

# VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Iktatószám: BEL/79-8/2020.

Ellenőrzés száma: P-VEINSZ/1/2020.

A jelentést elfogadom :	
Név:	Dr. Dancs Judit jegyző
Alíráás:	
Dátum:	2020.08.18.
Jóváhagyom:	
Név:	Dedicsné Bíró Jolán, irodavezető
Alíráás:	
Dátum:	2020.08.18.

## Ellenőrzési Jelentés

### A 2019. évi költségvetés tervezési folyamat ellenőrzése a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél

Veszprém, 2020. május



A bázisalapú tervezésnél figyelembe vették a korábbi év teljesítéseit, továbbá a tárgyév várható bevételeit, kiadásait vették számba, korrigálva a jogszabályi változásokból eredő hatásokkal.

A **működési bevételek** (szolgáltatások ellenértéke, ellátási díjak, ÁFA, egyéb működési bevételek) tervezéséhez részletes kidolgozott számításokat, dokumentumokat készítettek. A 2019. évi teljesítés 386.604 e Ft, amely az eredeti és módosított előirányzathoz viszonyítva is 102 %, a bevétel 7.545 e Ft-tal magasabb az eredeti/módosított előirányzatok összegéhez képest.

A működési bevételek 61,7 %-át kitevő ellátási díjak bevétele 238.535 e Ft-ban realizálódott, a teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,94 %, bevételi elmaradás 145 e Ft.

A VMJV. Önkormányzata Közgyűlése 41/2018 (XI.22.) Ö. rendeletével 8 %-os térítési díjemeléstről hozott határozatot, mely 2019.01.01-től volt hatályos.

A működési bevételek további 16,9 %-át jelentő kiszámlázott ÁFA tervezett összege az egyes bevételi jogcímekre vetítve lett megállapítva. A teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,5 %, bevételi elmaradás 354 e Ft.

A térítési díjak tervezése már 2019.01.01-től hatályos térítési díjak alapján történt, ez segítette és nagyban pontosította a bevétel értékének tervezését.

A működési bevételek emelkedését az ÁFA visszatérítés során a tervezetthez viszonyított 13,2 %-os emelkedés (9.262 e Ft) okozza, tehát ezen a soron alultervezés tapasztalható.

Az intézmény a **dologi kiadások** tervezésénél az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A tervezés pénzügyi-szakmai szempontból megfelelően alátámasztott, dokumentált. A kiadások teljesítése az eredeti előirányzathoz (802.536 e Ft) viszonyítva 91,7 %, a módosított előirányzathoz (844.422 e Ft) viszonyítva 87,15 %, a kiadási megtakarítás, maradvány a módosított előirányzathoz viszonyítva 108.506 e Ft. 2019. évben az évközi előirányzat módosítások összege (maradvánnyal együtt) 41.886 e Ft. A gazdálkodási adatok alakulásából – függetlenül a jellemzően takarékos gazdálkodásra - a kisebb abszolút értéket jelentő soroknál, pl. készleteknél (főzőkonyhai nyersanyagok) és egyéb szolgáltatásoknál nagyobb mértékben (30 %) -, míg a nagyobb abszolút értékű tételeknél pl. a szolgáltatásoknál (vásárolt élelmiszer), és az előzetesen felszámított ÁFÁ-nál (10-15%) kisebb mértékben térnek el a tervezettől. A diákétkeztetés szolgáltatója (Bakony Gaszt Zrt.) 2019.01.01-i nappal 8 %-os szolgáltatási díjemelést hajtott végre.

Az intézmény 2019. évi **beruházási kiadásainak** teljesítése a módosított előirányzathoz (10.286 e Ft) viszonyítva 89,91 %-os, a maradvány 1.038 e Ft. A beruházási keretből informatikai eszközök beszerzésére nettó 2.132 e Ft-ot, egyéb tárgyi eszköz beszerzésre nettó 5.150 e Ft-ot fordítottak. Eredetileg az egyéb tárgyi eszközök beszerzésénél tüntettek fel tervezetten 787 e Ft összeget.

Az intézmény 2019.évi összes kiadásából a **személyi juttatások** 19 %-os részarányt képviselnek (2018-ban 162.205 e Ft) 183.739 e Ft, a soron belüli teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 92,19 %. A tervezés megalapozottsági mutatója (tény/eredeti ei.) 108 %, a személyi juttatásokat eredetileg alultervezték, az eredeti előirányzathoz képest 13.568 e Ft-tal magasabb kifizetések történtek. Oka jelentős részben az eredeti költségvetésben nem tervezett normatív jutalmak kifizetése volt.

A tényleges személyi juttatások kiadásánál azonban megtakarítás történt, a maradvány a módosított előirányzathoz viszonyítva 15.576 e Ft.

A 2019.évi költségvetés tervezése (előzetes, eredeti) során az intézmény 53,25 fő engedélyezett létszámra vetítve részletesen dolgozta ki a személyi kiadások egyes jogcímein belül várható bérköltséget, egyéb bérjellegű juttatásokat. Bázisként a 2018.évi várható, ill. tényadatokkal számoltak, továbbá korrekciós számításokat végeztek az irányító szerv útmutatásai alapján. A tervezéshez - több szinten - részletes számítások, táblázatok, kimutatások készültek a közalkalmazotti alapnyilvántartások alapján. Az illetmények, és pótlékok megállapítása a vizsgált időszakra megfelel a Kjt. szerinti besorolásnak (fizetési fokozat, osztály), a 2017. évi C. törvény 6. sz. melléklet (garantált illetmények, szorzók) előírásainak.

Az intézmény 2019.évi összes kiadásából a munkaadókat terhelő járulékok 3,8 %-os részarányt képviselnek (36.400 e Ft), a teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 80,87 %. A tervezés megalapozottsági mutatója (tény/eredeti ei.) 94,9%, felültervezett. A járulékok tervezése a bér, bérjellegű, és egyéb személyi juttatásokra vetítve, azokkal összhangban történt. A kiadási megtakarítás a módosított előirányzathoz viszonyítva 8.608 e Ft.

A gazdálkodás, költségvetés végrehajtása során képződött pénzmaradvány az intézménynél jelentős, bár a 2018. évihez (186.923 e Ft) képest alacsonyabb 141.340 e Ft, mely az eredeti költségvetés 14 %-a, ebből a kötelezettségvállalással terhelt maradvány aránya 43,6 %. A képződött 2018. évi maradványból az irányító szerv 100.000 e Ft-ot vont el.

A 2019. évi szabad maradványból 50.564 e Ft-ot dologi kiadásokra kívánnak felhasználni, míg 29.200 e Ft-ot (ez csak kb. 1 havi kiesett bevétel pótlására elegendő) a 2020. évi pandémiás helyzet miatt bekövetkezett bevételkiesés fedezetére különítenek el.

A jövőben is kiemelt figyelmet kell fordítani a reálisabb, pontosabb tervezésre, a túltervezés minimalizálására.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek képviselőivel egyeztettük.

(A belső ellenőrzés az értékelése alapján összesített véleményét öt kategória valamelyikébe sorolja be. Ezek megfelelő, korlátozottan megfelelő, gyenge, kritikus és elégtelen.)

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: megfelelő.

Veszprém, 2020. augusztus 18.



*Dedicsné Bíró Jolán*  
Dedicsné Bíró Jolán  
irodavezető

## Ellenőrzési jelentés

**Ellenőrzés címe:** A költségvetés tervezési folyamatának ellenőrzése a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél

Az ellenőrzés lebonyolítására a BEL/79-1/2020. sz. ellenőrzési program alapján kerül sor.

**Ellenőrzést végző szervezeti egység:** Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda

**Ellenőrzés száma:** P-VEINSZ/1/2020.

**Ellenőrzött szerv:** Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet

**Az ellenőrzés tárgya:** A Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet pénzügyi irányítási, tervezési és ellenőrzési rendszerének vizsgálata (2019. évi költségvetés tervezés és végrehajtás vizsgálata)

**Az ellenőrzés célja:** Annak megállapítása, hogy a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezetnél a 2019. évi költségvetés tervezés folyamatánál milyen kiadási és bevételi tényezőket vett figyelembe, a tervezés alátámasztásául szolgáló számítások megalapozottak voltak-e? A teljesítés az előzetes terveknek megfelelően alakult-e. Az eltéréseket okainak vizsgálata.

**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi/szabályszerűségi ellenőrzés

**Az ellenőrzés módszerei:** dokumentumok és nyilvántartások szűrőpróbaszerű ellenőrzése

### Jogszabályi vagy egyéb felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv
- Magyarország önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv.
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról,
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet
- 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontroll rendszeréről és belső ellenőrzéséről,
- Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet igazgatója által 2019.decemberben jóváhagyott 2020. évi ellenőrzési terve.

**Ellenőrizendő időszak:** 2019. január 1-től – 2019. december 31-ig

### Az ellenőrzés tervezett időtartama és időigénye:

2020. június 15-től – 2020. június 19-ig 5 nap (Felkészülés: 4 nap, írásba foglalás: 1 nap)  
Egyéb időigény: 4 nap

### Az ellenőrzött időszakban a vezetők neve, beosztása:

Fábián József	igazgató
Ambrus Ildikó	gazdasági igazgatóhelyettes

**Az ellenőrzést végezte:** Szabó Ildikó belső ellenőr (Regisztrációs száma: 5116374)

## A vizsgálat részletes megállapítása az alábbiak:

### 1. A költségvetés tervezéssel kapcsolatos jogszabályok és belső szabályozások áttekintése.

Az intézmény Alapító Okiratában (2018.12.03., utolsó módosítás: 262/2018.(XI.22.) számú közgyűlési határozat) meghatározott alaptevékenység ellátását, működésének forrását a VMJV. Önkormányzatának Közgyűlése által jóváhagyott költségvetés biztosítja.

Az intézmény eredeti költségvetésének elkészítésére, tartalmára, határidejére vonatkozó előírásokat jogszabályok határozzák meg (Áht., Ávr., Áhsz., Mötv., Kvtv.). A részletes feladatokat többek között az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 4.4/a, 5-6, 23-24, 29/A., 34.(2)., az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 27-28., 31-32., és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet 32. paragrafusai szabályozzák. A költségvetés űrlapjainak kitöltésére, összefüggéseire, jogszabályi megfeleltetés biztosítására a MÁK iránymutatás biztosít. Az irányító szerv a költségvetés előkészítésével, összeállításával kapcsolatos feladatokról tájékoztatta az intézményt.

A VeInSzol közfeladatából adódóan 2019. évben is ellátta a saját működési feladatain kívül 14 költségvetési intézmény pénzügyi-számviteli feladatait, a Veszprém, Batthyányi u. 12. telephelyen található főzőkonyha (Bárczi Konyha) üzemeltetését, a nyári táboroztatást, és 21 költségvetési intézmény gyermekétkeztetési feladatait.

### Belső szabályozások

A VeInSzol **Számviteli Politikája** (2017.02.15.,2018.03.29., utolsó hatályos 2018.10.31.) X. fejezetében határozták meg a költségvetés tervezésével összefüggő feladatokat, a tervezés során figyelembe vett mutatókat, vetítési alapokat, továbbá az előirányzatok évközi módosításával kapcsolatos feladatokat.

*„ A tervezendő intézményi költségvetést a VeInSzol és a Partner Intézmények maguk készítik el megküldött szempontrendszer alapján, a hatályos jogszabályok, kormányrendeletek figyelembevételével, a mindenkori hatályos költségvetési törvény szerint.*

*Az alap előirányzat a tervévet megelőző év eredeti előirányzatával a szerkezeti változásokkal és a szintre hozásokkal módosított összege. A költségvetési tervezés, illetve az előirányzatok kialakítása a felügyeleti szervtől kapott (alábbi tartalmú) tájékoztatás szerint történhet:*

- az általános és kötelezően érvényesítendő tervezési követelmények, módszerek, előírások;
- bevételi és kiadási keretszámok;
- a keretszámokhoz igazodóan, a szakmai követelményeknek megfelelően a szükséges feladatok meghatározása;

*Az intézmény a költségvetési javaslat összeállításakor megtervezi – a felügyeleti szerv által meghatározott keretszámok alapján - mindazokat a bevételeket és kiadásokat, amelyek forrásától függetlenül a feladataival kapcsolatosak, és*

- jogszabályon,
- szerződési megállapodási (különösen többéves) kötelezettségén alapulnak;
- a tapasztalatok alapján rendszeresen előfordulnak;
- eseti jelleggel vagy egyébként várhatóak;
- eszközei hasznosításával függenek össze;
- céljellégű adott feladat ellátását szolgáló előirányzatot képeznek.

*Az intézmény költségvetésében a bevételi és kiadási előirányzatok fő összegének meg kell egyeznie. A felügyeleti szerv az intézmény költségvetését a költségvetési dokumentáció aláírásával és visszaküldésével állapítja meg.”*

A költségvetés tervezésével összefüggő feladatok megtalálhatók még a VeInSzol, és a szolgáltatást igénybevevő intézmények közötti gazdálkodással kapcsolatos munkamegosztás, és felelősségvállalás rendjét szabályozó **Munkamegosztási Megállapodásban** is (2017.06.29.). A megállapodást a VMJV. Önkormányzata Közgyűlése Pénzügyi és Költségvetési Bizottsága a 117/2017.(VI.21.) számú határozatával hagyta jóvá.

## II.2. pont

*„A Szolgáltató vezetője felelős a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettség teljesítéséért, annak teljességéért és hitelességéért.”*

## II.3. pont

*„ Az intézmény által elkészített költségvetés tervezetét-a Szolgáltató, mint a gazdasági szervezeti feladatokat ellátó intézmény-előzetesen ellenőrzi az irányító szerv által kijelölt és közvetlenül az Intézménynek megküldött szempontrendszer alapján, a hatályos jogszabályok, kormányrendeletek figyelembevételével, a mindenkori hatályos költségvetési törvény szerint. A Szolgáltató az Intézmény rendelkezésére bocsátja azokat a dokumentumokat, információkat, amelyek alapján az Intézmény elkészíti: - a saját költségvetési tervét, terv igényét; - jóváhagyott előirányzatok szerint a saját részletes elemi költségvetését. A Szolgáltató gondoskodik az Intézmény költségvetésének az irányító szerv által meghatározott határidőre történő felülvizsgálatáról, és továbbításáról az irányító szervhez.”*

A II.4. és 5. pontjaiban az előirányzat felhasználással, és az előirányzat módosításával kapcsolatos feladatok kerültek meghatározásra.

A VeInSzol **Szervezeti és Működési Szabályzata** (vizsgált időszakra vonatkozóan 2016.07.01.,2017.08.20., utolsó hatályos 2019.01.01.) a költségvetés tervezésével, előirányzat gazdálkodással kapcsolatosan szervezet/tevékenység/feladatkörök vonatkozásában határoz meg előírásokat (SZMSZ. III., IV. fejezetek).

Az intézmény **Gazdasági Ügyrendjének** (2016.06.30.) 2. pontja a költségvetés tervezésével, 3. pontja az előirányzat módosításával összefüggő, feladatokat, folyamatokat tartalmazza.

Az intézmény **Élelmezési és Élelmiszergazdálkodási Szabályzat** (2018.12.21.) III. pontjában (főzőkonyha működtetése) az élelmezési anyagszükséglet költségvetésben biztosítandó fedezetének tervezésével összefüggő feladatok kerültek meghatározásra.

Az intézmény **Belső Kontrollrendszer Szabályzatának** (2018.10.31.) 1. számú függelékében (folyamattérkép) és 2. számú függelékében (ellenőrzési nyomvonal módosítására 2020.08.31-ig kapott határidőt) a költségvetés tervezésével kapcsolatos folyamatleírás megtalálható.

Az intézménynél az érintett közalkalmazottak (igazgató, gazdasági vezető, csoportvezetők) **munkaköri leírása** a költségvetés tervezésével, előirányzat módosítással, és költségvetés végrehajtásával kapcsolatos feladatokat tartalmazzák.

### **Az intézménynél a tervezési folyamat főbb lépései:**

- előzetes költségvetési tervezés
- elemi költségvetés megtervezése
- költségvetési rendelet tervezet elkészítése
- költségvetési rendelet elfogadása

**A tervezés módszere:** a bázisból kiindulva az előző évi, valamint a tervévi változások számszerű hatásainak beépítése a tervidőszak előirányzataiba. A tervezési részfolyamatoknál

megfigyelhető még a feladatalapú (nyári tábor, diákétkeztetés), és az intézményfinanszírozás (működési kiadások fedezete az elsődleges) módszereinek alkalmazása is.

Az intézmény 2018. szeptember-október hónapban kezdte el a 2019. évi költségvetési tervezéssel kapcsolatos munkafolyamatokat és a beküldött keretszám igényeket egyeztetette a Pénzügyi Irodával. Ezt követően (2019. január, február) a 2018. évi végleges tényadatok, és a 2019. évi változások (pl. minimálbér, garantált bérminimum összegének változása) figyelembevételével elkészítették a költségvetési tervezetet. A költségvetés kidolgozása részletes, számítások-indoklások támasztják alá (személyi, dologi kiadások, bevételek, fejlesztési igények).

Az intézmény az ellenőrzött időszakban előirányzatain belül gazdálkodott. Az előirányzat módosítások megalapozottak, nyomon követhetők.

Az intézmény költségvetési főösszegeit a VMJV. Önkormányzatának Közgyűlése a 6/2019.(II.28.) számú rendeletével fogadta el. Az intézmény 2019. évi elemi költségvetése az előírt tartalommal és határidőben (2019.02.28., 2019.03.29. jóváhagyás, benyújtás) elkészült, a MÁK részére feltöltésre került (KGR K11), pénzügyi jóváhagyás 2019.04.26.

A 2018.évi költségvetés végrehajtásával, 2019. évi előirányzat gazdálkodással összefüggésben az intézmény 2018. évi pénzmaradványát a VMJV. Önkormányzatának Közgyűlése a 13/2019. (IV.25) számú rendeletével hagyta jóvá.

A 2018. évi maradvány összege 186.923 e Ft, amelyből 957 e Ft kötelezettségvállalással terhelt. A 185.966 e Ft szabad maradványt személyi és járulékkiadásokra (együtt 34.855 e Ft), dologi (45.498 e Ft) és beruházási kiadásokra (5.613 e Ft) osztották fel. Elvonás 100.000 e Ft volt.

A 2019. évi maradvány összege 141.340 e Ft, amelyből 61.576 e Ft kötelezettségvállalással terhelt. A 79.764 e Ft szabad maradványt egyrészt dologi (50.564 e Ft) kiadásokra tervezték, másrészt a fennmaradó 29.200 e Ft-ot a 2020. évi pandémiás helyzet miatt bekövetkezett bevételkiesés fedezetére különítették el.

Megnevezés	Módosított Ei.	Teljesítés	Maradvány
Személyi juttatások	199 315 000	183 738 888	15 576 112
Járulékok	45 008 000	36 399 536	8 608 464
Dologi kiadások	844 422 000	735 915 775	108 506 225
Elvonások és befizetések	0	0	0
Beruházási kiadások	10 286 000	9 248 345	1 037 655
Felújítási kiadások	0	0	0
Működési célú támogatások bevétele	0	26 609	26 609
Felhalmozási célú támogatások bevétele	0	39 370	39 370
Működési bevételek	379 059 000	386 604 259	7 545 259
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
Finanszírozás	719 972 000	719 972 036	36
Előző évi pénzmaradvány felhasználása			0
<b>2019. évi maradvány</b>			<b>141 339 730</b>

Az intézmény 2019. évi zárszámadásának elfogadására és 2019. évi pénzmaradványának jóváhagyására a pandémiás helyzet miatt csak a VMJV. Önkormányzatának Közgyűlésének 2020.06.26-i (25/2020 (VI.26) Ö.r.) ülésén került sor.

Az ellenőrzés a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2019. évi költségvetésének tervezési folyamatát, a bevételi és kiadási előirányzatok tervezésének megalapozottságát, annak szabályszerűségét vizsgálta.

A 2019 évi előirányzatok alakulását **1. számú melléklet** szemlélteti.

## **2. Intézményi saját bevételek tervezése (szolgáltatások ellenértéke, intézményi térítési díjak, ÁFA).**

Az intézményi saját, működési bevételei 2019.évben az összes bevétel 34,9 %-át tették ki (386.604 e Ft). A teljesítés az eredeti és a módosított előirányzatokhoz viszonyítva egyaránt 102 %, 7.545 e Ft-tal magasabb bevételt értek el a tervezetthez képest. A 2019. évi működési bevételek 6,5 %-kal (23.620 e Ft-tal) haladták meg a 2018.évi teljesítést.

A saját bevételek tartalmazzák a szolgáltatások, közvetített szolgáltatások ellenértékét, az ellátási, térítési díjakat, a kiszámlázott általános forgalmi adót, továbbá a kamat és az egyéb bevételeket. Egyéb működési célú támogatást nem terveztek, a teljesítés 27 e Ft (ez a helyi önkormányzat választási irodájától kapott bértámogatás).

**Szolgáltatások ellenértéke:** eredeti előirányzat 4.250 e Ft, teljesítés 3.268 e Ft.

A sor az önkormányzat által, tanulóknak szervezett nyári tábor részvételi díjait tartalmazza. A költségvetés tervezésénél bruttó 5.400 e Ft / nettó 4.250 e Ft bevétellel kalkuláltak (2018. IV. név), majd a 2019.évi teljesítés 3.268 e Ft volt, ez 76,9 %-os teljesítést jelent.

**Közvetített szolgáltatások ellenértéke:** eredeti előirányzat 500 e Ft, teljesítés 163 e Ft. Tartalmazza a tanulók uszodai oktatásához szükséges szállítási költségek áthárítását (87 e Ft) ill. megtérítését, ezen kívül a továbbszámlázott, KJX-347 frsz. gépjárművel (KGFB 46 e Ft) összefüggő költségek megtérítését és a továbbszámlázott telefonköltség értékét (30 e Ft).

**Ellátási díjak:** eredeti előirányzat 238.680 e Ft, teljesítés 238.535 e Ft, 99,94% tervteljesítés. Tartalmazza a diákétkeztetés bevételeit, a Bárczi főzőkonyha (előirányzatban tervezett 3.618 e Ft) és a Bakony Gaszt Zrt. (előirányzatban tervezett 235.062 e Ft) által biztosított étkezés térítési díjait. A tervezést iskolánként, részletes számítások támasztják alá. A köznevelési intézményekben alkalmazandó gyermekétkeztetési térítési díjról szóló 256/2018. (XI.22) önkormányzati rendelet 1-2. számú mellékletét a VMJV. Önkormányzata Közgyűlése 2019.01.01. hatállyal módosította (8 %-os térítési díjemelés). A főzőkonyha esetében tervezésnél figyelembe vették az ellátási és várható havi napok számát, a normál-RGYV-táplálékallergiás norma-adagszámokat, nyilatkozatok alapján a normatív kedvezményben részesülő gyermeklétszámot, és a fenntartó által meghatározott mindenkori térítési díjakat. Az ellátási díjak bevétele 238.535 e Ft-ban realizálódott, a teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,94 %, bevételi elmaradás 145 e Ft. A térítési díjak tervezése már 2019.01.01-től hatályos értékek alapján történt, ez segítette és nagyban pontosította a bevétel értékének tervezését.

**Kiszámlázott ÁFA:** eredeti előirányzat 65.605 e Ft, teljesítés 65.251 e Ft.

Az ellátási, térítési díjak után, számlában érvényesített, fizetendő általános forgalmi adó összegét tartalmazza (mértéke 27 %). A kiszámlázott Áfa tervezett összege az egyes bevételi jogcímekre vetítve lett megállapítva. A teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 99,5 %, bevételi elmaradás 354 e Ft.

**ÁFA visszatérítése:** eredeti előirányzat 70.009 e Ft, teljesítés 79.271 e Ft.

Tartalmazza a pénzügyileg realizált visszaigényelt áfa összegét. Tervezésnél az előzetesen felszámított, és a fizetendő adó várható teljesítését vették figyelembe. A soron 9.262 e Ft



bevételi többlet keletkezett. Az intézmény az ÁFA bevallási, elszámolási kötelezettségének negyedévente tesz eleget.

**Kamatbevétel:** eredeti előirányzat 5 e Ft, teljesítés 0,083 e Ft.  
A teljesítés a banki kamatjávairást tartalmazza.

**Biztosító által fizetett kártérítés:** eredeti előirányzat 10 e Ft, teljesítés 85 e Ft.  
A teljesítés, bevétel jogcímei: üvegtörés miatt fizetett kártérítés

**Egyéb működési bevételek:** eredeti előirányzat 0 e Ft, 31 e Ft.  
A teljesítés, bevétel jogcímei: E-on kötbérrendezés, kerekítési különbözetek.

Megállapítható, hogy a működési bevételek tervezéséhez részletes kidolgozott számításokat, dokumentumokat készítettek. A tervezés megalapozottságának mutatója 2019.évben az összes intézményi működési bevételeknél 102 %-os, ami a költségvetés készítésekor az alultervezésre utal. Az abszolút értéken jelentős összegű ellátási díjak, és a hozzá kapcsolódó ÁFA tervezése csaknem 100% pontosságú, míg az ÁFA visszatérítés mutat 113,2 % túlteljesítést (9.262 e Ft), s ez okozza a mutató 100% fölé emelkedését is.

A módosított előirányzathoz viszonyítva az összesítő soron 7.545 e Ft bevételi többlet képződött.

A 2019. évi bevételek, ezen belül a saját bevételek alakulását a **2.sz. melléklet** szemlélteti.

### **3. Az intézmény dologi kiadások tervezése (szakmai anyagok, készletek, közüzemi kiadások, szolgáltatási kiadások, egyéb dologi kiadások, stb.)**

Az intézmény dologi kiadásai 2019.évben a költségvetési kiadások 76,24 %-át tették ki (735.916 e Ft). A kiadások teljesítése az eredeti előirányzathoz (802.536 e Ft) viszonyítva 91,7 %, a módosított előirányzathoz (844.422 e Ft) viszonyítva 87,15 %, a túltervezés megállapítható, a kiadási megtakarítás, maradvány a módosított előirányzathoz viszonyítva 108.506 e Ft.

A 2018.évi pénzmaradványból (85.966 e Ft szabad) dologi kiadásokra 45.498 e Ft-ot osztottak fel, a 2019.évi pénzmaradványból (79.764 e Ft szabad) dologi kiadásokra 2020. évben 50.564 e Ft-ot kívánnak felhasználni.

A költségvetés tervezése során az intézmény a dologi kiadások egyes jogcímeit, sorait részletes számításokkal alátámasztotta. Bázisként a 2018. évi teljesítési adatokat vette figyelembe, továbbá számba vette a 2019.évi működéssel összefüggő várható kiadásokat (meglévő szerződések, tervezett feladatok). A tervezés során ár-,díjnövekedéssel a készleteknél (főzőkonyha) és a szolgáltatásoknál (diákétkeztetés) számoltak.

**Készleteknél** a teljesítés 15.592 e Ft, a módosított előirányzathoz viszonyítva 5.556 e Ft maradvány képződött. Tervezés során felmérték a folyamatos működéshez szükséges anyag, áru, egyéb készlet mennyiségeket (pl. konyhai nyersanyagoknál naturáliák alapján tételes számítás, tisztítószerkeknél, irodaszer-nyomtatóknál bázis adatok, ill. várható igények alapján). Szakmai anyagok beszerzésénél a teljesítés 734 e Ft (folyóiratok előfizetése, nyári tábor szakmai anyagai, stb.), csupán 28% a tervezetthez (2.614 e Ft) képest, 1.880 e Ft maradvány képződött. Üzemeltetési anyagoknál (teljesítés 14.858 e Ft) a legnagyobb kiadást a főzőkonyhához beszerzett élelmiszerek (alap, nyersanyagok) jelentik, az eredetileg tervezett 12.000 e Ft kiadással szemben a 10.370 e Ft. Ezt a kiadást nehéz tervezni, mert nem ismerhető előre a létszám és a fogyasztási kedv, leginkább tapasztalati értékkel maximumot terveznek. Természetesen az élelmiszer beszerzéshez részletes kalkuláció készült (norma, adagszámok, napok száma, stb.). Az üzemeltetési anyagoknál számolják még el a

nyomtatvány-irodaszer, tisztítószer, munkaruha, karbantartási-, üzemanyag beszerzés költségeit. Az üzemeltetési anyagoknál képződött 2019. évi kiadási megtakarítás összege az eredetileg tervezett értékhez képest 1.742 e Ft, míg módosítotthoz képest 3.676 e Ft.

**Kommunikációs szolgáltatásoknál** a telefon, internet, továbbá az informatikai szolgáltatás (pl. Polisz, Közkönyha étkezési program szoftver felügyelet, vírusvédelem) kiadásaival számoltak (eredeti 7.608 e Ft /mód. 9.610 e Ft). A 2019. évi kiadás 6.316 e Ft, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 65,7 %-os teljesítésnek felel meg, a maradvány összege 3.294 e Ft.

**Közüzemi díjaknál** éves viszonylatban 2.500 e Ft kiadást terveztek (500 e Ft áram, 1.900 e Ft távfűtés, 100 e Ft víz). A tényleges kiadás 1.751 E Ft (mely 108 e Ft-tal magasabb kiadást jelent az előző évben realizálthoz képest), maradvány összege 749 e Ft.

A dologi kiadások 73,6 %-a, az összes kiadás 56,1 %-a a **vásárolt élelmezés**. A kiadás a Bakony Gaszt Zrt. által biztosított gyermekétkeztetési szolgáltatás díját (összesen 21 intézmény), továbbá a VMJV. Önkormányzata által szervezett, és a VeInSzol által lebonyolított nyári tábor étkezési szolgáltatás díját tartalmazza. A vásárolt élelmezés tervezése nem a bevételi oldalon alkalmazott iskolánkénti részletes, a várható létszám adatok, illetve a tapasztalatok alapján meghatározott hiányzási ráta figyelembevételével lett számításba véve, hanem az Önkormányzat éves közbeszerzési kötelezettségvállalásának értékével, melyet korrigáltak az inflációt követő áremeléssel. A Szolgáltatóval, 2015.06.19-én kötött vállalkozási szerződés 3.1. pontja alapján 2019. 01.01-től 8%-os szolgáltatási díjemelést hajtott végre. A tervezésnél a 2015.06.19-én megkötött vállalkozási szerződés éves, korrigált díjával (604.940 e Ft, diákétkeztetés), és a nyári tábor élelmezési költségeivel (3.240 e Ft), összesen 608.180 e Ft kiadással kalkuláltak. Az elfogadott költségvetésben az eredeti előirányzat 577.419 e Ft, az évközi előirányzat módosítások összege 20.825 e Ft, az éves módosított előirányzat 598.244 e Ft. A vásárolt élelmezésnél összesen 541.580 e Ft kiadás merült fel, amely a módosított előirányzat 90,5 %-a, a képződött maradvány 56.664 e Ft. A teljesítést kisebb mértékben befolyásolta, hogy az oktatási intézményekben fokozatosan csökken az étkezők száma.

**Bérleti díjaknál** az intézménynél működő fénymásolók bérleti díjait, továbbá szőnyeg és vízautomata bérletét tervezték. A teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva csak 34 % (352 e Ft), maradvány 680 e Ft.

**Karbantartási, kisjavítási szolgáltatásoknál** 2.500 e Ft éves kiadást terveztek, a teljesítést 1.395 e Ft. A soron a gépjárművek, nyomtatók javítási költségei, és az épület karbantartási költségei kerültek elszámolásra. A kiadási megtakarítás, maradvány összege a módosított előirányzathoz viszonyítva 1.105 e Ft. Az ellenőrzés véleménye szerint ezen a soron kellett volna elszámolni az egyéb szolgáltatások között lekönnyvelt (632 e Ft) ablakok fóliázása, villanszerelés, kapunyitó-, és ajtózár szerelés kiadásait.

Az **egyéb szolgáltatásoknál** kerülnek elszámolásra a bankköltségek, a biztosítások, iskolások szállítása (uszoda, labor), nyári tábor egyéb szolgáltatási költségei, tanfolyamok és szakmai képzések, főzőkonyha egyéb költségei (HCCP, vízmintavétel), rovarirtás, személyszállítás, hirdetési költség, postaköltség stb. Az eredetileg tervezett 19.260 e Ft előirányzatot év közben módosították, a módosított előirányzat összege 22.770 e Ft. A tényleges kiadás 13.971 e Ft, amely a módosított előirányzat 61,4 %-a, a képződött maradvány 8.799 e Ft.

2019. évben felmerültek szakmai tevékenységet segítő szolgáltatással kapcsolatos kiadások 400 e Ft értékben. Eredetileg nem tervezték a sort, módosításkor 500 e Ft értékben szerepel.

A soron könyvelt tételek közül egyesek megfelelője az egyéb szolgáltatások soron is megtalálható (pl. Nyári tábor szakmai tevékenység, segítő szolgálat, illetve továbbképzésekkel kapcsolatos kifizetések.) Az egyéb szolgáltatások jelzett sorainak előirányzatával elkülönített összeg fedezetet nyújtott ezen kifizetésekre is.

**Kiküldetésnél** a tanfolyamokkal, illetve a továbbképzésekkel összefüggő közlekedési költségtérítést számolják el. 2019. évre 100 e Ft eredeti előirányzatot terveztek, a teljesítés 168 e Ft (2018-évben 22 e Ft), az ügyintézők buszjeggyel számolnak el központon kívül végzett munkahelyen történő megjelenéssel kapcsolatban, maradvány a 200 e Ft-ra módosított előirányzathoz viszonyítva 32 Ft e Ft.

A beszerzésekkel, szolgáltatásnyújtásokkal összefüggő **előzetesen felszámított ÁFA**-t a várható kiadások – jogcím szerintiék - alapján tervezték, a teljesítés 154.356 e Ft. Úgy az eredeti (166.903 e Ft), mint a módosított előirányzathoz (179.913 e Ft) képest a túltervezés megállapítható, a maradvány összege 25.557 e Ft. Oka a főzőkonyhához beszerzett élelmiszer kiadások (készletek) és a vásárolt élelmezés (szolgáltatások) kiadások maradvány felosztáskori vonzata.

A NAV felé **fizetendő ÁFÁ-ra** (előzetesen felszámított ÁFA, és a kiszámlázott ÁFA különbözete) eredetileg 5.000 e Ft-ot terveztek, kiadás az év során nem merült fel. Oka, hogy az elszámolások alapján tényleges ÁFA befizetésére nem került sor.

Az **egyéb dologi kiadásokra** éves szinten 1.000 e Ft kiadást terveztek, mely módosítására év közben sem került sor, a tényleges kiadás 36 e Ft, maradvány 964 e Ft. A várható kiadásoknál sok a bizonytalansági tényező, a teljesítés behajthatatlan követelések elszámolásához kapcsolódó korrekciós tételt, kerekítési különbözeteket stb. tartalmaz.

**Összességében** megállapítható, hogy az intézmény a **dologi kiadások** tervezésénél az előírások, az igények, szakmai elvárások és a pénzügyi lehetőségek közötti összhang megteremtésére törekedett. A tervezés pénzügyi-szakmai szempontból megfelelően alátámasztott, dokumentált. A kiadási megtakarítás dologi kiadásoknál 164.745 e Ft, a túltervezés átlagosan 12-19 %, a gazdálkodásra a takarékos gazdálkodás jellemző. A jövőben szükséges nagyobb figyelmet fordítani a reálisabb, pontosabb tervezésre, az előirányzat módosítások kezelésére.

A 2019. évi pénzmaradványból 60.547 e Ft-ot kötelezettségvállalással terhelt dologi kiadásokra kell felhasználnia, míg a szabad pénzmaradványból további 50.564 e Ft-ot terveznek felhasználni a dologi kiadások kifizetésére.

A 2019.évi dologi kiadások alakulását a **3. sz. melléklet** szemlélteti.

#### **4. A bér és járulék kiadások tervezése (bértáblák változása, jubileumi jutalmak, alapbér és egyéb juttatások, helyettesítés, megbízási díjak).**

Az intézmény 2019.évi összes kiadásából a személyi juttatások 19 %-os részarányt képviselnek (183.739 e Ft), a teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 92 %. A tervezés megalapozottsági mutatója (tény/eredeti ei.) 108 %, kismértékben alultervezett. A kiadási megtakarítás, maradvány a módosított előirányzathoz viszonyítva 15.576 e Ft. A 2018.évi pénzmaradványból 28.355 e Ft-ot személyi kiadásokra használtak fel. A 2019. évi szabad pénzmaradványból 2020. évre nem terveztek személyi kiadásokat érintő felhasználást.

A 2019.évi költségvetés tervezése (előzetes, eredeti) során az intézmény 53,25 fő engedélyezett létszámra vetítve részletesen kidolgozta a személyi kiadások egyes jogcímein belül várható bérköltséget, egyéb bérjellegű juttatásokat. Bázisként a 2018.évi várható,

illetve tényadatokkal számoltak, továbbá korrekciós számításokat végeztek az irányító szerv útmutatásai alapján.

A ténylegesen betöltött álláshelyek száma 2019. évben 52 fő, üres álláshelyek száma 2 fő. Az év végi, munkajogi záró létszám 52 fő. Az év során 47 fő teljes munkaidőben, 2 fő részmunkaidőben dolgozott. A tervezésnél figyelembe vették a Kjt. szerinti soros előrelépések hatását (12 fő), a kötelező, és egyéb feltételtől függő pótlékokat (vezetői, cím 12 fő), a garantált bérminimum – minimálbér változásaiból adódó növekményt (48 fő), a jubileumi jutalmat (0 fő), a felmentési időre járó bért (0 fő), az egyéb béren kívüli juttatásokat, a számlavezetési díjat (engedélyezett létszám x 2.000 Ft), valamint a költségtérítések (pl. készpénzben juttatott cafetéria 53,25 fő x 8.000 Ft, 18 fő munkába járás távolsági bérlettel, illetve saját gépkocsival) várható alakulását. A tervezéshez - több szinten - részletes számítások, táblázatok, kimutatások készültek a közalkalmazotti alapnyilvántartások alapján.

Az illetmények, és pótlékok megállapítása a vizsgált időszakra megfelel a Kjt. szerinti besorolásnak (fizetési fokozat, osztály), a 2017. évi C. törvény 6. sz. melléklet (garantált illetmények, szorzók) előírásainak.

**A törvény szerinti illetmények, munkabérek**nél a teljesítés 157.148 e Ft, az eredeti tervezett összeghez képest 0,6%-kal magasabb értéken realizálódott. A módosított előirányzathoz (171.098 e Ft) viszonyítva 13.950 e Ft maradvány képződött. Az évközi előirányzat módosítások összege 14.923 e Ft.

A tervezés során figyelembe vették a soros előrelépések hatását (468 e Ft), a pótlékokat (3.060 e Ft), továbbá a 324/2018.(XII.30.) Kormányrendelet 1.§-3.§. szerinti növekményt.

**Normatív jutalom kifizetése** 11.058 e Ft összegben történt, a dolgozók évi munkájának elismeréseként, a teljesítés az igazgató jutalmát tartalmazza.

**Jubileumi jutalomra** eredeti előirányzat nem tervezhető, 2019. évben ezen a jogcímen nem történt kifizetés.

A **béren kívüli juttatások** aránya a foglalkozottak személyi juttatásain belül 2,9 %. A teljesítés 5.135 e Ft, az év során előirányzat módosítás nem történt, 89,2 %-ban teljesült a tervezett érték, az elmaradás 625 e Ft. A kiadás a pénzben kifizetett cafetériát (nettó 8.000 Ft/fő/hó, ill. kedvezményes adózási határig kiegészítés), továbbá a hálózati munkatársak autóbusz helyi járat bérletterítését tartalmazza.

A **közlekedési költségtérítés** 2019.évi teljesítése 2.185 e Ft, maradvány 455 e Ft. A kiadási sor a dolgozók munkába járási bérletterítését és gépkocsival történő munkába-járás költségét tartalmazza. Tervezése az ismert jogosult létszámmal, az autóbusz bérletek árának 86 %-ával, valamint gépkocsival történő bejárás esetén 15 Ft/km összeg figyelembe vételével történt (kifizetés a költségvetés elfogadásáig 9 Ft/km értéken történt).

**Egyéb költségtérítésnél** 100 e Ft kiadást terveztek (bankszámla költségtérítés), a teljesítés 980 e Ft. Az előirányzat 980 e Ft-ra történő módosításáról, közterhek megfizetéséről gondoskodtak.

**Szociális támogatásokkal** kapcsolatosan 2019. évben nem történt kifizetés.

A **foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira** eredeti előirányzatot nem terveztek, az évközi előirányzat módosítás összege 2.188 e Ft, a teljesítés 2.188 e Ft. Az előirányzat fedezetet nyújtott a betegszabadság, bérkompenzáció kiadásaira.

A **foglalkoztatottak (összes) személyi juttatásainak** 2019. évi teljesítése 178.694 e Ft, ami a módosított előirányzathoz viszonyítva 92,2 %, maradvány 15.031 e Ft.

A **külső személyi juttatások** közül a **munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony** a külsős megbízási díjakat tartalmazza (pl. nyári tábor lebonyolításában részt vevő pedagógusok), teljesítése 4.699 e Ft.

Az **egyéb külső személyi juttatások** között a reprezentációs kiadások szerepelnek, kiadás 346 e Ft, mely az eredetileg tervezettnél csak kb. 60 %-a, a módosított előirányzatnak pedig csak közel 50 %-a, tehát ezen a soron több, mint 50 % összeget megtakarítottak, maradvány 348 e Ft).

Az intézmény 2019.évi összes kiadásából a **munkaadókat terhelő járulékok** 3,8 %-os részarányt képviselnek (36.400 e Ft), a teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva 80,9 %. A tervezés megalapozottsági mutatója is (tény/eredeti ei.) 94,9 %, felültervezett. A 2018.évi pénzmaradványból járulék kiadásokra 6.500 e Ft-ot használtak fel. Az intézmény, a 2019. évi szabad pénzmaradványból 2020. évre csakúgy, mint a személyi kiadásokra, a munkaadót terhelő járulékokra sem tervezett felhasználást.

A járulékok tervezése a bér, bérjellegű, és egyéb személyi juttatásokra vetítve, azokkal összhangban történt. A kiadási megtakarítás a módosított előirányzathoz viszonyítva 8.608 e Ft.

**Összességében** megállapítható, hogy a személyi juttatások és járulékok tervezése pénzügyi-szakmai szempontból megfelelően alátámasztott, dokumentált. Az év során gondoskodtak a szükséges előirányzat módosításokról, amelyek biztosították a kiadások fedezetét. A kiadási megtakarítás személyi juttatásoknál 15.576 e Ft, járulékoknál 8.608 e Ft. Ebből kötelezettségvállalással terhelt maradvány személyi juttatásoknál 252 e Ft, járulékoknál 777 e Ft. A teljesítési és maradvány összegek alakulása utal az óvatos szemléletű tervezésre, a túltervezés átlagos mértéke 10 %. A jövőben szükséges nagyobb figyelmet fordítani a reálisabb, pontosabb tervezésre, az előirányzat módosítások kezelésére.

A 2019.évi személyi juttatások, és munkaadókat terhelő járulékok kiadásának alakulását a **4. sz. melléklet** szemlélteti.

## **5. Felhalmozási kiadások tervezése (felújítások, tárgyi eszköz beszerzések).**

Az intézményi felhalmozási kiadások 2019.évben a költségvetési kiadások 0,96 %-át tették ki (9.248 e Ft).

Az intézmény az előzetes tervei munkaanyagában 2.216 e Ft informatikai eszközvásárlást és 635 e Ft immateriális javak beszerzését tervezte meg, mint beruházási kiadást.

Az eredeti előirányzatban a beruházási kiadások között 787 e Ft szerepel egyéb tárgyi eszköz beszerzése soron, illetve ennek 213 e Ft értékű ÁFÁ-ja.

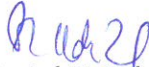
Mindezekhez képest a beruházási keretből immateriális javak beszerzésére végül 0 Ft-ot (szoftver), informatikai eszközök beszerzésére nettó 2.132 e Ft-ot (5 db számítógép, nyomtató, projektor), egyéb tárgyi eszköz beszerzésre nettó 5.150 e Ft-ot (irodabútor, beépített és fémszekrények, konyhai eszközök, iratmegsemmisítő, függönyök, stb.)

A 2018.évi pénzmaradványból beruházásokra 5.613 e Ft-ot osztottak fel, a 2019. évi maradványból beruházásokra nem terveztek felhasználást.

A 2019.évi beruházási kiadások alakulását a **5.sz. melléklet** szemlélteti.

## **5. Javaslatok a szükséges intézkedésekre.**

Veszprém, 2020.07. 27.

  
Szabó Ildikó  
belső ellenőr

## **TELJESSÉGI NYILATKOZAT**

Alulírott, Fábíán József a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet igazgatója büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda belső ellenőre számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Veszprém, 2020. augusztus

Fábíán József  
igazgató

## TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Fábán József a Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet igazgatója büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda belső ellenőre számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Veszprém, 2020. augusztus 17.



Fábán József  
igazgató



## Megismerési záradék

A Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Belső Ellenőrzési Iroda által 2020. júniusban - a költségvetés tervezési folyamatának tárgyában - végzett pénzügyi ellenőrzés keretében készült ellenőrzési jelentés egy példányát megismerés végett átvettem.

A költségvetési szervek belsőellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy amennyiben a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda vezetője részére.

Veszprém, 2020. augusztus 17.



Fábian József  
igazgató

Az ellenőrzési jelentésben foglaltakat elfogadom, és észrevételt nem kívánok tenni.

Veszprém, 2020. augusztus 17.



Fábian József  
igazgató

## Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2019.I-XII.havi pénzforgalmi adatai Ft-ban

Bevételek	2018. telj		2019.XII.31			Index		2019/2018. telj %	2019-2018 Ft
	Eredeti ei.	Mód.ei.	Könyvelés	telj/eredeti	Index telj/mód.				
<b>Működési bevételek Össz.</b>	<b>109 169</b>	<b>0</b>	<b>26 609</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>24,4%</b>	<b>-82 560</b>		
Szolgáltatások ellenértéke	4 000 258	4 250 000	3 268 437	76,9%	76,90%	81,7%	-731 821		
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	299 646	500 000	162 910	32,6%	32,58%	54,4%	-136 736		
Ellátási díjak	221 855 858	238 680 000	238 535 354	99,9%	99,94%	107,5%	16 679 496		
Kiszámlázott ÁFA	61 030 117	65 605 000	65 251 120	99,5%	99,46%	106,9%	4 221 003		
ÁFA visszatérítés	75 605 000	70 009 000	79 271 000	113,2%	113,23%	104,8%	3 666 000		
Kamatbevételek	90	5 000	83	1,7%	1,66%	92,2%	-7		
Egyéb működési bevételek (Birt.kárt,egyéb)	193 286	10 000	115 355	1153,6%	1153,55%	59,7%	-77 931		
<b>Intézményi műk. bevételek összesen:</b>	<b>362 984 255</b>	<b>379 059 000</b>	<b>386 604 259</b>	<b>102,0%</b>	<b>101,99%</b>	<b>106,5%</b>	<b>23 620 004</b>		
Működési célú átvett pénzeszközök össz.	0	0	0	0,0%	0,00%				
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,0%	0,00%				
<b>Felhalmozási bevételek</b>	<b>47 244</b>	<b>0</b>	<b>39 370</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,00%</b>	<b>83,3%</b>	<b>-7 874</b>		
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>363 140 668</b>	<b>379 059 000</b>	<b>386 670 238</b>	<b>102,0%</b>	<b>102,01%</b>	<b>106,5%</b>	<b>23 529 570</b>		
Maradvány igénybevétele	193 972 525	186 923 000	186 923 036	186,9%	100,00%	96,4%	-7 049 489		
Irányítószerzői támogatás	533 351 000	533 049 000	533 049 000	100,0%	100,00%	99,9%	-302 000		
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>	<b>1 090 464 193</b>	<b>1 099 031 000</b>	<b>1 106 642 274</b>	<b>109,3%</b>	<b>100,69%</b>	<b>101,5%</b>	<b>16 178 081</b>		
<b>Kiadások</b>	<b>2018. telj.</b>	<b>Eredeti ei</b>	<b>Mód.ei.</b>	<b>Könyvelés</b>	<b>Index telj/eredeti</b>	<b>Index telj/mód.</b>	<b>2019/2018. telj %</b>	<b>2019-2018 Ft</b>	
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	156 729 854	164 675 000	193 725 000	178 694 026	108,5%	92,24%	114,0%	21 964 172	
Külső személyi juttatások	5 475 414	5 496 000	5 590 000	5 044 862	91,8%	90,25%	92,1%	-430 552	
<b>SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>162 205 268</b>	<b>170 171 000</b>	<b>199 315 000</b>	<b>183 738 888</b>	<b>108,0%</b>	<b>92,19%</b>	<b>113,3%</b>	<b>21 533 620</b>	
<b>MUNKAADOT TERHELO JARULEKOK</b>	<b>33 992 022</b>	<b>38 369 000</b>	<b>45 008 000</b>	<b>36 399 536</b>	<b>94,9%</b>	<b>80,87%</b>	<b>107,1%</b>	<b>2 407 514</b>	
Készletek	14 371 451	19 214 000	21 148 000	15 591 786	81,15%	73,73%	108,5%	1 220 335	
Kommunikációs szolgáltatások	6 436 534	7 608 000	9 610 000	6 315 565	83,01%	65,72%	98,1%	-120 969	
Szolgáltatási kiadások	531 115 626	602 711 000	627 551 000	559 447 696	92,82%	89,15%	105,3%	28 332 070	
Kiküldetések, reklám és prop. kiadások	21 670	100 000	200 000	168 353	168,35%	84,18%	776,9%	146 683	
Külföldre befiz. és egyéb dologi kiadások	146 522 726	172 903 000	185 913 000	154 392 375	89,29%	83,05%	105,4%	7 869 649	
<b>DOLOGI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>698 468 007</b>	<b>802 536 000</b>	<b>844 422 000</b>	<b>735 915 775</b>	<b>91,70%</b>	<b>87,15%</b>	<b>105,4%</b>	<b>37 447 768</b>	
<b>EGYEB MŰKÖDÉSI CÉLU KIADÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	
Beruházási kiadások összesen	8 875 860	1 000 000	10 286 000	9 248 345	0,00%	89,91%	104,2%	372 485	
Felújítások összesen	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,0%	0	
<b>FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>8 875 860</b>	<b>1 000 000</b>	<b>10 286 000</b>	<b>9 248 345</b>	<b>0,00%</b>	<b>89,91%</b>	<b>104,2%</b>	<b>372 485</b>	
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>903 541 157</b>	<b>1 012 076 000</b>	<b>1 099 031 000</b>	<b>965 302 544</b>	<b>95,38%</b>	<b>87,83%</b>	<b>106,8%</b>	<b>61 761 387</b>	

186 923 036

Maradvány értéke

141 339 730

Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2019.XII.31-i pénzforgalmi adatai Ft-ban  
BEVÉTELEK BEMUTATÁSA

2. számú melléklet

Bevételek	2019.XII.31.		Könyvelés	Index telj/eredeti	Index telj/mód.	Ft eltérés telj-eredeti	Ft eltérés telj-mód.
	Eredeti ei.	Mód.ei.					
Központi költségvetési szervek tám.	0	0	0	0,0%	0,00%	0	0
Fejezeti kezelésű előirányzatok Eu-s pr.	0	0	0	0,0%	0,00%	0	0
Elkülönített állami pénzalapok tám.	0	0	0	0,0%	0,00%	0	0
Egyéb működési célú támogatások	0	0	26 609	0,0%	0,00%	26 609	26 609
<b>Működési célú tám. bev. Össz.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26 609</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>26 609</b>	<b>26 609</b>
Készlet értékesítés	0	0	0	0,0%	0,00%	0	0
Szolgáltatások ellenértéke	4 250 000	4 250 000	3 268 437	76,9%	76,90%	-981 563	-981 563
Közvetített szolgáltatások	500 000	500 000	162 910	32,6%	32,58%	-337 090	-337 090
Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0,0%	0,0%	0	0
Ellátási díjak	238 680 000	238 680 000	238 535 354	99,9%	99,94%	-144 646	-144 646
Kiszámlázott AFA	65 605 000	65 605 000	65 251 120	99,5%	99,46%	-353 880	-353 880
AFA visszatérítés	70 009 000	70 009 000	79 271 000	113,2%	113,23%	9 262 000	9 262 000
Kamatbevételek	5 000	5 000	83	1,7%	1,66%	-4 917	-4 917
Biztosító által fizetett kártérítés	10 000	10 000	84 740	847,4%	847,40%	74 740	74 740
Egyéb működési bevételek	0	0	30 615	0,0%	0,0%	30 615	30 615
<b>Intézményi működési bevételek összesen:</b>	<b>379 059 000</b>	<b>379 059 000</b>	<b>386 604 259</b>	<b>102,0%</b>	<b>101,99%</b>	<b>7 545 259</b>	<b>7 545 259</b>
Műk.célú pénzeszköz átv.eik.áll.alaptól	0	0	0	0,0%	0,00%	0	0
Egyéb működési célú átvett pénzeszk.	0	0	0	0,0%	0,00%	0	0
<b>Működési célú átvett pénzeszközök össz.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Felhalmozási bevételek	0	0	39 370	0,0%	0,00%	39 370	39 370
Felhalmoz. célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,0%	0,00%	0	0
<b>Felhalmozási bevételek össz.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>39 370</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,00%</b>	<b>39 370</b>	<b>39 370</b>
<b>Kötségvetési bevételek</b>	<b>379 059 000</b>	<b>379 059 000</b>	<b>386 670 238</b>	<b>102,0%</b>	<b>102,01%</b>	<b>7 611 238</b>	<b>7 611 238</b>
Hitel, kölcsön felvétele	0	0	0	0,0%	0,00%	0	0
Belföldi értékpapírok bevételei	0	0	0	0,0%	0,00%	0	0
Maradvány igénybevétele	100 000 000	186 923 000	186 923 036	186,9%	100,00%	86 923 036	36
Irányítószervi támogatás	533 017 000	533 049 000	533 049 000	100,0%	100,00%	32 000	0
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>	<b>1 012 076 000</b>	<b>1 099 031 000</b>	<b>1 106 642 274</b>	<b>109,3%</b>	<b>100,69%</b>	<b>94 566 274</b>	<b>7 611 274</b>

Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2019.XII.31-i pénzforgalmi adatai Ft-ban  
DOLOGI KIADÁSOK BEMUTATÁSA

Kiadások	2019.XII.31.			Index		Ft eltérés telj-mód.
	Eredeti ei	Mód.ei.	Könyvelés	telj/eredeti	telj/mód.	
Szakmai anyagok beszerzése	2 614 000	2 614 000	733 951	28,08%	28,08%	-1 880 049
Üzemeltetési anyagok beszerzése	16 600 000	18 534 000	14 857 835	89,51%	80,17%	-1 742 165
Arúbeszerzés	0	0	0	0,00%	0,00%	0
<b>Készletek</b>	<b>19 214 000</b>	<b>21 148 000</b>	<b>15 591 786</b>	<b>81,15%</b>	<b>73,73%</b>	<b>-3 622 214</b>
Informaticai szolgáltatások díja	6 208 000	8 208 000	5 534 798	89,16%	67,43%	-673 202
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	1 400 000	1 402 000	780 767	55,77%	55,69%	-619 233
<b>Kommunikációs szolgáltatások</b>	<b>7 608 000</b>	<b>9 610 000</b>	<b>6 315 565</b>	<b>83,01%</b>	<b>65,72%</b>	<b>-1 292 435</b>
Közüzemi díjak	2 500 000	2 505 000	1 751 306	70,05%	69,91%	-748 694
Vásárolt élelmiszer	577 419 000	598 244 000	541 579 540	93,79%	90,53%	-35 839 460
Bérelti és lízingdíjak	1 032 000	1 032 000	351 701	34,08%	34,08%	-680 299
Karbantartási, kiegészítői szolgáltatások	2 500 000	2 500 000	1 394 737	55,79%	55,79%	-1 105 263
Közvetített szolgáltatások	0	0	0	0,00%	0,00%	0
Szakmai tevékenységet segítő szolg.	0	500 000	399 600	0,00%	79,92%	399 600
Egyéb szolgáltatások	19 260 000	22 770 000	13 970 812	72,54%	61,36%	-5 289 188
<b>Szolgáltatási kiadások</b>	<b>602 711 000</b>	<b>627 551 000</b>	<b>559 447 696</b>	<b>92,82%</b>	<b>89,15%</b>	<b>-43 263 304</b>
Kiküldetések kiadásai	100 000	200 000	168 353	168,35%	84,18%	68 353
Reklám, propaganda kiadások	0	0	0	0,00%	0,00%	0
<b>Kiküldetések, reklám és prop. kiadások</b>	<b>100 000</b>	<b>200 000</b>	<b>168 353</b>	<b>168,35%</b>	<b>84,18%</b>	<b>68 353</b>
Működési célú előzetesen felsz. AFA	166 903 000	179 913 000	154 356 277	92,48%	85,79%	-12 546 723
Fizetendő AFA	5 000 000	5 000 000	0	0,00%	0,00%	-5 000 000
Kamatkiadások	0	0	0	0,00%	0,00%	0
Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	0	0	0	0,00%	0,00%	0
Egyéb dologi kiadások	1 000 000	1 000 000	36 098	3,61%	3,61%	-963 902
<b>Külföldre befiz. és egyéb dologi kiadások</b>	<b>172 903 000</b>	<b>185 913 000</b>	<b>154 392 375</b>	<b>89,29%</b>	<b>83,05%</b>	<b>-18 510 625</b>
<b>DOLOGI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>802 536 000</b>	<b>844 422 000</b>	<b>735 915 775</b>	<b>91,70%</b>	<b>87,15%</b>	<b>-66 620 225</b>
						<b>-108 506 225</b>

**Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2019.XII.31-i pénzforgalmi adatai Ft-ban**  
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÉS MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK BEMUTATÁSA

Kiadások	2019.XII.31.		Index		Ft eltérés telj-eredeti	Ft eltérés telj-mód.
	Eredeti ei	Mód.ei.	Könyvelés	telj/eredeti		
Törvény szerinti illetmények	156 175 000	171 098 000	157 148 123	100,6%	973 123	-13 949 877
Normatív jutalmak	0	11 059 000	11 058 008	0,0%	11 058 008	-992
Készenlét, helyettesítés, túlóra	0	0	0	0,0%	0	0
Végkielégítés	0	0	0	0,0%	0	0
Jubileumi jutalom	0	0	0	0,0%	0	0
Béren kívüli juttatások	5 760 000	5 760 000	5 135 350	89,2%	-624 650	-624 650
Közlekedési költségértés	2 640 000	2 640 000	2 184 876	82,8%	-455 124	-455 124
Egyéb költségértések és hozzájár.	100 000	980 000	980 000	980,0%	880 000	0
Szociális támogatások	0	0	0	0,0%	0	0
foglalkoztatottak egyéb szem. juttatásai	0	2 188 000	2 187 669	0,0%	2 187 669	-331
<b>Foglalkoztatottak személyi juttatásai</b>	<b>164 675 000</b>	<b>193 725 000</b>	<b>178 694 026</b>	<b>108,5%</b>	<b>14 019 026</b>	<b>-15 030 974</b>
Választott tisztségviselők juttatásai	0	0	0	0,0%	0	0
Munkavégzésre irányuló egyéb jogv.	4 896 000	4 896 000	4 698 800	96,0%	-197 200	-197 200
Egyéb külső személyi juttatások	600 000	694 000	346 062	57,7%	-253 938	-347 938
<b>Külső személyi juttatások</b>	<b>5 496 000</b>	<b>5 590 000</b>	<b>5 044 862</b>	<b>91,8%</b>	<b>-451 138</b>	<b>-545 138</b>
<b>SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>170 171 000</b>	<b>199 315 000</b>	<b>183 738 888</b>	<b>108,0%</b>	<b>13 567 888</b>	<b>-15 576 112</b>
Szoc. hozzájárulási adó	38 369 000	45 008 000	32 991 846	86,0%	-5 377 154	-12 016 154
Rehabilitációs hozzájárulás	0	0	2 361 000	0,0%	2 361 000	2 361 000
Egészségügyi hozzájárulás	0	0	135 830	0,0%	135 830	135 830
Táppénz hozzájárulás	0	0	301 585	0,0%	301 585	301 585
Munkáltatót terhelő SZJA	0	0	609 275	0,0%	609 275	609 275
<b>MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK</b>	<b>38 369 000</b>	<b>45 008 000</b>	<b>36 399 536</b>	<b>94,9%</b>	<b>-1 969 464</b>	<b>-8 608 464</b>

Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet 2019.XII.31-i pénzforgalmi adatai Ft-ban  
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK BEMUTATÁSA

Kiadások	2019.XII.31.			Index		Ft eltérés telj-eredeti	Ft eltérés telj-mód.
	Eredeti ei	Mód.ei.	Könyvelés	telj/eredeti	telj/mód.		
Immateriális javak vásárlása	0	0	0	0,00%	0,00%	0	0
Ingatlanok vásárlása	0	0	0	0,00%	0,00%	0	0
Informatikai eszközök beszerzése	0	2 132 000	2 131 710	0,00%	99,99%	2 131 710	-290
Egyéb tárgyi eszköz beszerzése	787 000	5 947 000	5 150 449	654,44%	86,61%	4 363 449	-796 551
Részeseések beszerzése	0	0	0	0,00%	0,00%	0	0
Meglévő részeseések növ. Kiadásai	0	0	0	0,00%	0,00%	0	0
Beruházási célú előzetes AFA kiadások	213 000	2 207 000	1 966 186	923,09%	89,09%	1 753 186	-240 814
<b>Beruházási kiadások összesen</b>	<b>1 000 000</b>	<b>10 286 000</b>	<b>9 248 345</b>	<b>924,83%</b>	<b>89,91%</b>	<b>8 248 345</b>	<b>-1 037 655</b>
Ingatlanok felújítása	0	0	0	0,00%	0,00%	0	0
Informatikai eszközök felújítása	0	0	0	0,00%	0,00%	0	0
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	0	0	0	0,00%	0,00%	0	0
Felújítások Afája	0	0	0	0,00%	0,00%	0	0
<b>Felújítások összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>1 000 000</b>	<b>10 286 000</b>	<b>9 248 345</b>	<b>924,83%</b>	<b>89,91%</b>	<b>8 248 345</b>	<b>-1 037 655</b>