kötelezettséget ír elő, melyet a gazdasági vezető utoljára 2022. évben teljesített. A következő továbbképzési kötelezettsége 2024. évben esedékes. Az Intézmény vezetők számára belső kontrollok témakörében előírt továbbképzési kötelezettségnek a Főigazgató 2023.-ban eleget tett.

Kelt: Budapest, 2024. március 20.



aláírás

2023. évi zárszámadás

Szöveges beszámoló

Intézmény megnevezése: BUDAPEST FŐVÁROS XVI.
KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
GAZDASÁGI, MŰKÖDTETŐ-ELLÁTÓ
SZERVEZET (rövid név: GAMESZ)

Székhely: 1163 Budapest, Havashalom utca 43.

Adószám: 15516271-2-42
KSH statisztikai számjel: 15516271-8411-322-01

Tel.: 06-1-411-0458
E-mail: gamesz@gamesz16.hu

Budapest, 2024. 03. 18.



Sinkovics Zsuzsanna
Sinkovics Zsuzsanna
Intézményvezető

Feladatellátás általános értékelése

Alaptevékenység államháztartási szakágazata: 841117 Kormányzati és önkormányzati intézmények ellátó, kiegészítő szolgálatai.

A költségvetési szerv közfeladata: Gazdasági, pénzügyi, számviteli tevékenységet (így különösen a költségvetés tervezésével, gazdálkodással, számvittel, beszámolással kapcsolatos és munkaügyi feladatokat) végez az alapító okiratban megjelölt intézmények vonatkozásában, külön együttműködési megállapodás alapján.

Intézményünk a rendelkezésre álló egységes szerkezetbe foglalt A12/2016 okiratszámú alapító okiratában szereplő, alább felsorolt intézmények tekintetében 2023-es évben is ellátta a pénzügyi- számviteli nyilvántartásaik vezetését, munkaügyi- és tárgyi eszközgazdálkodással kapcsolatos feladatait az általunk és az Intézmények által kötött munkamegosztási megállapodás alapján:

- Cinkotai Huncutka Óvoda
- Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda
- Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda
- Mátyásföldi Fecskefészkek Óvoda
- Budapest XVI. kerületi Napsugár Óvoda
- Sashalmi Manoda Óvoda
- Szentmihályi Játsszókert Óvoda
- Corvin Művelődési Ház
- Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Területi Szociális Szolgálat
- XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde
- Napraforgó Családsegítő- és Gyermekjóléti Központ
- Kerületgazda Szolgáltató Szervezet
- Rákosmenti Mezei Őrszolgálat
- Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ

A 2023-es évben igyekeztünk felkészülni az elektronikus kapcsolattartás kialakítására. Ennek megfelelően megkezdtük a NISZ-es elektronikus tanúsítványok (az elektronikus úton történő aláíráshoz) beszerzését. Ez a folyamat minden igyekezetünk ellenére döcögösen és lassan zajlott. Az év végén még mindig két intézményvezető és két helyettes aláíró CD-jének beszerzése volt folyamatban.

Intézményünkben és a hozzánk rendelt gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek vonatkozásában az Együttműködési megállapodás alapján ránk vonatkozó, általunk végzett tevékenységek

esetében fokozottan figyelünk a jogszabályok pontos betartására, mindemellett kiemelt feladatunk a hatékony, takarékos intézményi gazdálkodás, és a zavartalan működés elősegítése és fenntartása. Ebben az évben is hangsúlyosan igyekszünk a saját feladataink mellett segíteni az Intézmények gazdálkodását tanácsadással, továbbra is figyelemmel kísérjük az Intézmények sorokon belüli költségeit. Az év közbeni beszámolókat, adatszolgáltatásokat, bevallásokat minden esetben határidőre teljesítettük.

Mind a tervezésnél, mind a gazdálkodásnál felmerülő problémákat továbbra is az adott intézményvezetővel illetve az Önkormányzat megfelelő szakemberével együttműködve az év folyamán zökkenőmentesen megoldottuk, az Intézményekben dolgozók kollegákkal is folyamatos az együttműködés, az információ áramlás és a szakmai segítségnyújtás.

A GAMESZ a 2023-as év folyamán a 15 intézmény vonatkozásában 25 422 db dokumentumot dolgozott fel, teljes létszámmal – a fenntartó által engedélyezett 15 fő teljes munkaidős és 1 fő részmunkaidős státusszal.

Költségvetési bevételek teljesülése

516 275		<i>Ezer forintban !</i>				
Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése		2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi IV. számú módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	2023. évi teljesítés %
1	2	3	4	5	6	7
		Bevételek				
1.		Működési bevételek (1.1.+...+1.11.)	0	405	405	100%
	1.1.	Készletértékesítés ellenértéke	0	0	0	
	1.2.	Szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	
	1.3.	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	
	1.4.	Tulajdonosi bevételek	0	0	0	
	1.5.	Ellátási díjak	0	0	0	
	1.6.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	0	0	
	1.7.	Általános forgalmi adó visszatérítése	0	0	0	
	1.8.	Kamatbevételek	0	399	399	100%
	1.9.	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0	
	1.10.	Biztosító által fizetett kártérítés	0	0	0	
	1.11.	Egyéb működési bevételek	0	6	6	100%
2.		Felhalmozási bevételek (2.1.+2.2.)	0	0	0	
	2.1.	Immateriális javak értékesítése	0	0	0	
	2.2.	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	0	0	
3.		Működési célú támogatások államháztartáson belülről (3.1.+3.2.)	0	0	0	
	3.1.	Elvonások és befizetések bevételei	0	0	0	
	3.2.	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről	0	0	0	
	3.3.	- ebből EU támogatás	0	0	0	
4.		Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről	0	0	0	
	4.1.	- ebből EU támogatás	0	0	0	
5.		Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	
6.		Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	
7.		Közhatalmi bevételek	0	0	0	
8.		Költségvetési bevételek összesen (1.+...+7.)	0	405	405	100,0%
9.		Finanszírozási bevételek (9.1.+9.2.+9.3.)	137 018	147 839	147 224	99,6%
	9.1.	Költségvetési maradvány igénybevétele	0	3 649	3 649	100,0%
	9.2.	Vállalkozási maradvány igénybevétele	0	0	0	
	9.3.	Irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás)	137 018	144 190	143 575	99,6%
10.		BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (8+9)	137 018	148 244	147 629	99,6%

A GAMESZ működési célú bevételei mindösszesen 405eFt tesznek ki, mely 399eFt kamatbevételből és 6eFt egyéb működési bevételből származnak.

Finanszírozási bevételek teljesülése

Finanszírozási bevételeink egészét a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzata, mint fenntartó által biztosított, a 2023 évi költségvetésünkben jóváhagyott, módosításokkal növelt, mindösszesen 143 574eFt teljesült irányító szervi támogatás tette ki, amely 99,6%-ban teljesült, a 144 190eFt módosított előirányzathoz képest. Ezen felül az Önkormányzat biztosított a 2022. évi zárszámadási rendelete alapján 3 649eFt-ot.

Költségvetési kiadások alakulása (kiemelt előirányzatonkénti bontásban)

516 275		Ezer forintban !				
	Száma	Kiemelt előirányzat, előirányzat megnevezése	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi IV. számú módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	2023. évi teljesítés %
1	2	3	4	5	6	7
		Kiadások				
1.		Működési költségvetés kiadásai (1.1.+...+1.5.)	136 937	143 888	142 039	98,7%
	1.1.	Személyi juttatások	113 003	115 407	114 270	99,0%
	1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	15 775	16 062	15 742	98,0%
	1.3.	Dologi kiadások	8 159	11 773	11 381	96,7%
	1.4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	
	1.5.	Egyéb működési célú kiadások	0	646	646	100,0%
2.		Felhalmozási költségvetés kiadásai (2.1.+...+2.3.)	81	4 357	4 345	99,7%
	2.1.	Beruházások	81	4 357	4345	99,7%
	2.2.	Felújítások				
	2.3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások				
	2.4.	- ebből EU-s forrásból tám. megvalósuló programok, projektek kiadásai				
3.		KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1.+2.)	137 018	148 245	146 384	98,7%

A GAMESZ kiadásait elsősorban a személyi juttatások teszik ki, melyek összege az előző évekhez hasonlóan 99,0%-ban teljesült. Legkisebb mértékben ismét a dologi kiadásaink teljesültek. 2023-as évben a takarítási szolgáltatást belső munkaerővel megoldva személyi kiadások között számoljuk el, ami változást jelent a korábban takarító céggel történt szerződéshez képest. A dologi kiadásainkat a még korábban megkezdett iratrendezés, és selejtezési folyamat utolsó részletének kifizetése emelte meg, mely 2 350eFt + ÁFA, mindösszesen 2 984,5eFt értéket tett ki. Beruházási kiadásaink között számoltuk el a szükségessé vált Windows frissítéseket illetve egyéb szükséges informatikai eszközök beszerzését, mellyel így nem terheltük a 2024-es év kiadásait.

GAMESZ kiadások 2023



Költségvetési maradvány

Az államháztartási törvény 1. § 17. pontja definiálja a maradvány fogalmát, miszerint "a költségvetési év során a bevételek és kiadások különbözete, amely az alaptevékenység bevételei és kiadásai tekintetében a költségvetési maradvány," alapján a GAMESZ költségvetési maradványa 1 423eFt (147 629eFt – 146 206eFt), melyet 178eFt kötelezettségvállalás terhel, amelyet áthúzódó 18eFt Yettel és 160eFt Saldo szállítói számla tesz ki.

Az intézmény vagyonának alakulása

#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
1	2	3	4	5
01	A/II/1 Vagyon értékű jogok	129 086	213 087	342 173
04	A/I Immateriális javak (=A/II/1+A/II/2+A/II/3)	129 086	213 087	342 173
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
08	Beruházások, felújítások	0	961 480	961 480
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	0	961 480	961 480
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	129 086	1 174 567	1 303 653

Az intézmény vagyona nyilvántartási értéken az éves terv szerinti értékcsökkenéssel csökkent. Az informatikai beszerzések az év végéig nem kerültek aktiválásra, ezért a befejezetlen beruházások között szerepelnek a Windows licenszek és a monitorok.

Kmf.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a Korm. rendelet 1. melléklete szerinti tartalommal nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Továbbá a 11. § (2a) bekezdése kimondja, hogy „A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.”

A Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető-Ellátó Szervezetnél az Állami Számvevőszék korábban lefolytatta „Önkormányzatok ellenőrzése – Önkormányzati intézmények integritás és belső kontrollrendszerének ellenőrzése” című ellenőrzését. Az ÁSZ által megküldött figyelemfelhívó levélben foglaltaknak megfelelően eljárva, e beszámoló részét képezően elkészítésre került a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 11. § (1) bekezdésében foglaltak szerinti vezetői nyilatkozat:

Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

A) Alulírott Sinkovics Zsuzsanna, a BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT GAZDASÁGI, MŰKÖDTETŐ-ELLÁTÓ SZERVEZET költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékeln tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

- Szervezeti célrendszer és szervezeti felépítés: Az intézmény céljai meghatározottak, a feladatellátás részletes szabályai az SzMSz-ben rögzítésre kerültek. Az SzMSz a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket tartalmazza, az SzMSz az alapító okirattal összhangban van. Az SzMSz részét képezi az intézmény szervezeti felépítése, amely valamennyi munkakörre vonatkozóan áttekinthetően tartalmazza a szervezeten belül elfoglalt helyet, az alá- fölé- és mellérendeltségi viszonyokat.
- Belső szabályzatok: Az intézmény rendelkezik megfelelő belső szabályzatrendszerrel, amelyet folyamatosan aktualizál a jogszabályi és belső változások szerint. A belső szabályzatokat a munkatársak ismerik és alkalmazzák. Új szabályzat nem került elkészítésre.
- Feladat- és felelősségi körök: Az intézményi feladatkörök az SzMSz-ben meghatározásra kerültek. Valamennyi dolgozó rendelkezik munkaköri leírással, amelyekben részletesen megtalálhatóak az ellátandó feladatkörök, a felelősségi- és hatáskörök.
- Folyamatok meghatározása és dokumentálása: Az intézmény elkészítette és folyamatosan aktualizálja a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalait.
- Humán erőforrás: Az intézménynél a humán erőforrás-kezelés átlátható, a kiválasztási rendszertől kezdve a dolgozók foglalkoztatásán át az ösztönző rendszerig. Az intézmény gondot fordít a humán erőforrás megfelelő kiválasztására, megtartására, fejlesztésére, hatékony és eredményes foglalkoztatására, megbecsülésére.
- Etikai értékek és integritás: Az intézmény működésében érvényesülnek a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei, biztosítva van a közérdek előtérbe helyezése a magánérdekkel szemben. A szervezetet és a munkavállalóit is integritás jellemzi, az alkalmazott módszerek és tevékenységek összhangban vannak a szervezeti célokkal és az etikai értékekkel. A munkavállalók az etikai elvárásoknak megfelelően cselekszenek.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A kockázatok meghatározása és felmérése: Az intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat megállapítottuk és felmértük.
- A kockázatok elemzése: Meghatároztuk a felmért kockázatok bekövetkezési valószínűségét és az intézmény szervezeti céljaira gyakorolt hatását. Ezek alapján a kockázatok rangsorolása megtörtént.
- A kockázatok kezelése: Minden felmért és rangsorolt kockázat esetében meghatározásra került a kockázatkezelés módja, a kockázatkezelést a vezetés minden folyamatba beágyazottan végzi.
- A kockázatkezelés folyamatának felülvizsgálata: Az intézmény nagyságrendjére tekintettel a kialakított kockázatkezelési rendszer megfelelő, a bekövetkezett változásokhoz igazítása megtörténik. Az alkalmazott kockázatkezelési módszerek megfelelően segítik az intézmény feladatellátását, a szervezeti célok elérését.
- Csalás, korrupció: A belső szabályzatok rendszere, a feladatok megosztása, a feladat-, felelősségi- és hatáskörök meghatározottsága biztosítja a szándékosságból eredő szabálytalanságok, integritást sértő események bekövetkezésének minimalizálását.

Kontrolltevékenységek:

- Kontrollstratégiák és módszerek: A kontrollstratégiák és módszerek úgy kerültek kialakításra a szervezet minden szintjén, hogy biztosítsák, hogy a kockázatkezelés során a szervezeti célokra ható kockázatok a meghatározott tűréshatárokon belül maradjanak. A kontrolltevékenységeken belül kiemelt szerepe van az engedélyezési és jóváhagyási eljárásrendnek, valamint az adatokhoz és információkhoz való hozzáférés kontrolljának.
- Feladatkörök szétválasztása: A szervezeten belül a feladat- és hatáskörök szétválasztásra kerültek olyan formában, hogy egy személy kezében se összpontosulhassanak olyan eszközök, jogok és lehetőségek, amelyek révén elkerülheti a mások általi ellenőrzést, illetve amelyek visszaélésekre, csalásokra adnak módot.
- Feladatvégzés folytonossága: A dolgozók távozásakor munkakör átadás-átvételi jegyzőkönyvek készülnek, a távozó dolgozó valamennyi folyamatban lévő ügye beazonosíthatóan kerül átadásra.
- A 2023-as évben belső ellenőrzés nem történt.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Információ és kommunikáció: Az intézmény vezetése biztosítja, hogy a munkatársak a feladatuk ellátásához szükséges releváns információkhoz kellő időben hozzájussanak. Az intézményi kommunikáció fontos elemei a vezetői és belső értekezletek.
- Iktatási rendszer: Az intézményhez érkező, az intézmény által küldött és a szervezeten belül keletkezett iratok nyomon követése az iktatási rendszeren keresztül valósul meg.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- A szervezeti célok megvalósításának monitoringja: Az intézmény vezetése folyamatos, naprakész információkkal rendelkezik a szervezeti célok megvalósításáról, amelynek egyik fontos eleme a vezetők és munkatársak rendszeres beszámoltatása.
- Belső ellenőrzés: Az intézmény belső ellenőrzését a polgármesteri hivatal belső ellenőrei látják el. A belső ellenőrök kockázatelemzés alapján határozzák meg az intézménynél az ellenőrzések gyakoriságát. A belső ellenőrök munkájukat a jogszabályokban, a módszertani útmutatókban és az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározottak alapján végzik.
- A belső kontrollok értékelése: A belső kontrollok értékelése 2023-ben megtörtént.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évről vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: **igen-nem**

Kelt: Budapest, 2024. 03. 18.



János Zim

aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: Budapest, 2024.

P. H.

.....
aláírás

2023. évi zárszámadás

Szöveges beszámoló

Intézmény megnevezése:

Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda

Adószám: 16923481-2-42

Tel.: 06-1-403-66-18

E-mail: gyerekkucko.ovoda@gamesz16.hu

Budapest, 2024. március 20.



Dénes Hilda
Igazgató

Feladatellátás általános értékelése

Az alapító okiratunk szerint végeztük az alaptevékenységünket.

Az intézmény rendelkezésére bocsátott pénzeszközöket igyekeztünk célirányosan a gyerekek szükségleteinek figyelembe vételével felhasználni.

Az intézményünkben 13 csoport működik, 2023. december végén a gyereklétszám óvodánkban 226 fő volt, melyből 16 fő sajátos nevelési igényű gyermek. A sajátos nevelési igényű gyermekek ellátását nagymértékben segítette, hogy óvodánk rendelkezik 1 fő gyógypedagógusi státusszal, így a 35 fő BTM-es gyerekek és a sajátos nevelési igényű gyerekek ellátása biztosított. Ezenkívül 2017. szeptember 1-től a kerületünkben működő gyógypedagógiai hálózat látja el a sajátos nevelési igényű gyerekek fejlesztését. 2017. november 1-től nevelő munkánkat segíti 1 fő pszichológus, aki segítette a gyerekek beilleszkedését.

Az éves engedélyezett közalkalmazotti létszám 2023. évben 52,5 fő. 2023. év végén 2 fő óvodapedagógus és 1 fő konyhás – dajka üres álláshelyünk volt.

A kiadásaink teljesítését nagymértékben segítette, hogy a költségvetésünkben a működéshez szükséges anyagi fedezet biztosított volt mind a gyerekek mind pedig a munkavállalók számára.

Szeretném megköszönni a Budapest XVI. kerületi Önkormányzat képviselőtestületének, hogy az óvodánk részére biztosította a személyi és dologi kiadások fedezetét – ezen nehéz időszak alatt is -, a működéshez szükséges anyagi eszközöket és a humán erőforrás megbecsülése érdekében a reprezentációs kiadásokat, ill. a jutalomkeretet.

Továbbá a gyerekek és a szülők nevében köszönetet mondok, hogy a költségvetésen túl az ovigyümölcs is a gyerekek részére napi szinten biztosított volt egész évben. A szülők tehermentesítve voltak az étkezési térítési díj megfizetésén túl az egész éves óvodáztatás során. Ezen kívül a nagycsoportos óvodások, mind a három épületünkből, hetente egyszeri alkalommal úszásoktatásban és korcsolyaoktatásban részesülnek.

Költségvetési bevételek teljesülése

Az intézménynek az étkezési térítési díjakból van saját bevétele, melynek 2023. évi eredeti előirányzata 9 689 066 e Ft volt, a 2023. évi III. számú módosított előirányzata 9 863 510 e Ft volt, melyet 100 %-ra teljesítettünk.

Finanszírozási bevételek teljesülése

Finanszírozási bevételeink 2023. évi eredeti előirányzata 459 375 768 e Ft volt, a 2023. évi III. sz. módosításkor 491 707 414 e Ft emelkedett, melyet 100 %-ra teljesítettünk.

Költségvetési kiadások alakulása (kiemelt előirányzatonkénti bontásban)

Személyi juttatás

A 2023. évi eredeti előirányzat 323 496 294 Ft volt, a 2023. évi III. sz. módosításkor 327 887 808 Ft-ra emelkedett. A teljesítés 97,9 %-os volt.

A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások kifizetése időarányosan történt.

Járulékok

A 2023. évi eredeti előirányzat 52 131 549 Ft volt, a 2023. évi III. sz. módosításkor 52 680 420 Ft. A teljesítés 93,9 %-os volt.

A felhalmozási költségvetés kiadásai között a beruházások 2023. évi eredeti előirányzata 939 801 e Ft volt, a 2023. évi III. sz. módosításkor 21 134 289 e Ft-ra emelkedett, melyet 98,2%-ra teljesítettünk.

Kiadásaink 2023. évi eredeti előirányzata 471 884 082 Ft volt, a 2023. évi III. sz. módosítást követően 510 658 075 Ft-ra emelkedtek, a teljesítés 95,6 %-os volt.

Dologi kiadások

A 2023. évi eredeti előirányzat 95 316 438 Ft volt, a 2023. évi III. sz. módosítást követően 105 635 036 Ft-ra emelkedett. A teljesítés 88,4 %-os volt. A dologi kiadások időarányosan valósultak meg.

2023. évben is emelkedtek a közüzemi díjak, vezetőként arra törekedtem, hogy minden dolgozó fontosnak tartsa és érezze a takarékos gazdálkodást. A takarékos gazdálkodás érdekében vezetői utasítást készítettem, melyet minden dolgozó megismert és aláírásával hitelesített. A takarékos intézkedés bevezetése után a fogyasztást sikerült csökkenteni. A fogyasztásokat havi rendszerességgel figyeljük, és küldjük és küldjük a számlákat a fenntartó részére, hogy nyomon tudjuk követni a fogyasztás mértékét és az árak változását. Továbbra is minden munkatáramat arra ösztönzöm, hogy törekedjen az ésszerű takarékos gazdálkodás és fogyasztásra.

Költségvetési maradvány

A keletkezett pénzmaradvány az alábbiakból adódik:

Több dolgozónk volt tartós táppénzen (veszélyeztetett terhes, műtét miatt) ezért keletkezett bérmaradvány. A csoportok működését átcsoportosítással, összevonással oldottuk meg, mert a csoport létszám ezt lehetővé tette.

Az épület karbantartásra kapott összeget nem használtuk fel teljes mértékben.

Létszám alakulása

Engedélyezett státuszszám megmaradt 52,5 fő, melyet 54 fővel töltöttünk be (4 órás álláson 1 fő kertész és 2 fő konyhás dajka)

2023 január 1-től 1 fő óvodapedagógus tartós táppénzen volt veszélyeztetett terhesség miatt, az ő helyettesítését a helyettesítő óvodapedagógus látta el december 31-ig.

Az intézmény vagyonának alakulása

Az intézményben a selejtezendő tárgyakat pótolni tudtuk az intézmény költségvetéséből illetve fenntartói hozzájárulásból.

2023.-ban a Centenáriumi sétány 3. szám alatt működő székhelyintézmény energetikai korszerűsítése történt meg 170.000.000 Ft. összegben. (épület külső szigetelése, kazán csere, napelemek felszerelése)

2023.-ban a Hermina úti telephelyünk udvarának felújítása is megtörtént 168.000.000 Ft. összegben. (teljes udvari játék csere és műfüvesítés)

A Centenáriumi sétány székhelyre beszerzésre kerültek az alábbi tárgyi eszközök: sövényvágó, kerti tárolók, irodai szék, tálalókocsi, porszívó ezeken kívül telepítésre került a szerver hálózat. A Hermina úti óvodába beszerzésre került egy tárgyaló asztal és hozzá való székek, tálalókocsi. A Hársfa utcai óvodába beszerzésre került egy gyermek kanapé, egy felnőtt étkező asztal, egy színes nyomtató és egy porszívó.

Kmf.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a Korm. rendelet 1. melléklete szerinti tartalommal nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Továbbá a 11. § (2a) bekezdése kimondja, hogy „A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.”

Fentiek szerinti kötelezettségemnek megfelelően teszem meg a következő nyilatkozatot:

Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

A) Alulírott Dénes Hilda, a Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

- Szervezeti célrendszer és szervezeti felépítés: Az intézmény céljai meghatározottak, a feladatellátás részletes szabályai az SzMSz-ben rögzítésre kerültek. Az SzMSz a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket tartalmazza, az SzMSz az alapító okirattal összhangban van. Az SzMSz részét képezi az intézmény szervezeti felépítése, amely valamennyi munkakörre vonatkozóan áttekinthetően tartalmazza a szervezeten belül elfoglalt helyet, az alá- fölé- és mellérendeltségi viszonyokat.
- Belső szabályzatok: Az intézmény rendelkezik megfelelő belső szabályzatrendszerrel, amelyet folyamatosan aktualizál a jogszabályi és belső változások szerint. A belső szabályzatokat a munkatársak ismerik és alkalmazzák.
- Feladat- és felelősségi körök: Az intézményi feladatkörök az SzMSz-ben meghatározásra kerültek. Valamennyi dolgozó rendelkezik munkaköri leírással, amelyekben részletesen megtalálhatóak az ellátandó feladatkörök, a felelősségi- és hatáskörök.
- Folyamatok meghatározása és dokumentálása: Az intézmény elkészítette és folyamatosan aktualizálja a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalait.
- Humánerőforrás: Az intézménynél a humánerőforrás-kezelés átlátható, a kiválasztási rendszertől kezdve a dolgozók foglalkoztatásán át az ösztönző rendszerig. Az intézmény gondot fordít a humánerőforrás megfelelő kiválasztására, megtartására, fejlesztésére, hatékony és eredményes foglalkoztatására, megbecsülésére.
- Etikai értékek és integritás: Az intézmény működésében érvényesülnek a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogultatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei, biztosítva van a közérdek előtérbe helyezése a magánérdekkel szemben. A szervezetet és a munkavállalóit is integritás jellemzi, az alkalmazott módszerek és tevékenységek összhangban vannak a szervezeti célokkal és az etikai értékekkel. A munkavállalók az etikai elvárásoknak megfelelően cselekszenek.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A kockázatok meghatározása és felmérése: Az intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat megállapítottuk és felmértük.
- A kockázatok elemzése: Meghatároztuk a felmért kockázatok bekövetkezési valószínűségét és az intézmény szervezeti céljaira gyakorolt hatását. Ezek alapján a kockázatok rangsorolása megtörtént.
- A kockázatok kezelése: Minden felmért és rangsorolt kockázat esetében meghatározásra került a kockázatkezelés módja, a kockázatkezelést a vezetés minden folyamatba beágyazottan végzi.
- A kockázatkezelés folyamatának felülvizsgálata: Az intézmény nagyságrendjére tekintettel a kialakított kockázatkezelési rendszer megfelelő, a bekövetkezett változásokhoz igazítása megtörténik. Az alkalmazott kockázatkezelési módszerek megfelelően segítik az intézmény feladatellátását, a szervezeti célok elérését.
- Csalás, korrupció: A belső szabályzatok rendszere, a feladatok megosztása, a feladat-, felelősségi- és hatáskörök meghatározottsága biztosítja a szándékosságból eredő szabálytalanságok, integritást sértő események bekövetkezésének minimalizálását.

Kontrolltevékenységek:

- Kontrollstratégiák és módszerek: A kontrollstratégiák és módszerek úgy kerültek kialakításra a szervezet minden szintjén, hogy biztosítsák, hogy a kockázatkezelés során a szervezeti célokra ható kockázatok a meghatározott tűréshatárokon belül maradjanak. A kontrolltevékenységeken belül kiemelt szerepe van az engedélyezési és jóváhagyási eljárásrendnek, valamint az adatokhoz és információkhoz való hozzáférés kontrolljának.
- Feladatkörök szétválasztása: A szervezeten belül a feladat- és hatáskörök szétválasztásra kerültek olyan formában, hogy egy személy kezében se összpontosulhassanak olyan eszközök, jogok és lehetőségek, amelyek révén elkerülheti a mások általi ellenőrzést, illetve amelyek visszaélésekre, csalásokra adnak módot.
- Feladatvégzés folytonossága: A dolgozók távozásakor munkakör átadás-átvételi jegyzőkönyvek készülnek, a távozó dolgozó valamennyi folyamatban lévő ügye beazonosíthatóan kerül átadásra.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Információ és kommunikáció: Az intézmény vezetése biztosítja, hogy a munkatársak a feladatuk ellátásához szükséges releváns információkhoz kellő időben hozzájussanak. Az intézményi kommunikáció fontos elemei a vezetői és belső értekezletek.
- Iktatási rendszer: Az intézményhez érkező, az intézmény által küldött és a szervezeten belül keletkezett iratok nyomon követése az iktatási rendszeren keresztül valósul meg. Az intézmény rendelkezik iratkezelési szabályzattal, amely részletesen leírja, hogy milyen eljárást kell követni az irat keletkezésétől annak megsemmisítéséig.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- A szervezeti célok megvalósításának monitoringja: Az intézmény vezetése folyamatos, naprakész információkkal rendelkezik a szervezeti célok megvalósításáról, amelynek egyik fontos eleme a vezetők és munkatársak rendszeres beszámoltatása.
- Belső ellenőrzés: Az intézmény belső ellenőrzését a polgármesteri hivatal belső ellenőrei látják el, ami a 2023-as évben megtörtént. Megállapításra került az ellenőrzése során az intézmény egyes belső szabályzatának, javítása, aktualizálása, módosításra szorul. A Szervezeti és Működési Szabályzat módosítása szükséges. A

szabálytalan javítások kiküszöbölése a csoportnaplóban és egyéb dokumentumokban az elkövetkezőkben szabályosan történjen. A vezetőől folyamatos ellenőrzés szükséges. Megállapításra került, hogy dolgozónként védőeszköz nyilvántartás szükséges.

A belső ellenőrök kockázatelemzés alapján határozzák meg az intézménynél az ellenőrzések gyakoriságát. A belső ellenőrök munkájukat a jogszabályokban, a módszertani útmutatókban és az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározottak alapján végzik.

- A belső kontrollok értékelése: A belső kontrollok értékelése 2023-ban megtörtént.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Kelt: Budapest, 2024. március 20.



[Handwritten signature in blue ink]

.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: Budapest, 2024. március 20.

P. H.

.....
aláírás

2023. évi zárszámadás

Szöveges beszámoló

Intézmény megnevezése: Cinkotai Huncutka Óvoda

Adószám: 16923522-2-42

Tel.: 400-31-54

E-mail: ostoros.ovoda@gamesz16.hu

Budapest, 2024. március 18



Várad Marianna
Intézményvezető

Feladatellátás általános értékelése

Az intézmény alap tevékenysége az **óvodai nevelés (851020)**.

Önálló költségvetéssel rendelkező költségvetési szerv.

Az intézmény, alapító okiratában szereplő kormányzati funkció szerinti tevékenységei:

- 091110 Óvodai nevelés ellátás szakmai feladatai,
- 091120 Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai,
- 091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai,
- 096015 Gyermekekétkeztetés köznevelési intézményben,
- 096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményekben.

Az óvoda vállalkozási tevékenységének felső határa a módosított kiadási előirányzatok maximum 10 %-a lehet, amely elsősorban a kerítés felület bérbeadásából származik.

Gyermek létszám adatok:

- *Létszám adatok 2023. január 01.-én:* 194 fő, sajátos nevelési igényű 8 gyermek, számított létszám: 202 fő.
- *Létszám adatok 2023. október 01.-én:* 193 fő, sajátos nevelési igényű 7 gyermek számított létszám: 204 fő.

Decemberig folyamatosan emelkedett a létszám a harmadik életévüket betöltő gyermekek óvodába lépésével. Az óvodai nevelés 8 csoportban történt, a csoportok átlagos létszáma decemberre elérte a 25 főt.

A különleges figyelmet igénylő sajátos nevelési igényű és beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézséggel küzdő gyermekek összesített létszáma egy adott nevelési év alatt szeptembertől-májusig folyamatosan emelkedik. 2023 költségvetési év első 8 hónapjában 28 fő, 2023 októberében 15 fő volt.

Feladat ellátásban résztvevők:

Az óvodai nevelés ellátás szakmai feladatait a negyedik negyedévben **20 fő óvodapedagógus** látta el. A létszám bővítését a Vágás utcai épület nyitására történő felkészülés indokolja.

Az SNI-s gyermekek egyéni fejlesztését a *XVI. kerületi gyógypedagógiai hálózat* utazó gyógypedagógusai látták el.

Logopédiai fejlesztésre heti két alkalommal a Fővárosi Pedagógiai Szakszolgálat XVI. kerületi kirendeltségéről érkezik munkatárs.

A beilleszkedési, tanulási és magatartási akadállyal küzdő gyermek ellátását gyógypedagógiai végzettséggel rendelkező **1 fő gyógypedagógus** és **1 fő óvodapszichológus**, továbbá fejlesztő pedagógus végzettséggel rendelkező 3 fő óvodapedagógus látja el telephelyeként, a pedagógiai szakszolgálat szakvéleménye alapján.

Az óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatainak végrehajtásában és a gyermekétkeztetés feladatok ellátásában **13 fő nevelési munkát közvetlenül segítő közalkalmazott** vesz részt.

A járványügyi veszélyhelyzet miatt már nem került sor rendkívüli szünet elrendelésére. A szülők számára szervezett óvodai programokat megtartottuk. Továbbra is kiemelkedő feladatunk volt a higiénias szokások megerősítése, betartása, betartatása. A járvány elleni védekezéshez a szükséges fertőtlenítő takarítások elvégzése kívánt több szervezést, a fertőtlenítő szerek elegendőek voltak a biztonságos feladat ellátáshoz.

Költségvetési bevételek teljesülése

Az intézmény költségvetési bevételeinek módosított előirányzata 22 203 757 Forint volt.

A költségvetési (működési) bevételeink tartama:

- **a szolgáltatások ellenértéke**, ami az *alkalmazottak által fizetett térítési díjat* és a terem valamint a *kerítés felület bérleti díját* tartalmazza. A szolgáltatások ellenértéke **1 413 148 Ft** volt a költségvetési évben.

- **az ellátási díjak** teljesítése szintén az eredeti előirányzatot meghaladóan, **9 282 470 Forint** értékben történt, a szolgáltatói áremelés miatt.

- **kiszámlázott ÁFA** teljesítése az eredeti előirányzatot meghaladóan alakult, **2 831 752 Forint** értékben teljesült.

- **általános forgalmi adó visszatérítés** idén **5 111 649 Forint** értékben történt,

- egyéb működési bevételként befolyt **1 474 187 Forint**.

Az intézmény költségvetési bevételei 22 203 757 Forint értékben, a módosításnak megfelelően, 100%-ban teljesültek.

Finanszírozási bevételek teljesülése

Az intézmény előirányzott finanszírozási bevételeinek tervezett összege 344 009 134 Forint volt.

Finanszírozási bevételek 343 182 146 Forint összegben teljesültek a költségvetési év folyamán.

Két tényezőtől adódtak össze: a **költségvetési maradvány** felhasználásából **10 617 463 Forint** értékben, valamint az **intézményfinanszírozásból 332 564 683 Forint** összegben.

Az intézmény előirányzott finanszírozási bevételei 99,8%-ban teljesültek.

Költségvetési kiadások alakulása (kiemelt előirányzatonkénti bontásban)

Az intézmény előirányzott költségvetési kiadásai (366 212 891 Forint):

1. működési költségvetés kiadásai (361 533 089 Forint)
2. felhalmozási költségvetés kiadásai (4 679 802 Forint) tevődtek össze.

1. Működési költségvetés kiadásainak előirányzata 361 533 089 Forint volt:

➤ **Személyi juttatásokra 234 257 322 Forint** került tervezésre:

A költségvetés **felhasználására 228 880 922 Forint** összegben került sor. Csekély megtakarítást az idősebb kolléga és a helyére felvett dolgozó illetményének különbsége, az egy óra betöltetlen kertész-karbantartó, valamint egy nevelő munkát segítő dajka tartós hiányzása indokolja. Az előirányzat 97,7%-ban teljesült.

➤ **Munkaadókat terhelő járulékok** esetében is a tervezettnél közel megfelelően **31 518 724 Forint** került felhasználásra. Az előirányzat 85,1%-ban teljesült. Az eltérést a

tartós betegállományban lévő munkatárs megváltozott munkaképességűvé válása és ezzel a szociális hozzájárulási adó mérséklődése indokolja.

➤ ***Dologi kiadásokra 84 583 780 Forint került tervezésre:***

A tervezett kiadásoknál alacsonyabban alakult a teljesítés mértéke.

Az energia árak emelkedésével számoltunk, a takarékos energia felhasználásra hozott intézkedések hatékonyak voltak, így az alacsonyabb teljesítést elsősorban a takarékos gazdálkodás indokolja.

A kiadások növekedése miatt az irodaszer, védőeszközök higiéniai és tisztítószerek beszerzéseknél is törekedtünk a költséghatékonyságra.

Különösen figyeltünk az eddigi években beszerzett rajz és barkács és munkadélután alapanyagainak, eszközeinek tudatos felhasználására, hasznosításra, takarékosagra.

Figyeltünk arra, hogy az év utolsó hónapjaira is maradjanak felhasználható forrásaink, illetve a kötelezettségvállalással terhelt kiadások fedezetére.

A felhasznált összegből biztosított volt minden óvodásunk számára az ingyenes óvodai ellátás, azon belül a fejlesztő eszközök, játékok, higiéniai eszközök beszerzése.

Az éves felhasználás során az épületek zárva tartása alatt volt mód a tervezett javítások, karbantartások kivitelezésére.

Az előirányzott dologi kiadásokból 67 299 247 Forint, 79,6% teljesült.

2. Felhalmozási költségvetés kiadásai tervezett előirányzata

Beruházásokra 4 679 802 Forint került tervezésre: A Vágás utcai épületben induló új csoport számára az intézmény számára biztosított forrásokból a költségvetési év negyedik negyedévében megkezdtük a szükséges bútorok, játék és használati eszközök beszerzését.

Az új épület üzembehelyezéséhez szükséges beszerzések kifizetése a következő költségvetési évre is áthúzódtak. Ebben az esetben is különösen figyeltünk a jobb ár/érték arányú bútorok, szőnyegek, eszközök beszerzésére. A csoport elindulásához szükséges feltételeket biztosítottuk.

A többi épületben is biztosítottuk az elhasználandó csoportszobai gyermeköltöző szekrény, íróasztal, szőnyeg beszerzését.

Az előirányzott felhalmozási költségvetés kiadásokból 3 626 120 Forint került felhasználásra, 77,5% teljesült.

Költségvetési maradvány

A költségvetési **pénzmaradvány 28 392 825 Forint** értékben keletkezett, amelyből **kötelezettségvállalással terhelt maradvány 8 603 739 Forint**. A 2023. évi költségvetés **szabad maradványa 19 789 086 Forint**, keletkezését a takarékos és átgondolt gazdálkodás indokolja.

A költségvetési maradvány összeget szeretnénk az új épület további csoportszobáinak és közösségi tereinek berendezésére fordítani.

Létszám alakulása

Engedélyezett státuszsám 41 fő. A költségvetési évben szeptembertől-december három be nem töltött üres álláshely volt.

A 38 fő közalkalmazott teljes munkaidőben foglalkoztatott.

Munkakör szerinti csoportosításban: 20 óvodapedagógus, 1 óvodapszichológus, 1 gyógypedagógus, 8 dajka, 1 óvodatitkár, 3 pedagógiai asszisztens, 2 konyhai dolgozó, 2 fűtő, kertész látja el az intézmény feladatait.

2022. december 31-én be nem töltött üres álláshelyek száma.

Az intézmény vagyonának alakulása

Az intézmény számára átadott vagyonban az elmúlt költségvetési évben változás nem történt.

Kmf.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a Korm. rendelet 1. melléklete szerinti tartalommal nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Továbbá a 11. § (2a) bekezdése kimondja, hogy „A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.”

Fentiek szerinti kötelezettségemnek megfelelően teszem meg a következő nyilatkozatot:

Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

A) Alulírott Váradi Marianna, a Cinkotai Huncutka Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

- Szervezeti célrendszer és szervezeti felépítés: Az intézmény céljai meghatározottak, a feladatellátás részletes szabályai az intézmény költségvetési évben módosított SzMSZ-ben rögzítésre kerültek. Az SzMSZ a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket tartalmazza, az SzMSZ az idén módosított új alapító okirattal összhangban van. Az SzMSZ részét képezi az intézmény szervezeti felépítése, amely valamennyi munkakörre vonatkozóan áttekinthetően tartalmazza a szervezeten belül elfoglalt helyet, az alá- fölé- és mellérendeltségi viszonyokat.

- Belső szabályzatok: Az intézmény rendelkezik megfelelő belső szabályzatrendszerrel, amelyet folyamatosan aktualizáltunk a jogszabályi és belső változások szerint. Módosítottuk 2023. évben az alapító okirat és jogszabályi változásának megfelelően SZMSZ, Házirend, Pedagógiai Program dokumentumainkat. A belső szabályzatokat a munkatársak ismerik és alkalmazzák.
- Feladat- és felelősségi körök: Az intézményi feladatkörök az SZMSZ-ben függelékeként a munkaköri leírás mintáknak megfelelően meghatározásra kerültek. Valamennyi dolgozó rendelkezik munkaköri leírással, amelyekben részletesen megtalálhatóak az ellátandó feladatkörök, a felelősségi- és hatáskörök.
- Folyamatok meghatározása és dokumentálása: Az intézmény elkészítette a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalait.
- Humán erőforrás: Az intézménynél a humán erőforrás-kezelés átlátható, a kiválasztási rendszertől kezdve a dolgozók foglalkoztatásán át az ösztönző rendszerig. Az intézmény gondot fordít a humán erőforrás megfelelő kiválasztására, megtartására, fejlesztésére, hatékony és eredményes foglalkoztatására, megbecsülésére.
- Etikai értékek és integritás: Az intézmény működésében érvényesülnek a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei, biztosítva van a közérdek előtérbe helyezése a magánérdekkel szemben. A szervezet és a munkavállalóit is integritás jellemzi, az alkalmazott módszerek és tevékenységek összhangban vannak a szervezeti célokkal és az etikai értékekkel. A munkavállalók az etikai elvárásoknak megfelelően cselekszenek.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A kockázatok meghatározása és felmérése: Az intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat megállapítottuk és felmértük.
- A kockázatok elemzése: Meghatároztuk a felmért kockázatok bekövetkezési valószínűségét és az intézmény szervezeti céljaira gyakorolt hatását. Ezek alapján a kockázatok rangsorolása megtörtént.
- A kockázatok kezelése: Minden felmért és rangsorolt kockázat esetében meghatározásra került a kockázatkezelés módja, a kockázatkezelést a vezetés minden folyamatba beágyazottan végzi.
- A kockázatkezelés folyamatának felülvizsgálata: Az intézmény nagyságrendjére tekintettel a kialakított kockázatkezelési rendszer megfelelő, a bekövetkezett változásokhoz igazítása megtörténik. Az alkalmazott kockázatkezelési módszerek megfelelően segítik az intézmény feladatellátását, a szervezeti célok elérését.
- Csalás, korrupció: A belső szabályzatok rendszere, a feladatok megosztása, a feladat-, felelősségi- és hatáskörök meghatározottsága biztosítja a szándékosságból eredő szabálytalanságok, integritást sértő események bekövetkezésének minimalizálását.

Kontrolltevékenységek:

- Kontrollstratégiák és módszerek: A kontrollstratégiák és módszerek úgy kerültek kialakításra a szervezet minden szintjén, hogy biztosítsák, hogy a kockázatkezelés során a szervezeti célokra ható kockázatok a meghatározott tűréshatárokon belül maradjanak. A kontrolltevékenységeken belül kiemelt szerepe van az engedélyezési és jóváhagyási eljárásrendnek, valamint az adatokhoz és információkhoz való hozzáférés kontrolljának.
- Feladatkörök szétválasztása: A szervezeten belül a feladat- és hatáskörök szétválasztásra kerültek olyan formában, hogy egy személy kezében se összpontosulhassanak olyan eszközök, jogok és lehetőségek, amelyek révén elkerülheti a mások általi ellenőrzést, illetve amelyek visszaélésekre, csalásokra adnak módot.

- Feladatvégzés folytonossága: Nevelőtestületi vagy ügyviteli feladatokat ellátó dolgozó távozására nem került sor. Amennyiben bekövetkezne jegyzőkönyvet készítünk, hogy valamennyi folyamatban lévő ügye beazonosíthatóan kerüljön átadásra.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Információ és kommunikáció: Az intézmény vezetése biztosítja, hogy a munkatársak a feladatuk ellátásához szükséges releváns információkhoz kellő időben hozzájussanak. Az intézményi kommunikáció fontos elemei a vezetői és belső értekezletek.
- Iktatási rendszer: Az intézményhez érkező, az intézmény által küldött és a szervezetben belül keletkezett iratok nyomon követése az iktatási rendszeren keresztül valósul meg. Az intézmény rendelkezik iratkezelési szabályzattal, amely részletesen leírja, hogy milyen eljárást kell követni az irat keletkezésétől annak megsemmisítéséig.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- A szervezeti célok megvalósításának monitoringja: Az intézmény vezetése folyamatos, naprakész információkkal rendelkezik a szervezeti célok megvalósításáról, amelynek egyik fontos eleme a vezetők és munkatársak rendszeres beszámoltatása.
- Belső ellenőrzés: Az intézmény belső ellenőrzését a polgármesteri hivatal belső ellenőrei látták el ebben a költségvetési évben. A belső ellenőrök kockázatelemzés alapján határozzák meg az intézménynél az ellenőrzések gyakoriságát. A belső ellenőrök munkájukat a jogszabályokban, a módszertani útmutatókban és az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározottak alapján végzik.
- A belső kontrollok értékelése: A belső kontrollok értékelése 2023-ban megtörtént.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözi a szóban forgó pénzügyi évről vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Kelt: Budapest, 2024. március 18.



.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: Budapest, 2024.

P. H.

.....
aláírás

2023. évi zárszámadás

Szöveges beszámoló

Intézmény megnevezése: **BUDAPEST XVI. KERÜLETI
NAPSUGÁR ÓVODA**

Adószám: 16923498-2-42

Tel.: 06-1-403-0493

e-mail: napsugar.ovoda@gamesz16.hu

Budapest, 2024.03.14.



A zárszámadás elkészítése a Budapest XVI. kerületi Önkormányzat Költségvetési és pénzügyi Iroda vezetője által biztosított 2023. évi előirányzatokat és teljesítési adatokat tartalmazó táblázat alapján történt.

Feladatellátás általános értékelése

A köznevelési intézmény jogi státusza, adatai

Megnevezése	Budapesti XVI. kerületi Napsugár Óvoda
Az intézménybe felvehető maximális gyermeklétszám, csoportszám:	420 fő 15 gyermek csoport
OM azonosítója:	034610
Székhelye, maximális gyermeklétszám:	1163 Budapest, Cziráki u. 8-10. 112 fő
Telephely megnevezése:	Címe:
Lándzsa, maximális gyermeklétszám:	1163. Budapest, Lándzsa utca 23. 84 fő
Vadvirág 1. maximális gyermeklétszám:	1163. Budapest, Borotvás utca 8-12. 112 fő
Vadvirág 2. maximális gyermeklétszám:	1163. Budapest, Ágoston Péter utca 31-35. 112 fő
Alapításának dátuma:	1997. 01. 01.
Alapító és fenntartó szerv neve és székhelye:	Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat 1163 Budapest, Havashalom u. 43.
Jogállása:	Önálló jogi személy
Intézmény típusa:	Óvoda (Nkt. 2011. évi CXC. törvény szerint)
Gazdálkodási besorolása:	Önálló költségvetéssel rendelkező költségvetési szerv. Az intézmény pénzügyi, gazdálkodási és számviteli feladatait a Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Gazdasági Működtető Ellátó Szervezete látja el, székhelye 1163, Budapest Havashalom utca 43.
Az intézmény törzskönyvi azonosító száma:	681580
A költségvetés végrehajtására szolgáló bankszámlaszáma:	11784009-16923498
Az intézmény adószáma:	16923498-2-42
A költségvetési szerv vállalkozási tevékenységének felső határa:	a módosított kiadási előirányzatok 10 %-a.
A költségvetési szerv közfeladata:	Óvodai nevelés a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény alapján
Az intézmény vezetőjének kinevezése:	A mindenkor hatályos, a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvényben, és a végrehajtásra kiadott kormányrendeletben foglaltak szerint Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat képviselő-testülete pályázat útján nevezi ki és határozott időre bízza meg.
Az intézmény képviselőjére jogosultak:	Az intézmény mindenkori vezetője. Az óvodavezető távolléte esetén az SZMSZ – ben meghatározott sorrendben következő helyettes képviseli.
Fő tevékenységének államháztartásának besorolása:	851020 Óvodai nevelés
A költségvetési szerv alaptevékenysége kormányzati funkció szerinti bontásban:	091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai. 091120 Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai.

	091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai. 096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben. 096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben.
Költségvetési szerv szakmai alaptevékenysége	Az intézmény a szakértői bizottság szakértői véleménye alapján ellátja a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. tv. 4. § 25. pontja szerint: a kiemelt figyelmet, különleges bánásmódot igénylő érzékszervi, értelmi vagy beszéd fogyatékos, több fogyatékoság együttes előfordulása esetén halmozottan fogyatékos, vagy egyéb pszichés fejlődési zavarral (súlyos tanulási, figyelem- vagy magatartásszabályozási zavarral) küzdő, a többi gyermekkel együtt nevelhető sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelését.
A költségvetési szerv illetékessége, működési köre:	Budapest Főváros XVI. kerületének a fenntartó által kijelölt körzete.

Az intézmény 4 telephelyen 15 gyermekcsoporttal működik.

Tárgyévben az októberi statisztikai gyermeklétszám: 280 fő (melyből 2 fő külföldön teljesíti óvodakötelezettségét)

December 31-i zárónappal 294 fő volt a gyermeklétszám. (melyből 2 fő külföldön teljesíti óvodakötelezettségét)

Az intézményben 7 fő SNI-s (Sajátos nevelési igényű) gyermek ellátása valósult meg a fenntartó által biztosított gyógypedagógusokkal 4 telephelyen. 21 fő BTM-s (Beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézségekkel küzdő) gyermek fejlesztését látták el az óvodapedagógusok és az óvoda gyógypedagógusa 4 telephelyen.

Az óvoda kihasználtsága gyermeklétszámot tekintve 70 % volt.

A nevelőmunka gazdasági és egyéb feltételrendszerének biztosítása

Az óvoda önállóan működő költségvetési szerv.

Az intézményünk a 20/2012. EMMI rendelet 2. sz. melléklet meghatározott kötelező (minimális) eszköz és felszerelés jegyzékében leírtakkal (tornaszoba kivételével) rendelkezik.

A nevelőmunka gazdasági és egyéb feltételrendszerének biztosítása az intézmény és a fenntartó közös feladatát képezte. Alapvető felelősségem volt az óvoda költségvetésének előkészítése során az igények felmérése, majd a rendelkezésünkre álló anyagi erőforrások hatékony felhasználása.

Az elmúlt nevelési évben az óvoda költségvetésének megállapításakor a fenntartó a lehetőségekhez képest figyelembe vette az intézmény igényeit, biztosította az óvoda működéséhez szükséges anyagi forrásokat. Ezen összegek tették lehetővé az óvoda épületeinek részbeni állagmegőrzését, valamint azokat a beszerzéseket, melyek szükségesek az oktató-nevelő munkához, a jeles napok, ünnepek megtartásához.

Testületünk kiemelt jelentőségűnek tartja a fenntarthatóság pedagógiáját.

Intézményünk a kitüntető „Örökös Zöld Óvoda” cím birtokosa. A „zöld jeles napok” élményszerű megismertetésével igyekszünk megismertetni a hozzánk járó gyermekekkel a környezetvédelem és a fenntarthatóság alapjait.

Szempontok voltak:

- A kötelező (minimális) eszköz és felszerelés jegyzék előírásainak való megfelelés.
- Pedagógiai programunk sikeres megvalósításához szükséges eszközök beszerzése.
- Jeles napok, ünnepek, programok finanszírozása.
- Az épület karbantartása.

Az intézmény közalkalmazotti létszáma munkakörönként

Az intézmény engedélyezett közalkalmazotti létszáma: 62 fő. A szükséges személyi ellátottságot az elmúlt év során nem mindig sikerült biztosítani.

2023. december 31-én nem volt üres állásunk volt.

Tartós hiányzás 1,5 hónap időtartamra 1 fő óvodapedagógus és 3 hónap pszichológus esetében állt fenn. Óvodánkban több munkakörben nyugdíjas munkavállalót foglalkoztatunk, biztosítva ezzel a személyi feltételeket.

Munkakör megnevezése		Összesen (fő)
Óvodapedagógus		31
Pedagógiai munkát közvetlenül segítők	Óvodatitkár	1
	Dajka, vagy takarító gondozó	15
	Pedagógiai asszisztens	5
Egyéb	Konyhás	4
	Technikai	4
Gyógypedagógus		1
Óvodapszichológus		1
Összesen:		62

A betölthető státuszok száma előre rögzített. A közalkalmazottak járandóságait és annak mértékét a hatályos jogszabályok határozták meg. 2019. január 1. napjától a fenntartó engedélyével az alkalmazotti létszám 61 főről 62 főre emelkedett, a gyógypedagógus státusz miatt.

Az év végi létszám 62 fő volt.

Költségvetési bevételek teljesülése

A 2023. évi bevételek alakulása (adatok e Ft-ban)

A bevételek a tervek szerint alakultak.

Finanszírozási bevételek teljesülése

2023. évben a finanszírozási bevételek az összes bevétel 97,4 %-át tették ki.

Költségvetési kiadások alakulása

A kiemelt előirányzatok teljesítésénél túllépés nem volt.

A 2023. évi kiadások alakulása

A **személyi juttatások** kifizetésének teljesítése egyenletes ütembe folyt.

2023. évben jubileumi jutalomban részesült 2 fő óvodapedagógus. Az összeg kifizetésre került nettó összeg 1 165 650 Ft + járulék volt.

2023. évben cafeteria juttatásként a dolgozók SZÉP kártya hozzájárulásban részesültek, melynek éves összege 400 000 Ft volt. A technikai dolgozók számára a NOKS kifizetése differenciáltan történt.

Az esélyegyenlőségi pótlék (SNI) gyermekekkel végzett munkánkra vonatkozó eljárást a pedagógiai programunk rögzíti. 2023. évben a fenntartó az SNI-s gyermekekkel közvetlenül foglalkozó pedagógiai asszisztensek részére havi bruttó 10 000 Ft esélyegyenlőségi pótlék kifizetését biztosította. Az óvodapedagógusok részére járó SNI-s pótlék 2023. évben az előírásnak megfelelően került kifizetésre.

A közlekedési költségtérítésre jogosultak a részükre járó támogatást megkapták.

A dologi kiadások teljesítése 79,6% mutat.

Költségvetési ellátottság, az ésszerű gazdálkodás érdekében megtett lépések:

A dologi kiadások költségvetési fedezete elegendő volt a szükséges tárgyi eszközök beszerzésére, a jeles napok, ünnepek, a folyamatosan jelentkező karbantartási feladatok finanszírozására. A soron kívüli, nagyobb összegű felújítási munkálatokat a fenntartó finanszírozta.

Az Intézmény vagyonának alakulása

2023. évben az alábbi gyarapodásról számolhatok be:

- Az óvodai foglalkoztató eszközök és játékpark bővülése
- Textíliák (ágynemű, abrosz, törölköző) beszerzése kiscsoportoknak.
- Konyhai eszközök
- Kiskertek felújítása és kialakítása, virághagymák, illetve palánták beültetése
- Az épületek folyamatos karbantartása, állagmegóvás
- Udvari játékok és homokozók felújítása, állagmegóvása
- Számítógép és 1 darab laptop beszerzése egy telephelyre
- Szakmai anyagok további bővítése, az óvoda Játékos Világ Alapítványának finanszírozásával
- Szekrény 1 telephelyre
- Mosógép 1 telephelyre
- Zsúrkocsi 1 telephelyre
- Kisgép beszerzés 1 telephelyre

Óvoda felújításával, karbantartásával és beszerzésével kapcsolatos adatok			
Óvoda	Telephely	Beszerzés megnevezése	Bruttó ára/Ft
Napsugár	Cziráki u. 8-10	laptop asztali gép + monitor	293230 221550
Napsugár	Lándzsa u. 23.	-	-
Napsugár	Borotvás u. 8-12.	-	-
Napsugár	Ágoston Péter u. 31-35.	szekrény szekrény mosógép zsúrkocsi	300000 380000 186000 77300

Budapest, 2024.03.14.



Tisztelettel: Skrek Dóra
Igazgató

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a Korm. rendelet 1. melléklete szerinti tartalommal nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Továbbá a 11. § (2a) bekezdése kimondja, hogy „A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.”

Fentiek szerinti kötelezettségemnek megfelelően teszem meg a következő nyilatkozatot:

Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

A) Alulírott Skrek Dóra, a Budapest XVI. kerületi Napsugár Óvoda költségvetési szerv igazgatója jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer működtetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

- Szervezeti célrendszer és szervezeti felépítés: Az intézmény céljai meghatározottak, a feladatellátás részletes szabályai az SZMSZ-ben rögzítésre kerültek. Az SZMSZ a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket tartalmazza, az SZMSZ az alapító okirattal összhangban van. Az SZMSZ részét képezi az intézmény szervezeti felépítése, amely valamennyi munkakörre vonatkozóan áttekinthetően tartalmazza a szervezeten belül elfoglalt helyet, az alá- fölé- és mellérendeltségi viszonyokat.

- Belső szabályzatok: Az intézmény rendelkezik megfelelő belső szabályzatrendszerrel, amelyet folyamatosan aktualizál a jogszabályi és belső változások szerint. A belső szabályzatokat a munkatársak ismerik és alkalmazzák.
- Feladat- és felelősségi körök: Az intézményi feladatkörök az SZMSZ-ben meghatározásra kerültek. Valamennyi dolgozó rendelkezik munkaköri leírással, amelyekben részletesen megtalálhatóak az ellátandó feladatkörök, a felelősségi- és hatáskörök.
- A 2023. évi LII. Pedagógusok Új Életpálya törvény értelmében a munkavállalók értesítését megtettem a jogviszonyváltásról.
- Folyamatok meghatározása és dokumentálása: Az intézmény elkészítette és folyamatosan aktualizálja a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalait.
- Humánerőforrás: Az intézménynél a humánerőforrás-kezelés átlátható, a kiválasztási rendszertől kezdve a dolgozók foglalkoztatásán át az ösztönző rendszerig. Az intézmény gondot fordít a humánerőforrás megfelelő kiválasztására, megtartására, fejlesztésére, hatékony és eredményes foglalkoztatására, megbecsülésére. Egyre nagyobb gondot okoz a pedagógushiány. A személyi feltételeket 2023. évben a nyugdíjas dolgozók foglalkoztatásával biztosítottuk.
- Etikai értékek és integritás: Az intézmény működésében érvényesülnek a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei, biztosítva van a közérdek előtérbe helyezése a magánérdekkel szemben. A szervezetet és a munkavállalóit is integritás jellemzi, az alkalmazott módszerek és tevékenységek összhangban vannak a szervezeti célokkal és az etikai értékekkel. A munkavállalók az etikai elvárásoknak megfelelően cselekszenek. A munkavállalók ismerik az etikai kódexet, illetve szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A kockázatok meghatározása és felmérése: Az intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat megállapítottuk és felmértük.
- A kockázatok elemzése: Meghatároztuk a felmért kockázatok bekövetkezési valószínűségét és az intézmény szervezeti céljaira gyakorolt hatását. Ezek alapján a kockázatok rangsorolása megtörtént.
- A kockázatok kezelése: Minden felmért és rangsorolt kockázat esetében meghatározásra került a kockázatkezelés módja, a kockázatkezelést a vezetés minden folyamatba beágyazottan végzi.
- A kockázatkezelés folyamatának felülvizsgálata: Az intézmény nagyságrendjére tekintettel a kialakított kockázatkezelési rendszer megfelelő, a bekövetkezett változásokhoz igazítása megtörténik. Az alkalmazott kockázatkezelési módszerek megfelelően segítik az intézmény feladatellátását, a szervezeti célok elérését.
- Csalás, korrupció: A belső szabályzatok rendszere, a feladatok megosztása, a feladat-, felelősségi- és hatáskörök meghatározottsága biztosítja a szándékosságból eredő szabálytalanságok, integritást sértő események bekövetkezésének minimalizálását.

Kontrolltevékenységek:

- Kontrollstratégiák és módszerek: A kontrollstratégiák és módszerek úgy kerültek kialakításra a szervezet minden szintjén, hogy biztosítsák, hogy a kockázatkezelés során a szervezeti célokra ható kockázatok a meghatározott tűréshatárokon belül maradjanak. A kontrolltevékenységeken belül kiemelt szerepe van az engedélyezési és jóváhagyási eljárásrendnek, valamint az adatokhoz és információkhoz való hozzáférés kontrolljának.
- Feladatkörök szétválasztása: A szervezeten belül a feladat- és hatáskörök szétválasztásra kerültek olyan formában, hogy egy személy kezében se összpontosulhassanak olyan eszközök, jogok és lehetőségek, amelyek révén

elkerülheti a mások általi ellenőrzést, illetve amelyek visszaélésekre, csalásokra adnak módot.

- Feladatvégzés folytonossága: A dolgozók távozásakor munkakör átadás-átvételi jegyzőkönyvek készülnek, a távozó dolgozó valamennyi folyamatban lévő ügye beazonosíthatóan kerül átadásra.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Információ és kommunikáció: Az intézmény vezetése biztosítja, hogy a munkatársak a feladatuk ellátásához szükséges releváns információkhoz kellő időben hozzájussanak. Az intézményi kommunikáció fontos elemei a vezetői és belső értekezletek.
- Iktatási rendszer: Az intézményhez érkező, az intézmény által küldött és a szervezeten belül keletkezett iratok nyomon követése az iktatási rendszeren keresztül valósul meg. Az intézmény rendelkezik iratkezelési szabályzattal, amely részletesen leírja, hogy milyen eljárást kell követni az irat keletkezésétől annak megsemmisítéséig.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- A szervezeti célok megvalósításának monitoringja: Az intézmény vezetése folyamatos, naprakész információkkal rendelkezik a szervezeti célok megvalósításáról, amelynek egyik fontos eleme a vezetők és munkatársak rendszeres beszámoltatása.
- Belső ellenőrzés: Az intézmény belső ellenőrzését a polgármesteri hivatal belső ellenőrei látják el. A belső ellenőrök kockázatelemzés alapján határozzák meg az intézménynél az ellenőrzések gyakoriságát. A belső ellenőrök munkájukat a jogszabályokban, a módszertani útmutatókban és az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározottak alapján végzik. 2023 évben nem történt belső ellenőrzés.
- A belső kontrollok értékelése: A belső kontrollok értékelése terveink szerint 2024 évben valósul meg.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évről vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Budapest, 2024.03.14.



Skrek Dóra
igazgató

2023. évi zárszámadás

Szöveges beszámoló

Intézmény megnevezése: Sashalmi Manoda Óvoda

Adószám: 16923539-2-42

Tel.: +3614030498

E-mail: manoda.vezeto@gamesz16.hu

Budapest, 2024. március 14.



Gulyás Györgyne
Intézményvezető

Feladatellátás általános értékelése

Intézményünk, alapító okirat szerint az óvodai nevelés ellátásának szakmai feladatait látja el, mely feladatunknak a 2023-as évben eleget tettünk.

8 csoportunkban az óvodai nevelés ellátásán túl sajátos nevelési igényű gyermekek ellátásáról is gondoskodunk. Ebben a feladatban saját gyógypedagógus, óvodapszichológus és a kerületi gyógypedagógiai hálózat munkatársai segítik óvodapedagógusaink munkáját. Nagy segítség még ebben számunkra a 2 fő pedagógiai asszisztens, és 1 fő gyógypedagógiai asszisztens munkatársunk munkája.

Gyermeklétszámunk alakulása:

- 2023. január 1-jén: 131 fő, melyből 9 fő sajátos nevelési igényű gyermek. Beilleszkedési, tanulási és magatartásproblémával 7 gyermekünk küzd. Számított óvodai létszámunk 148 fő. Csoportok számított, átlagos létszáma: 19 fő
- 2023. december 1-jén: 152 fő, melyből 6 fő sajátos nevelési igényű gyermek. Beilleszkedési, tanulási és magatartásproblémával 4 gyermekünk küzd. Számított óvodai létszámunk 164 fő. Csoportok számított, átlagos létszáma: 21 fő

Feladatunk ellátásában segítenek a XVI. kerületi gyógypedagógiai hálózat logopédusai, autizmus spektrumzavar specifikus gyógypedagógusa, és konduktora. Ők biztosítják a sajátos nevelési igényű gyermekeink számára előírt foglalkozásokat.

Beilleszkedési, tanulási és magatartási zavarral küzdő gyermekeink egyéni fejlesztéséről, csoportos integrációjának segítéséről gyógypedagógusunk gondoskodik.

Költségvetési bevételek teljesülése

Intézményünk működésből származó bevételei a költségvetési tervünkben az étkezések térítési díjával és a kiszámlázott általános forgalmi adóra alapoz. Az eredeti előirányzat 9.804.676,- Ft, mely a módosítás után 16.224.413,- Ft 100%-ban teljesült. A szolgáltatások ellenértéke a III. számú módosítás után 1.178.196,- Ft összegben lett megállapítva, mely bevétel az önköltséges délutáni foglalkozások terembérlési díjából, valamint a dolgozók étkezési befizetéséből származik. Az itt előirányzott bevételt 100%-ban teljesítettük.

Az ellátási díjak az előirányzott 6.224.217,- Ft-tól eltérően, a III. számú módosított előirányzatnak megfelelően 8.638.364,-Ft összegre emelkedtek. A kiszámlázott általános forgalmi adó értéke is emelkedett az előirányzathoz képest 2.538.203,- Ft-ra, mely összeg a III. módosított előirányzat 100%-a.

Költségvetési bevételeink az előirányzatban szereplő 9.804.676,- Ft-hoz képest a III. módosított előirányzat szerint 16.224.413,- Ft összegben alakultak.

Finanszírozási bevételek teljesülése

Finanszírozási bevételeink 292.358.905 Ft összegben szerepeltek az előirányzatunkban, mely a III. számú módosításunkban 305.465.355,- Ft-ra emelkedett. A teljesítés 98,3 %-os volt: 3000.399.724,- Ft.

Költségvetési maradványunk igénybevételét a III. számú módosított előirányzat szerint 100%-ban teljesítettük.

Irányító szervi támogatásunk 98,3 %-ban teljesült: az eredeti előirányzathoz (292.358.905,- Ft) képest 297.908127,- Ft-ra emelkedett, mely 292.914.496,- Ft összegben teljesült 2023-ban.

Költségvetési kiadások alakulása (kiemelt előirányzatonkénti bontásban)

A működési költségvetés kiadásai 301.579.381 ezer Ft összegben szerepelt az előirányzatban, mely a III. számú módosított előirányzatban 319.016.144,- Ft összegre módosult. A teljesítés végül 94%-ban, 299.753.582,- Ft történt meg.

Személyi juttatások soron 97,6% volt a teljesítés.

Költségvetési maradvány

Költségvetési maradványunk 14.439.762,- Ft. Keletkezésének oka, hogy minden tényleges kiadásunk elmaradt a II. számú módosított előirányzatban tervezettől.

A személyi oldalon keletkező maradvány a munkaerő változás miatt adódott. Nyári időszakban több álláshelyünk üres volt, őszre sikerült betölteni azokat.

Dologi oldalon megjelenő maradványunk oka főként a villamos és gáz áremelkedés miatt felül tervezett kiadásokból erednek. Gazdálkodásunkban, természetesen ebben az évben is fontos szempont volt, hogy a rendelkezésre álló anyagi forrásokat a lehető legoptimálisabban használjuk fel

Létszám alakulása

Engedélyezett státuszszám 35 fő

Idei évünkben kevesebb személyi változás történt:

- Januártól a Mátészalka utcai épületünkbe 1 fő fűtő-karbantartót és 1 fő dajkát sikerült felvenni.
- Márciustól, a nők negyven éves munkaviszonya utáni nyugdíjazása miatt felmentési idejét és részarányos szabadságát töltötte a Könyvtár utcai épületünkből egy óvodapedagógus kolléga. Helyét, - fenntartói engedéllyel - nyugdíjba vonulása előtt egy hónappal, augusztus elején tudtuk betölteni.
- Június végén közös megegyezéssel távozott egy óvodapedagógus kollégánk. Helyére augusztus elején találtunk alkalmas jelentkezőt.
- Július közepén közös megegyezéssel távozott egy dajka a Mátészalka utcai épületből. Az álláshely gyors betöltéséhez a Könyvtár utcai épületből áthelyeztünk 1 főt. A megüresedett álláshelyet szeptemberben sikerült betölteni.
- Szeptemberben mindkét épületünkben minden álláshely be volt töltve.
- Október hónapban a Mátészalka utcai épületből egy fő dajka fizetés nélküli szabadságra távozott, nevelt gyermekének 2 éves koráig (2025. márciusig), helyére december közepétől találtunk megfelelő munkatársat.
- Gyermekével 3 éves koráig otthon lévő dajkánk, felhalmozódott szabadságának letöltése után, november hónapban tért vissza.

2023. december 31-én be nem töltött üres álláshelyünk nem volt.

Az intézmény vagyonának alakulása

Intézményünk az alábbi eszközökkel gyarapodott:

Könyvtár utcai épületben:

- 4 db gyerekasztal
- 1 db gőzölős vasaló
- 1 db kisméretű hűtő az ételminták tárolására
- fedett terasz felújításához használt anyagok
- sötétítő függöny

Mátészalka utcai épületben:

- fedett terasz felújításához használt anyagok
- 1 db porszívó

Selejtezés ebben az évben nem volt.

Kmf.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a Korm. rendelet 1. melléklete szerinti tartalommal nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Továbbá a 11. § (2a) bekezdése kimondja, hogy „A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.”

Fentiek szerinti kötelezettségemnek megfelelően teszem meg a következő nyilatkozatot:

Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

A) Alulírott Gulyás Györgyné, a Sashalmi Manoda Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonekezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

- Szervezeti célrendszer és szervezeti felépítés: Az intézmény céljai meghatározottak, a feladatellátás részletes szabályai az SzMSz-ben rögzítésre kerültek. Az SzMSz a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket tartalmazza, az SzMSz az alapító okirattal összhangban van. Az SzMSz részét képezi az intézmény szervezeti felépítése,

amely valamennyi munkakörre vonatkozóan áttekinthetően tartalmazza a szervezeten belül elfoglalt helyet, az alá- fölé- és mellérendeltségi viszonyokat.

- Belső szabályzatok: Az intézmény rendelkezik megfelelő belső szabályzatrendszerrel, amelyet folyamatosan aktualizál a jogszabályi és belső változások szerint. A belső szabályzatokat a munkatársak ismerik és alkalmazzák.
- Feladat- és felelősségi körök: Az intézményi feladatkörök az SzMSz-ben meghatározásra kerültek. Valamennyi dolgozó rendelkezik munkaköri leírással, amelyekben részletesen megtalálhatóak az ellátandó feladatkörök, a felelősségi- és hatáskörök.
- Folyamatok meghatározása és dokumentálása: Az intézmény elkészítette és folyamatosan aktualizálja a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalait.
- Humán erőforrás: Az intézménynél a humán erőforrás-kezelés átlátható, a kiválasztási rendszertől kezdve a dolgozók foglalkoztatásán át az ösztönző rendszerig. Az intézmény gondot fordít a humán erőforrás megfelelő kiválasztására, megtartására, fejlesztésére, hatékony és eredményes foglalkoztatására, megbecsülésére.
- Etikai értékek és integritás: Az intézmény működésében érvényesülnek a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei, biztosítva van a közérdek előtérbe helyezése a magánérdekkel szemben. A szervezetet és a munkavállalóit is integritás jellemzi, az alkalmazott módszerek és tevékenységek összhangban vannak a szervezeti célokkal és az etikai értékekkel. A munkavállalók az etikai elvárásoknak megfelelően cselekszenek.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A kockázatok meghatározása és felmérése: Az intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat megállapítottuk és felmértük.
- A kockázatok elemzése: Meghatároztuk a felmért kockázatok bekövetkezési valószínűségét és az intézmény szervezeti céljaira gyakorolt hatását. Ezek alapján a kockázatok rangsorolása megtörtént.
- A kockázatok kezelése: Minden felmért és rangsorolt kockázat esetében meghatározásra került a kockázatkezelés módja, a kockázatkezelést a vezetés minden folyamatba beágyazottan végzi.
- A kockázatkezelés folyamatának felülvizsgálata: Az intézmény nagyságrendjére tekintettel a kialakított kockázatkezelési rendszer megfelelő, a bekövetkezett változásokhoz igazítása megtörténik. Az alkalmazott kockázatkezelési módszerek megfelelően segítik az intézmény feladatellátását, a szervezeti célok elérését.
- Csalás, korrupció: A belső szabályzatok rendszere, a feladatok megosztása, a feladat-, felelősségi- és hatáskörök meghatározottsága biztosítja a szándékosságból eredő szabálytalanságok, integritást sértő események bekövetkezésének minimalizálását.

Kontrolltevékenységek:

- Kontrollstratégiák és módszerek: A kontrollstratégiák és módszerek úgy kerültek kialakításra a szervezet minden szintjén, hogy biztosítsák, hogy a kockázatkezelés során a szervezeti célokra ható kockázatok a meghatározott tűréshatárokon belül maradjanak. A kontrolltevékenységeken belül kiemelt szerepe van az engedélyezési és jóváhagyási eljárásrendnek, valamint az adatokhoz és információkhoz való hozzáférés kontrolljának.
- Feladatkörök szétválasztása: A szervezeten belül a feladat- és hatáskörök szétválasztásra kerültek olyan formában, hogy egy személy kezében se

összpontosulhassanak olyan eszközök, jogok és lehetőségek, amelyek révén elkerülheti a mások általi ellenőrzést, illetve amelyek visszaélésekre, csalásokra adnak módot.

- Feladatvégzés folytonossága az iratkezelésben: Az iratkezelésben résztvevő dolgozók távozásakor munkakör átadás-átvételi jegyzőkönyvek készülnek, a távozó dolgozó valamennyi folyamatban lévő ügye beazonosíthatóan kerül átadásra.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Információ és kommunikáció: Az intézmény vezetése biztosítja, hogy a munkatársak a feladatuk ellátásához szükséges releváns információkhoz kellő időben hozzájussanak. Az intézményi kommunikáció fontos elemei a vezetői és belső értekezletek.
- Iktatási rendszer: Az intézményhez érkező, az intézmény által küldött és a szervezeten belül keletkezett iratok nyomon követése az iktatási rendszeren keresztül valósul meg. Az intézmény rendelkezik iratkezelési szabályzattal, amely részletesen leírja, hogy milyen eljárást kell követni az irat keletkezésétől annak megsemmisítéséig.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- A szervezeti célok megvalósításának monitoringja: Az intézmény vezetése folyamatos, naprakész információkkal rendelkezik a szervezeti célok megvalósításáról, amelynek egyik fontos eleme a vezetők és munkatársak rendszeres beszámoltatása.
- Belső ellenőrzés: Az intézmény belső ellenőrzését a polgármesteri hivatal belső ellenőrei látják el. A belső ellenőrök kockázatelemzés alapján határozzák meg az intézménynél az ellenőrzések gyakoriságát. A belső ellenőrök munkájukat a jogszabályokban, a módszertani útmutatókban és az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározottak alapján végzik.
- A belső kontrollok értékelése: A belső kontrollok értékelése 2023-ban megtörtént.

A szükséges változtatásokat, hiányzó szabályzatokat elkészítettük:

- Iratkezelési szabályzatot 2023.11.15. készítettük el,
- Aktualizáltuk a Kulcskezelési szabályzatot 2023.12.11.
- Az Szmsz kiegészítése és hiányzó részeinek pótlása, valamint teljes felülvizsgálata 2024. 02.26. történt meg. Ebben a feladatban az időpont csúszását a törvényi változások indokolták.
- A Felvételi és előjegyzési napló hiányosságait pótoltuk, a Felvételi és mulasztási napló kitöltési szabályait rögzítettük a nevelőtestülettel, és folyamatosan ellenőrizzük.
- A KIR adatait negyedévente ellenőrizzük.
- Szabadságnylvántartás vezetése folyamatos mindkét épületben
- Új egységes önköltségszámítást készítettünk a Gamesz gazdasági igazgatójával.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Kelt: Budapest, 2024. március 18.




.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: Budapest, 2024.

P. H.

.....
aláírás

ELŐTERJESZTÉS 9. MELLÉKLETE



Budapest XVI. Kerületi
Margaréta Óvoda

1162 Budapest, Péterke u. 10-12.

☎/☎: 409 16 39

✉: margareta.ovoda@gamesz16.hu

Telephely

1162 Budapest, Monoki u. 58.

☎/☎: 409 28 26

Ikt.sz.: 184/2024.

Ügyintéző: Hofferné Varga Katalin

Kelt: Budapest, 2024. március 11.

Az ügyintézés helye:

Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda

1162 Budapest, Péterke u. 10-12.

2023. évi zárszámadás

Szöveges beszámoló

Intézmény megnevezése: Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda

Adószám: 16923546-2-42

Tel.: 06 1 409 1639

E-mail: margareta.ovodavezeto@gamesz16.hu

Budapest, 2024. 03. 11.

.....
Horváth-Veress Zsófia
igazgató



Feladatellátás általános értékelése

Alapító okiratunk szerinti alaptevékenységeink:

<i>Ssz.</i>	<i>Kormányzati funkciószám</i>	<i>A kormányzati funkció megnevezése</i>
1.	091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
2.	091120	Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai
3.	091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
4.	096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
5.	096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben

A Budapest XVI. Kerületi Margaréta Óvoda feladatellátása a 2023. évben a költségvetési tervzetnek megfelelően alakult.

Óvodánk 9 csoporttal működött, engedélyezett gyermeklétszám 252 fő, a dolgozói létszám 51 fő.

A Péterke utcai épületben, mely az intézmény székhelye, 4 csoport, a Monoki utcai épületben 5 csoport üzemelt. A gyermeklétszám a 2023. október 1-jei statisztikai létszámot figyelembe véve 224 fő volt. 2023. december 31-ig 2 gyermek kezdte meg az óvodába járást, ezért őket nem vehettük figyelembe a statisztikai létszámban. 7 fő sajátos nevelési igényű gyermek szerepelt a statisztikai létszámban, közöttük 1 fő beszéd fogyatékos (2 főnek számít), 2 fő autizmus spektrumzavarral küzdő (3 főnek számít), 1 fő kevert specifikus fejlődési zavarral küzdő (2 főnek számít), és 3 fő egyéb pszichés fejlődési zavarral küzdő gyermek (2 főnek számít). A csoportok tényleges létszáma a szeptemberi induló állapotot tekintve 23-28 fő között alakult.

A munkavállalók engedélyezett létszáma 2023. évben 51 fő volt, melyből 1 fő gyógypedagógus álláshelyet nem töltöttünk be.

Intézményünknek önként vállalt feladata nem volt, a kötelező feladatokat teljesítettük.

Kiadásaink teljesítését nagymértékben segítette a gyermekcsoportok és a munkavállalókhöz kapcsolódó reprezentációs költségek, szakmai anyagok beszerzésének, irodaszer-, nyomtatványbeszerzésének stb. önkormányzat által történő támogatása. Ennek köszönhetően a szülők számára is tehermentessé vált anyagi szempontból a gyermekek óvodai nevelése, hiszen néhány esetben az étkezési térítési díj megfizetésén túl semmilyen költség nem terheli a családokat a befizetendő összegeket illetően. Köszönettel tartozunk ezért az Önkormányzatnak!

Költségvetési bevételek teljesülése

Működési bevételeink eredeti előirányzata 12 096 947 eFt volt, amely a III. sz. módosítást követően 21 826 954 eFt-ra nőtt. A módosított előirányzathoz képest a teljesítés 100% volt. A szolgáltatások ellenértéke előirányzatban 759 283 eFt volt, a III. sz. módosítást követően 502

897 eFt, a teljesítés szintén 100%-os volt. Az ellátási díjak a 8 765 872 eFt-os előirányzatról 12 714 050 eFt-ra módosultak, a teljesítés 100%-os volt. A kiszámlázott általános forgalmi adó az eredeti előirányzatban 2 571 792 eFt-tal terveztünk, a III. sz. módosítás során 3 574 097 eFt-ra módosult az összeg. A teljesítés szintén 100%-os volt. Az általános forgalmi adó visszatérítésére eredeti előirányzata nem volt, ez 2 887 262 eFt-ra változott.

Költségvetési bevételeinket összesen 12 096 947 eFt-ra terveztük az eredeti előirányzatban, a III. sz. módosításban pedig 21 826 954 eFt volt. A teljesítés 100 % volt.

Finanszírozási bevételek teljesülése

Finanszírozási bevételeink eredeti előirányzata 432 933 129 eFt volt, a módosításokat követően 447 921 525 eFt-ra növekedett. A teljesítés 99,3% volt. A költségvetési maradvány igénybevételének előirányzatát 0 eFt-tal terveztük, a módosítás összege 7 677 336 eFt volt. A teljesítés 100%-osan alakult.

Az irányító szervi (önkormányzati) támogatás (intézményfinanszírozás) eredeti előirányzata 432 933 129 eFt volt, mely a módosításokat követően 440 244 189 eFt-ra módosult. A teljesítés 99,3%-os volt.

Költségvetési kiadások alakulása (kiemelt előirányzatonkénti bontásban)

A működési költségvetés kiadásainak előirányzata 444 382 376 eFt volt, a III. sz. módosítás és teljesítést követően 467 750 557 eFt-ra emelkedett. A teljesítés 95,6%-os volt.

A működési költségvetési kiadások tekintetében a személyi juttatások eredeti előirányzatként tervezett kiadása 315 562 025 eFt volt, amely módosítást és teljesítést követően 319 105 964 eFt-ra emelkedett, amely 99,5% teljesítésű volt. A munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó eredeti előirányzata 50 722 244 eFt volt, a III. sz. módosítás, és a teljesítés ezt az összeget 48 083 033 eFt-ra módosította, a teljesítés 93,7%-os volt. A dologi kiadások eredeti előirányzata 78 098 107 eFt volt, a módosítás során 93 341 845 eFt-ra módosult, a teljesítés 83,2%-os volt. Egyéb működési célú kiadást nem terveztünk, a módosítást követően sem változott.

Költségvetési maradvány

Intézményünk költségvetési maradványa 17 249 425 eFt volt a 2023. évben.

Létszám alakulása

Engedélyezett státuszszám 2023-ben 51 fő volt, mely 1 fővel emelkedett ebben az évben. 1 fő betöltetlen álláshely volt.

Az intézmény vagyonának alakulása

Intézményi vagyonunk a 2023. évben is folyamatosan fejlődött. A Péterke utcai telephelyen energetikai fejlesztés történt, megújult az óvoda épülete, szigetelést kapott, napelem került felszerelésre, új fűtési rendszer lett kialakítva, melyet nagyon köszönünk, a gyermekek is rendkívül jól érzik magukat a kellemes hőmérsékletben, emellett a fenntarthatóság is sokkal optimálisabb.

Nagyobb értékű tárgyakat vásároltunk, melyek a következők voltak:

- Lapedők mindkét óvodában
- Tolóajtó a Péterkében a Katica csoportban
- Tűzhely a Monoki utcában
- Bejárat burkolása a Péterke utcában
- Laptop került beszerzésre a létszámbővülés miatt
- Redőny a Monoki utca Zsebibaba csoportban
- Mosdó csaptelepek a Monoki utcai gyermekmosdóban

Kmf.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a Korm. rendelet 1. melléklete szerinti tartalommal nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Továbbá a 11. § (2a) bekezdése kimondja, hogy „A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.”

Fentiek szerinti kötelezettségemnek megfelelően teszem meg a következő nyilatkozatot:

Vezetői nyilatkozat a belső kontrollrendszer működéséről

A) Alulírott Horváth-Veress Zsófia, a Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően a 2023. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

- Szervezeti célrendszer és szervezeti felépítés: Az intézmény céljai meghatározottak, a feladatellátás részletes szabályai az SzMSz-ben rögzítésre kerültek. Az SzMSz a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket tartalmazza, az SzMSz az alapító okirattal összhangban van. Az SzMSz részét képezi az intézmény szervezeti felépítése,

amely valamennyi munkakörre vonatkozóan áttekinthetően tartalmazza a szervezeten belül elfoglalt helyet, az alá- fölé- és mellérendeltségi viszonyokat.

- Belső szabályzatok: Az intézmény rendelkezik megfelelő belső szabályzatrendszerrel, amelyet folyamatosan aktualizál a jogszabályi és belső változások szerint. A belső szabályzatokat a munkatársak ismerik és alkalmazzák.
- Feladat- és felelősségi körök: Az intézményi feladatkörök az SzMSz-ben meghatározásra kerültek. Valamennyi dolgozó rendelkezik munkaköri leírással, amelyekben részletesen megtalálhatóak az ellátandó feladatkörök, a felelősségi- és hatáskörök.
- A 2023. évi LII. törvény előírásainak megfelelően jártam el.
- Folyamatok meghatározása és dokumentálása: Az intézmény elkészítette és folyamatosan aktualizálja a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalait.
- Humán erőforrás: Az intézménynél a humán erőforrás-kezelés átlátható, a kiválasztási rendszertől kezdve a dolgozók foglalkoztatásán át az ösztönző rendszerig. Az intézmény gondot fordít a humán erőforrás megfelelő kiválasztására, megtartására, fejlesztésére, hatékony és eredményes foglalkoztatására, megbecsülésére.
- Etikai értékek és integritás: Az intézmény működésében érvényesülnek a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei, biztosítva van a közérdek előtérbe helyezése a magánérdekkel szemben. A szervezetet és a munkavállalóit is integritás jellemzi, az alkalmazott módszerek és tevékenységek összhangban vannak a szervezeti célokkal és az etikai értékekkel. A munkavállalók az etikai elvárásoknak megfelelően cselekszenek.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A kockázatok meghatározása és felmérése: Az intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat megállapítottuk és felmértük.
- A kockázatok elemzése: Meghatároztuk a felmért kockázatok bekövetkezési valószínűségét és az intézmény szervezeti céljaira gyakorolt hatását. Ezek alapján a kockázatok rangsorolása megtörtént.
- A kockázatok kezelése: Minden felmért és rangsorolt kockázat esetében meghatározásra került a kockázatkezelés módja, a kockázatkezelést a vezetés minden folyamatba beágyazottan végzi.
- A kockázatkezelés folyamatának felülvizsgálata: Az intézmény nagyságrendjére tekintettel a kialakított kockázatkezelési rendszer megfelelő, a bekövetkezett változásokhoz igazítása megtörténik. Az alkalmazott kockázatkezelési módszerek megfelelően segítik az intézmény feladatellátását, a szervezeti célok elérését.
- Csalás, korrupció: A belső szabályzatok rendszere, a feladatok megosztása, a feladat-, felelősségi- és hatáskörök meghatározottsága biztosítja a szándékosságból eredő szabálytalanságok, integritást sértő események bekövetkezésének minimalizálását.

Kontrolltevékenységek:

- Kontrollstratégiák és módszerek: A kontrollstratégiák és módszerek úgy kerültek kialakításra a szervezet minden szintjén, hogy biztosítsák, hogy a kockázatkezelés során a szervezeti célokra ható kockázatok a meghatározott tűréshatárokon belül maradjanak. A kontrolltevékenységeken belül kiemelt szerepe van az engedélyezési és jóváhagyási eljárásrendnek, valamint az adatokhoz és információkhoz való hozzáférés kontrolljának.
- Feladatkörök szétválasztása: A szervezeten belül a feladat- és hatáskörök szétválasztásra kerültek olyan formában, hogy egy személy kezében se összpontosulhassanak olyan eszközök, jogok és lehetőségek, amelyek révén

elkerülheti a mások általi ellenőrzést, illetve amelyek visszaélésekre, csalásokra adnak módot.

- Feladatvégzés folytonossága: A dolgozók távozásakor valamennyi folyamatban lévő ügye beazonosíthatóan kerül átadásra.

Információs és kommunikációs rendszer:

- Információ és kommunikáció: Az intézmény vezetése biztosítja, hogy a munkatársak a feladatuk ellátásához szükséges releváns információkhoz kellő időben hozzájussanak. Az intézményi kommunikáció fontos elemei a vezetői és belső értekezletek.
- Iktatási rendszer: Az intézményhez érkező, az intézmény által küldött és a szervezeten belül keletkezett iratok nyomon követése az iktatási rendszeren keresztül valósul meg. Az intézmény rendelkezik iratkezelési szabályzattal, amely részletesen leírja, hogy milyen eljárást kell követni az irat keletkezésétől annak megsemmisítéséig.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

- A szervezeti célok megvalósításának monitoringja: Az intézmény vezetése folyamatos, naprakész információkkal rendelkezik a szervezeti célok megvalósításáról, amelynek egyik fontos eleme a vezetők és munkatársak rendszeres beszámoltatása.
- Belső ellenőrzés: Az intézmény belső ellenőrzését a polgármesteri hivatal belső ellenőrei látják el. A belső ellenőrök kockázatelemzés alapján határozzák meg az intézménynél az ellenőrzések gyakoriságát. A belső ellenőrök munkájukat a jogszabályokban, a módszertani útmutatókban és az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározottak alapján végzik, mely ebben az évben megvalósult. A megállapítások és megoldások a következők voltak:
 1. A belső szabályzatok módosításra szorulnak. Az SzMSz kiegészítése, a szervezeti ábra átdolgozása szükséges. – A belső szabályzatok módosultak, a szervezeti ábra is módosításra került.
 2. Az intézmény nem rendelkezik önköltségszámítási szabályzattal. – Jeleztük a Gamesz felé szükségességét.
 3. A Béren kívüli juttatások Szabályzatának kiegészítése szükséges. - Jeleztük a Gamesz felé szükségességét.
 4. A szabadság nyilvántartásának vezetése nem megfelelő. A munkaügyi nyilvántartások között eltérés mutatkozott. - A jelenléti ívek és a szabadság nyilvántartások egymással való egyezőségének havonkénti ellenőrzésének folyamatossága szükséges.
 5. Új bérleti szerződés megkötése szükséges a Cibakháza utca 45-47. szám alatti helyiség bérlésére. – Ennek határideje 2024. 12. 31.
- A belső kontrollok értékelése: A belső kontrollok értékelése 2023-ban megtörtént.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Kelt: Budapest, 2024. március 11.



Handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Kovács László'.

.....
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: Budapest, 2024.

P. H.

.....
aláírás