

Oroszlány Város Óvodái  
Székhelye: Brunszvik Teréz Óvoda  
O R O S Z L Á N Y

**2007.**

**SZÁMSZAKI BESZÁMOLÓ**

**SZÖVEGES INDOKLÁSA**

Ikt.sz.: /2008.

Tárgy: 2007. évi beszámoló szöveges indoklása  
**Hiv.sz.:4/66/2007.**

Adorján Attiláné  
Pénzügyi Osztályvezetőnek  
Polgármesteri Hivatal  
O R O S Z L Á N Y

Intézményünk elkészítette a számszaki beszámoló szöveges indoklását.

## 1. ÁLTALÁNOS RÉSZ

### *1.1. Intézményi feladatellátás általános értékelése*

Az óvodai nevelés a beszámolási időszakban változatlanul négy telephelyen de már csak 22 gyermekcsoportban folyt.

Az óvoda szervezeti felépítésében változás nem történt, azonban komoly belső átszervezésekre került sor, mely feladatok összevonásával valósult meg. Ennek következtében 15,5 fő álláshelyet kellett megszüntetni, amely intézményünk minden szakfeladatát érintette.

**1.1.1.** A törvényi rendelkezések értelmében nincs már lehetőség, hogy a **sajátos nevelést igénylő gyermekeket** külön, kisebb létszámú gyermekcsoportban neveljük, sor került integrálásukra.

Megszüntettük ezt a gyermekcsoportot és az ahhoz rendelt 3 fő óvodapedagógus, valamint 0,5 fő gyermekvédelmet ellátó álláshelyet. Sajnos ennek a feladatnak az ellátására a jövőben **nagy szükség lenne**. Egyre nagyobb számban jelentkeznek azok a problémák és gondok – a gyermekek és a családok életében – amelyekhez szükséges a külső segítség. Nem elég a prevenció amelyet az óvodapedagógusok végeznek feladatukból adódóan.

### **1.1.2. Kiemelten kezeltük a gyermekvédelem területét.**

A csoportok létszáma óvodai telephelyenként változó: megfelelnek a törvényi előírásoknak.

Az 538 fős (2007. október 1-i adat) beírt gyermeklétszámból 118 fő (22%) ingyenes; 101 fő (18,8%) nagycsaládos; 19 fő (3,5% ) tartósan beteg. A számok ismeretében kitűnik, hogy óvodásaink 42,3%-a az óvodai szolgáltatáson belül támogatott. Sajnos ezek a szám adatok folyamatosan emelkednek.

**1.1.3. A legnagyobb átszervezés az óvodai főzőkonyhánál történt:**

- megszüntettük a főzést a Táncsics Óvodánál, amely szeptembertől melegítőkonyhaként működik;
- az oroszlányi óvodásoknak a Brunszvik Óvoda konyhájában történik a főzés és a kiszállítás a négy telephelyre;
- a két főzőkonyha összevonásával megszűnt a szabad főzőkapacitás, ennek következtében felbontásra került a Vértessomlóval kötött gyermekétkeztetési megállapodásunk.

A két konyha összevonásával álláshelyeket szüntettünk meg; ezzel párhuzamosan csökkentettük a gazdasági és egyéb kisegítő munkaköröket is.

A 2006. évhez viszonyítva 15,7%-os létszámleépítést hajtottunk végre: 98,5 fő helyett 83 fő az engedélyezett alkalmazotti létszámunk.

**1.1.4. A 2007/2008-as nevelési évet – a Brunszvik Óvoda kivételével – zökkenőmentesen kezdhettük.**

Nagy örömünkre a régóta tervezett beruházás megvalósult. A Brunszvik Óvodában a fenntartó elvégeztette az épület külső szigetelését a külső portálok felújítását, az akadálymentesítést; a radiátorszelepek cseréjét és az udvari járdák térkövezését.

A munkálatok 2007. decemberében fejeződtek be; az ezzel járó szervezési feladatokat megoldottuk.

**1.1.5. Oroszlány Város Óvodái a Helyi Nevelési Program alapján jól látja el a szakmai feladatát.**

Ennek megállapítását az óvodapedagógusok rendszeres és folyamatos szakmai ellenőrzése tapasztalatai alapozzák meg.

A MIP-et a Köznevelési Törvénynek megfelelően működtetjük.

Elkészítettük intézményünk Esélyegyenlőségi tervét és a Gyakornoki Szabályzatot, amelyek az SZMSZ mellékletei.

Az önálló gazdálkodási jogkörünket a törvényesség szerint: a takarékoság és a célszerűség figyelembevételével gyakoroljuk – a fenntartó elvárásainak megfelelően.

A belső átszervezésből adódóan minden dolgozóra több feladat hárul, melyet még hatékonyabban és pontosabban kell végezni az intézmény zavartalan működése érdekében.

## 1.2. Számviteli politikánk főbb, általános vonásai

### 1.2.1. Az ellátott szakfeladatok megnevezése

55231-2 Óvodai intézményi közétkeztetés  
55241-1 Munkahelyi vendéglátás  
75192-2 Önkormányzatok, valamint többcélú kistérségi társulások elszámolásai  
80111-5 Óvodai nevelés  
80112-6 Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése

1.2.2. A 6. számlaosztály általános kiadásait – az étkezést igénybe vevők létszáma – vetítési alap segítségével osztjuk fel az étkezési szakfeladatokra.

1.2.3. Tekintettel arra, hogy intézményünk raktárral nem rendelkezik a mérlegben csak az élelmezési anyagok szerepelnek.

1.2.4. Amortizációs politikánk a jogszabályi mértékű lineáris leírási kulcsokat alkalmazza. Az 50 ezer forint egyedi bekerülési érték alatti kisértékű tárgyi eszközöket beszerzéskor folyó kiadásként számoljuk el, melyekről mennyiségi nyilvántartást vezetünk.

1.2.5. Az eszközök és források értékelése a jogszabályban meghatározottak alapján történik.

## 2. SPECIFIKUS RÉSZ

### 2.1. A vagyoni helyzet alakulása

#### 2.1.1. Az intézményi vagyon összesen

2006.	2007.
60.833	101.132

	Befektetett eszközök		Forgó eszközök	
	2006.	2007.	2006.	2007.
Nettó megoszlás	59.715	99.987	1.118	1.095
	98%	99%	2%	1%

Az intézmény likviditása csökkent, mivel a forgóeszközök aránya 1%-kal csökkent.

#### 2.1.2. Befektetett eszközök változása, mérlegre gyakorolt hatása

Befektetett eszk. csoport megnev.	Tárgyévi NY	Tárgyévi Z	Változás %
	Bruttó érték e Ft		
Immat. javak	1.234	370	30
Ingatlanok	76.538	118.609	155
Gépek, berend.	20.139	15.824	79
Összesen:	97.911	134.803	138

### 2.1.3. Befektetett eszközök állományának összetétele és változása

	Tárgyévi NY		Tárgyévi Z		Változás %-a	
	Bruttó érték eFt	Megoszlás %-a	Bruttó érték eFt	Megoszlás %-a	Értékből	Megoszlás %-ból
Immat.javak	1.234	1	370	0,3	-70	-0,7
Ingatlanok	76.538	78	118.609	88	+55	+10
Gépek, berend.	20.139	21	15.824	11,7	-21	-9,3
<b>Összesen:</b>	<b>97.911</b>	<b>100</b>	<b>134.803</b>	<b>100</b>	<b>+38</b>	<b>--</b>

Az összes értékhez viszonyítva az ingatlanok megoszlási százaléka 10%-kal növekedett, az immateriális javak 0,7%-kal és a gépek, berendezések pedig 9,3%-kal csökkent.

### 2.1.4. A változás összetétele (eFt)

	Tér. mentes átvétel	Beruházás	Selejtezés	Értékesítés
Immat.javak	Közbeszerzés dokumentuma (Br.felújítás) 50	--	--	18 db ped. sz.gép szoftver ért. 914
Ingatlanok	Brunszvik -radiátorszelepek cseréje -külső szigetelés -homlokzatfestés -akadálymentesítés -műszaki ellenőrzéssel 39.995 - világításkorszerűsítés tervdokumentáció Borbála 576 Táncsics 920 Malom 580 42.071	--	--	
Gépek, berendezések	- Brunszvik Óvodásokért alapítványtól - videokamera átvétele 60	Forróvítároló vás. 497 Villanysütő vás. 535 saját ktv.vetésből	2 db sz.gép 524 1 db TV 27 2 db minimat 40 1 szőnyegtiszt. 24 1 kenyérszel. 21 1 mákőrlő 17 1 szeletelőgép 90 743	18 dbped. Sz.gép ért 4.500
<b>Ezer Ft</b>	<b>42.181</b>	<b>1.032</b>	<b>743</b>	<b>5.414</b>

A szükséges esetben felügyeleti engedéllyel történt az előirányzat-módosítás.

- A selejtezés értékaránya

$$\frac{743}{116.357} = 0,64 \%$$

(Befektetett eszközök bruttó átlagértékéhez viszonyítva: NY+Z/2)

- A teljesen „0”-ra leírt eszközök bruttó értéke: 8.961 eFt

## 2.2. Pénzügyi helyzet értékelése

### 2.2.1. Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók

- Hitelfedezeti mutató

$$\frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100 = \frac{49}{5.016} = 0,97\%$$

- Adósságállomány aránya

$$\frac{\text{Adósságállomány}}{\text{Adósságállomány} + \text{saját tőke}} \times 100 = \frac{5.016}{5.016 + 95.923} = 4,97\%$$

### 2.2.2. Likviditási mutató

$$\frac{\text{Forgóeszköz}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettség}} \times 100 = \frac{1.100}{5.016} = 22\%$$

## 2.3. A jóváhagyott előirányzatok és teljesítésének alakulása

### 2.3.1. BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS AZOK TELJESÍTÉSE

#### 2.3.1.1. Intézményi ellátás díja

Eredeti EI	Módosított EI	Teljesítés	%
15.260	14.960	15.420	103

Az étkeztetés igénybevételének elemzése:

	2006.év	2007.év
		fő
Teljes térítési díjú (301 fő)	219	207
50 %-os (122 fő)	94	87
Ingyenes (113 fő)	85	86
	536 fő	380 fő

A 2007. évben:

-6 % teljes térítési díjú étkezési igénybevétele

-7% 50% térítési díjú étkezési igénybevétele

A kihasználtság 71%-os átlagosan.

#### 2.3.1.2. Alkalmazottak térítése

Eredeti EI	Módosított EI	Teljesítés	%
4.961	7.061	7.465	106

Tervezésnél 63%-os (56 fő) igénybevétellel számoltunk, tényleges adatunk magasabb – ennek oka, hogy év közben étkezési hozzájárulást tudtunk biztosítani, aminek a közhasznú foglalkoztatásból adódó megtakarítás volt a fedezete.

#### 2.3.1.3. Egyéb intézményi bevétel

Eredeti EI	Módosított EI	Teljesítés	%
58	251	289	115

Előre nem tervezhető bevételeink:

- biztosítási kártérítés (üvegkár) 57 e Ft
- egyéb biztosítási kártérítés – Malomsori Óvoda villámcsapás 42 e Ft
  - Borbála csőtörés 51 e Ft
  - Brunszvik csőtörés 112 e Ft

#### 2.3.1.4. Átvett pénzeszköz

Eredeti EI	Módosított EI	Teljesítés	%
0	1.150	1.264	110

Évközi változásaink:

- lehetőségünk nyílt szeptember hónaptól közhasznú foglalkoztatásra 1.100
- Társadalmi célú önkormányzati támogatás („Óvodás Olimpia” szervezésére) 50

#### 2.3.1.5. Szolgáltatási díjbevételek

Eredeti EI	Módosított EI	Teljesítés	%
7.357	5.620	5.657	100

Tervezésünket tapasztalati adataink alapján végeztük.

Az étkezési szolgáltatás szabad kapacitásának kihasználására nyolc évig készítettünk ételt Vértessomlóra. A megszorító intézkedések hatására megszüntettük a Táncsics Óvodai főzőkonyhát, így felbontásra került 2007. szeptember 1-től a szolgáltatási szerződés.

#### 2.3.1.6. Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek -----

**SAJÁT BEVÉTEL ÖSSZESEN: 103,58 %**

#### 2.3.1.7. Működési költségvetés támogatása

Eredeti EI	Módosított EI	Teljesítés	%
274.236	294.808	288.284	97,78

Az évközi módosítások összetevői:

- normatíva elvonás - 625
- szakmai és informatikai normatíva + 488
- iskolakezdési támogatás + 1.060
- 13. havi előleg + 6.367
- Létszámleépítés egyszeri támogatása
- Többletkiadásához +13.282
- +20.572e Ft



## BEVÉTELEK ÖSSZESEN: 98,31 %

### 2.3.2.KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK ÉS AZOK TELJESÍTÉSE

#### *2.3.2.1. Személyi juttatás*

Eredeti EI	Módosított EI	Teljesítés	%
175.074	190.852	190.057	99,58

Az előirányzat-változásokat a közhasznú foglalkoztatás, az iskolakezdési támogatás, A 13. havi előleg és a létszámleépítés támogatási összege jelentette.

Év közben következetes létszám és bérgazdálkodást folytattunk:

- gyermekek létszámától függő nyári összevont üzemeltetés;
- minimális helyettesítési díj fizetése
- rugalmas létszámgazdálkodás a munka színvonalának megtartása mellett.

A belső erőforrások feltárásával megtettük a kiadást csökkentő intézkedéseket:

- két főzőkonyha összevonása
- egy gyermekcsoport megszüntetése
- gazdasági munka átszervezése.

Mindezek megvalósításával 15,5 fő álláshely került megszüntetésre; igénybe véve az egyszeri többlettámogatást.

#### *2.3.2.2. Járulékok*

	Eredeti EI	Módosított EI	Teljesítés	%
TB járulék	50.281	54.839	54.079	98,61
M.adói j.	5.190	5.663	5.406	95,46
Eü.hozzájár.	2.252	2.252	1.952	86,67

A járulékok teljesítése a személyi juttatás vonzata.

#### *2.3.2.3. Közüzemi díjak*

Eredeti EI	Módosított EI	Teljesítés	%
22.429	19.392	16.038	82,7%

Egyrészt a reális tervezéssel, a folyamatos takarékossgal, másrészt az enyhe időjárással magyarázható a 83 %-os teljesítés.

2007. december 31-ig határidős kifizetetlen számlánk nincs.

A beszámolási időszakot érintő, tárgyévet követő évet terhelő kötelezettségünk 42 e Ft.

#### 2.3.2.4. Élelmezési költség

Eredeti EI	Módosított EI	Teljesítés	%
27.812	30.112	30.112	100

2007. december 31-ig határidős kiegyenlítetlen számlánk év végén nincs, a beszámolási időszakot érintő, tárgyévet követő évet terhelő kötelezettségünk 2.953 e Ft.

A nyersanyagok beszerzése 2007. szeptember 01-től ismét közbeszerzési pályázat útján történik, számunkra kedvező árajánlatokkal 2 éves szerződéssel és 30-60 napos fizetési határidővel.

Az előirányzat módosítása a fizetési határidők csökkenésével magyarázható, a 2006. évről áthúzódó 3.428 eFT is kiegyenlítésre került. A módosítás fedezetét az alkalmazottak térítése és a közüzemi díjból való átcsoportosítás biztosította.

- Élelmezési tevékenységünket a MENZA program segítségével látjuk el
- Felhasználás alakulása
  - normakeret 24.669
  - alapanyag felhasználás 24.663

**beállítás: 100 %**

#### 2.3.2.5. ÁFA kiadás

Eredeti EI	Módosított EI	Teljesítés	%
3.800	4.500	4.333	96,28

Az arányosítás módszere miatt intézményünk befizető adóalany, havi bevallási kötelezettséggel.

#### 2.3.2.6. Egyéb dologi kiadás

Eredeti EI	Módosított EI	Teljesítés	%
15.034	15.568	15.534	99,78

Kiegyenlítettlen számlánk év végén nincs.

Kiemelt feladatunk volt egész évben a folyamatos, felújítást szolgáló, állagmegóvó karbantartás.

Megjavíttattuk az udvari játékokat, festésük is megtörtént a négy telephelyen; szakértővel megvizsgáltattuk a fák-bokrok állapotát és megszüntettük a balesetveszélyeket.

Saját költségvetésből újítottuk fel a Brunszvik Óvoda 1-2. csoportjának gyermeköltözőjét, készítettünk tisztítószeres szekrényt, radiátorvédő-rácsot; kialakítottuk a Táncsics Óvoda emeleti csoportok részére ebédlőhelyiséget; megtörtént a két főzőkonyha összevonása. Folyamatosan biztosítottuk a tárgyi eszközök pótlását; gyermekszékek, gyermekasztalok, szállítóedények, törülközők, edények, szőnyegek, ágynemű garnitúrák; játékeszközt is sikerült minimális értékben beszerezni, ami a szakmai munka egyik elengedhetetlen feltétele.

#### 2.3.2.7. Felhalmozási kiadások

	Nettó	ÁFA
- intézményi átcsoportosításból (polgármesteri engedéllyel)		
1 db forróvíztároló (300 l-es) Borbálai Óvodában	414	83
- 1 db villanysütő Brunszvik Konyhába	454	81

---

Összesen bruttó: 1.032 e Ft

**KIADÁSOK ÖSSZESEN: 98,22 %**

### 2.3.3. A pénzmaradvány változásának tartalma és okai

Könyvvitelünk a költségvetés szerkezeti rendjének megfelelően gyűjti össze a tényleges kiadásokat és bevételeket; ezek szembeállítását végeztük el a kormányrendelet által előírt pénzmaradvány-kimutatás űrlapon.

29/10. Egyéb költségvetési aktív és passzív pü. elszámolások	198
29/13. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	198
29/16. Alulfinanszírozás	6.524
29/19. Költségvetési pénzmaradvány	6.722
Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány:	
- pedagógus továbbképzés áthúzódó része	412

A megfelelő bizonylatok másolatával támasztjuk alá a fenti összeget.

## ÖSSZEGEZVE:

- a Számviteli Politika olyan módosítására nem került sor, ami befolyásolná a mérlegre gyakorolt hatását;
- az előirányzati fegyelem betartását maradéktalanul végrehajtottuk
- a tárgyidőszakban ellátott alaptevékenység előirányzatait a tervezetnek megfelelően használtuk fel; rendkívüli tényező nem zavarta a működést;
- megszorításokkal és évközi módosításokkal sikerült tartani a kiadási előirányzatokat;
- feladatunk volt egész évben a munkaterületek átszervezése, bővítése – mindezt eredményezte a 15,5 fő álláshely megszüntetése;
- a gazdasági egység dolgozóinak a folyamatosan növekvő feladatai még bővültek és nehezedtek a 2 fő létszámleépítésből adódóan; ennek ellenére munkakörüket az elvárásoknak megfelelően végzik;
- kiemelten kezeltük a tárgyi feltételek biztosítását, a biztonságos munkakörülmények megteremtését;
- az intézmények mellett működő alapítványok és a szülők folyamatos anyagi és természetbeni segítségnyújtásával volt biztosított a szakmai munka színvonalának megőrzése;
- betartottuk a belső rendet, fegyelmet, a tulajdon védelmét;
- megfelelően érvényesült a munkafolyamatba épített ellenőrzés;
- teljeskörűen elkészítettük és alkalmaztuk a szabályzatok előírásait.

A számszaki és a szöveges beszámoló, valamint a leltárak elkészítésével beszámolási kötelezettségünknek eleget tettünk.

A könyvelést a vonatkozó kormányrendeletek eljárásainak megfelelően gyakoroltuk.

Oroszlány, 2008. február 20.

Novák Pálné  
gazdasági vezető

Kis Balázsne  
óvodavezető