

A rendelet elfogadásához
egyszerű többség szükséges!
Nyilvános ülésen tárgyalható!

**Várdomb Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. március 30-án tartandó
képviselő-testületi ülésére.**

**4. sz. napirendi pont
2022. évi intézményi térítési díjak felülvizsgálata**

Előterjesztő: Simon Csaba polgármester

Előterjesztést készítette: Horváthné Holtz Márta gazdasági vezető

Wittendorfer Margit intézményvezető

Puskás Lászlóné élelmezésvezető

Törvényességi ellenőrzést végezte: Balogh Györgyi jegyző

Tisztelt Képviselő - testület!

A felülvizsgálat indokoltsága:

1. Jogszabályi előírások:

- A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (Szocvtv.) és a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (Gyvt.) szerint a szolgáltatási önköltséget a tárgyévre tervezett adatok alapján, a tárgyév április 1-jéig kell megállapítani. A szolgáltatási önköltség év közben egy alkalommal korrigálható, ha azt a tárgyidőszaki folyamatok indokolják.
- A számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.), az államháztartás számviteléről szóló, többször módosított 4/2013. (I.11) Korm. rendeletben (továbbiakban: Áhsz.) foglaltak az önköltség számítás szabályainak meghatározásához, elvégzéséhez.

2. Az önköltségszámítás alapján a fenntartónak egyúttal meg kell állapítania a természetben nyújtott gyermekjóléti és szociális ellátások intézményi térítési díjait is.

E kötelezettség önkormányzatunkat több ellátási terület vonatkozásában érinti: gyermekétkeztetés (óvoda, bölcsőde, iskola), vendég és a szociális étkeztetés és szociális étkezés kiszállítási díja.

A felülvizsgálat módszere:

A Várdombi Főzőkonyha 2021. évi teljesítési adatai és adagszámos kimutatásában szereplő adagszámok valamint az élelmezési program adatai és alapján végzett önköltségszámítás étkeztetési altípusonként/fajtánként.

Megállapítás:

A várdombi főzőkonyha működése és hatékonysága vitathatatlanul sokat fejlődött az elmúlt időszakban. A közétkeztetést igénybevevők számára minden szempontból színvonalas étkeztetést biztosítunk, a változtatásokra rugalmas élelmezésvezető és konyhai dolgozók hozzáállásának köszönhetően. Az élelmezési tevékenység felügyelete is összehangoltabb. Ennek a nem könnyű útnak, egyik fontos állomása a MealPlanner élelmezés-szervezési és raktárnyilvántartó program megfelelő működéséhez szükséges beállítások elvégzésén felül a magabiztos felhasználói szintű alkalmazás elsajátítása is része volt. Felhasználói jogosultsággal az élelmezésvezető, betekintési jogosultsággal az intézményvezető és gazdasági vezető rendelkezik.

Ebből a szoftverből most már a korábbi időszakokhoz képest több kontroll információhoz jutnak az élelmezési tevékenységben résztvevők és az azt ellenőrzők.

Az élelmezési program alkalmas arra is, hogy a nyersanyag költség (norma) alakulását étkeztetési típusonként, és akár napi szinten is nyomon lehessen követni. Az önköltségszámításhoz szükséges nyersanyagköltség meghatározásához nincs szükség kalkulációs számításra, a pontos adatok a program megfelelő menüpontjában azonnal rendelkezésre állnak.

Általánosságban megállapítható, hogy 2021.évben és 2022. év eltelt időszakában (1.-2. hó) a főzőkonyha a nyersanyag költségekkel jól gazdálkodott, a nyersanyag normáját összességében és étkeztetési típusonként is tartani tudta. A megtakarítás tendenciája viszont azt mutatja, hogy ez a 2021. évi megtakarítás hónapról hónapra fogy, az élelmiszerek fogyasztói árainak drasztikus mértékű növekedésével párhuzamosan.

A drágulás mértéke és üteme jelen körülmények között nehezen prognosztizálható. Ezért étkeztetési típusonként azt is vizsgáltuk, hogy a megtakarítás mértéke, a viszonylag állandó étlap mellett, hány százalékkal csökken átlagosan az adott időszakra.

A nyersanyagköltség alakulásának bemutatása étkeztetési típusonként:

Bölcsőde (napi négyszeri étkezés):

év	létszám	nyersanyag felhasználás	önköltség	megtakarítás		megtakarítás átlagos tendenciája
2021.év	1251	549 544,16 Ft	439 Ft	53 Ft	10,71%	-22,26 %
2022.év	201	119 831,78 Ft	596 Ft	-104 Ft	-21,17 %	

Óvoda (napi háromszori étkezés):

év	létszám	nyersanyag felhasználás	önköltség	megtakarítás		megtakarítás átlagos tendenciája
2021.év	4599	1 964 375,10 Ft	427 Ft	45 Ft	9,45%	-16,67 %
2022.év	890	407 980,13 Ft	458 Ft	14 Ft	2,88 %	

Iskola alsó tagozat (napi egyszeri és háromszori étkezés):

év	létszám	nyersanyag felhasználás	önköltség	megtakarítás		megtakarítás átlagos tendenciája
2021.év	7011	3 085 977,66 Ft	440 Ft	83 Ft	15,85%	-30,73 %
2022.év	1707	824 094,02 Ft	483 Ft	37 Ft	7,15 %	

Iskola felső tagozat (napi egyszeri és háromszori étkezés):

év	létszám	nyersanyag felhasználás	önköltség	megtakarítás		megtakarítás átlagos tendenciája
2021.év	6834	2 884 145,64 Ft	422 Ft	61 Ft	12,71%	-25,74 %
2022.év	1612	748 057,82 Ft	464 Ft	36 Ft	7,25 %	

Vendégétkezés (napi egyszeri étkezés):

év	létszám	nyersanyag felhasználás	önköltség	megtakarítás		megtakarítás átlagos tendenciája
2021.év	10556	4 544 093,47Ft	430 Ft	10 Ft	2,16%	-17,83 %
2022.év	1486	670 072,57 Ft	451 Ft	-11 Ft	-2,48 %	

A közétkeztetési tevékenységet ellátó Várdombi Bölcsőde, Óvoda és Konyha 2020. évben módosított és jelenleg érvényes *Élelmezési szabályzatának* vonatkozó rendelkezése szerint:

” Amennyiben 6 hónapot meghaladóan folyamatos megtakarítás vagy hiány mutatkozna, úgy az adott évre meghatározott norma összegét felülvizsgálni, szükség esetén módosítani kell.”

Ezért hivatkozva a fent kimutatásokra, számításokra a nyersanyagköltség (norma) összegén változtatni jelenleg nem kívánunk.

Javaslat:

1. Gyermekekétkeztetés estében az igénybevevők (bölcsődések, óvodások, iskolások) – jogszabályi előírás alapján - az étkeztetés nyersanyagköltségével azonos összegű térítési díjat fizetnek (áfával növelten). Mivel a nyersanyagköltségen változtatni nem szeretnénk, a gyermekétkeztetést igénybevevők (bölcsőde, óvoda, iskola) térítési díja nem változik.

2. A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.) értelmében az intézmény az alaptevékenység ellátását elősegítő tevékenységként végezhet többek között vendégétkeztetést is, pl. a konyha kapacitásainak gazdaságosabb kihasználása érdekében. E miatt a nyersanyagnormán felül a rezsiköltséget is meg kell téríteni a vendégétkezés térítési díjának megállapítása során.

Az intézmény alapfeladata sérül, ha a vendégétkezés térítési díja nem fedezi az önköltséget, ezért a vendégétkeztetések térítési díját a nyersanyagköltség és rezszi összegében kell megállapítani.

A nyersanyagköltségen a vendég étkeztetés esetében sem kívánunk változtatni, a rezszi költséget viszont újra kellett számolni.

A számítás alapján a vendégétkeztetésre vonatkozó rezszi költséget a számítás alapját képező kiadások emelkedésével párhuzamosan emelni szükséges.

A megnövekedett kiadások oka több rétű, de alapvetően az általános költségek emelkedése, ezen belül a legnagyobb mértékben a foglalkoztatottak bér és járulék volumenének növekedése.

Fontos az is, hogy a felnőtt étkeztetés térítési díjában az önköltségszámítással és a fenti kitételekkel megállapított rezsiköltséget 100%-osan meg kell téríteni az igénybevevőkkel.

Amennyiben nem az önköltség számítás szerinti összegek szerint történne a vendég étkeztetés térítési díjának meghatározása, az a hatályos adójogszabályok vonatkozásában is problémákat vetne fel. (Az Szja törvény 69. § szerint jövedelemnek minősül a kedvezményesen juttatott szolgáltatások kedvezménytartama.)

Felnőtt étkeztetés esetében az előterjesztés 1. melléklete szerinti emelés indokolt, melynek mértéke 28 %.

3. Szociális étkeztetés

A szociális étkeztetés térítési díja a vészhelyzetre való tekintettel jelenleg szintén nem emelhető, ennek ellenére a hozzákapcsolódó számítást elvégeztük.

A szociális étkeztetést érintő költségvetési támogatás mértékének változását érintő jogszabály: (2021. évi XC. törvény Magyarország központi költségvetéséről, 2. melléklet c) Szociális étkeztetés) Az állami támogatás számítása a 2022. január 1. től hatályos törvény alapján 67.810 forint/fő /249 nap/ 272 forint/fő.

A támogatás a települési önkormányzatoknak a Szocvtv. 62. §-a alapján és a kiegészítő szakmai szabályoknak megfelelően nyújtott szociális étkeztetés feladataihoz kapcsolódik, és a korábbi támogatási összeghez képest +12 forint/fő támogatási összeget jelent.

A szolgáltatási önköltség, jelen esetben: a vendégétkeztetés intézményi térítési díjának és a rendelet alkotásakor hatályos költségvetési támogatás különbözeteként meghatározott.

Szociális étkeztetés esetében az előterjesztés 2. melléklete szerinti emelés indokolt, melynek mértéke 22 %.

A Szocvtv. 115/A. § (1) bekezdés a.) pontja alapján a tanyagondnoki szolgáltatást a tanyagondnoki ellátási területén térítésmentesen kell biztosítani, ezért a szociális étkeztetés vonatkozásában kiszállítási díj Újberekben nem terheli az ellátottakat.

A szociális étkeztetés szállítási díja esetében- a várdombi igénybevevőknél-, 2021.évi adatokra épülő önköltségszámítás elvégzése után, az előterjesztés 3. melléklete szerinti emelés indokolt, melynek mértéke 26 %.

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 32. §-a szerint fizetési kötelezettséget megállapító, fizetésre kötelezettek körét bővítő, a fizetési kötelezettség terhét növelő, a kedvezményt, mentességet megszüntető vagy korlátozó jogszabály kihirdetése és a hatálybalépése között legalább 30 napnak el kell telnie.

Fentiek értelmében a rendelet 2022. augusztus 1-jei hatályba lépése esetén a kihirdetésének legkésőbb 2022. július 1. napjáig kell megtörténi.

Határozati javaslat:

.../2022. (III.30.) számú határozat a térítési díjak 2022. évi emelésének elfogadása

Várdomb Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az intézményi térítési díjak emelését– az előterjesztés mellékletei szerinti tartalommal – elfogadja és a rendeletet 2022. augusztus 1-ig megalkotja.

Határidő: 2022. augusztus 1.

Felelős: Balogh Györgyi jegyző

Várdomb, 2022. március 25.

Simon Csaba
polgármester