

I-Audit
Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.

7400 Kaposvár Aranyhárs u. 12.

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-6908, 30-956-7064, e-mail: laszlo.szita@t-online.hu

Belső ellenőri jelentés

**Segesd Község Önkormányzata konyháján
a szabályozottság, a nyilvántartások vezetése, valamint a konyha költségeinek vizsgálatáról**

I.

Az ellenőrzést végezte: I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.

Szita László belső ellenőr

Ifj. Szita László belső ellenőr

Az ellenőrzött szervezet:

- Segesd Község Önkormányzata konyhája

Az ellenőrzés célja

- a szabályozottság,
- a nyilvántartások vezetése,
- a konyha költségeinek vizsgálata

Az ellenőrzés módszere: a kapcsolódó bizonylatok szűrőpróbaszerű, illetve teljes körű vizsgálata

A vizsgált időszak: 2013. január 1 – 2013. december 31-ig terjedő időszak.

Az ellenőrzés időtartama: 2014. december 3-4.

A jelentés elkészítésének határideje: 2014. december 15.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés

Az ellenőrzésre Segesd Község Önkormányzata és az I-Audit Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft. között létrejött szerződés alapján, a szerződésben meghatározott feladatok alapján került sor.

Az ellenőrzést

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, (Áht.)
- a számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvény, (Szt.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtását szabályozó 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet, (Ávr.)
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet, (Áhsz.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet

szerint, a belső szabályzatok, bizonylatok, nyilvántartások vizsgálata alapján kellett elvégezni.

I. Összefoglalás

Segesdi Község Önkormányzata konyhája az önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában meghatározott

- 562912 Óvodai intézményi étkeztetés – Az óvodai ellátottak részére az intézményi étkeztetés keretében biztosított étkeztetés
- 562913 Iskolai intézményi étkeztetés – A közoktatásban tanuló ellátottak részére az intézményi étkeztetés keretében biztosított étkeztetés
- 562917 Munkahelyi étkeztetés – A munkáltató által a dolgozók részére a munkahelyükön biztosított étkeztetés
- 562920 Egyéb vendéglátás – A szabad kapacitásának kihasználása érdekében történő étkeztetés ételfőzés és egyéb vendéglátás

szakfeladatokat látja el. Az új jogszabályoknak megfelelően biztosítja az általános iskolai étkeztetést, továbbá ellátja az óvodai étkeztetést, az alkalmazotti étkeztetést, és a szociális étkeztetési feladatokat, valamint a vendégétkeztetést.

A szabályzatokat felülvizsgálva megállapítható, hogy azok a legtöbb esetben az önkormányzat 2009. évi gazdálkodását tükrözik, azok aktualizálása a jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően nem történt meg, így előírásokat sem tartalmaznak a Konyha működésére vonatkozóan. Az élelmezési szabályzat még azokat a feladatokat tartalmazza, amikor a konyha a Segesd-Tarany Közoktatási Intézményhez tartozott.

A konyha az év minden napján üzemel, átlagosan 103 %-os kihasználtsággal. A meglévő személyi állomány és a technikai felszereltség, a konyha kapacitása nem enged meg több főre történő étel készítést.

A Konyha 2013-ban 48.730 eFt kiadást teljesített, amelyből 12.949 eFt volt a személyi juttatás, 3.420 eFt a munkaadót terhelő járulék és 32.361 eFt a dologi és egyéb folyó kiadás.

A Konyha a módosított 53.171 eFt előirányzatot 79,8 %-ban használta fel, amely 10.745 eFt kiadási megtakarítást jelent.

A tervezett 12.300 eFt saját bevétel 16.919 eFt-ban teljesült. A Központi, illetve önkormányzati támogatások a tervezett 40.871 eFt-hoz képest 25.507 eFt-ot tettek ki.

Az élelmezési anyagoknál éves szinten 221 eFt megtakarítás jelentkezett, amely a norma szerint felhasználható 18.757 eFt és a ténylegesen felhasznált 18.536 eFt különbségéből adódik.

A kedvezményes étkezőkről a nyilvántartást számítógépes kézzel, excel táblázatban vezetik. A kedvezményes étkezési napok száma összesen 33.146 adagot tett ki, amely az összes 75.284 adag 2013. évi étkezési napokhoz viszonyítva 44,0 %.

II.

Részletes megállapítások

1. A konyha feladatai ellátásának vizsgálata

A Konyha 2013. december 31-ig a Segesd-Tarany Közoktatási Intézmény részeként működött, 2013. január 1-től az Iskola Klebelsberg Intézményfenntartó Központnak történő átadása miatt került át az Önkormányzathoz.

Segesd Község Önkormányzata Konyhája jogilag nem alkot elkülönült szervezeti egységet az Önkormányzaton belül

A Magyar Államkincstár 2013. január 28-án kelt, 2013. január 1-től hatályos törzskönyvi nyilvántartásra vonatkozó határozata szerint az Önkormányzati szakfeladatként végzi:

- 562912 Óvodai intézményi étkeztetést – Az óvodai ellátottak részére az intézményi étkeztetés keretében biztosított étkeztetést

- 562913 Iskolai intézményi étkeztetést – A közoktatásban tanuló ellátottak részére az intézményi étkeztetés keretében biztosított étkeztetést
- 562917 Munkahelyi étkeztetést – A munkáltató által a dolgozók részére a munkahelyükön biztosított étkeztetést
- 562920 Egyéb vendéglátást – A szabad kapacitásának kihasználása érdekében történő étkeztetés ételfőzés és egyéb vendéglátást.

A vizsgálat alapján megállapítottuk, hogy az étkeztetést az előbbi szakfeladatokra számolták el.

3. A szabályozottság vizsgálata

Mivel a Konyha nem az Önkormányzat intézménye, hanem belső szervezeti egysége, ezért a működésére az Önkormányzat szabályzatai vonatkoznak.

A vizsgált időszakban, 2013. évben, a szabályzatokat még a 2014. január 1-től hatályon kívül helyezett, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet szerint készítették el, a szabályzatok az értékelését ennek alapján végeztük el.

Az Önkormányzat hatályos Szervezeti és Működési Szabályzatát a képviselő-testület a 6/2014 (IV.11.) önkormányzati rendelettel állapította meg. Az SZMSZ a konyhával kapcsolatban az 1. melléklet szerint a kötelező feladatként csak az ellátott közétkeztetést és szociális étkeztetést tartalmazza.

Az Önkormányzat a következő, papír alapú szabályzatokat bocsátotta a belső ellenőrzés rendelkezésére:

- Számviteli politika
- Bizonylati szabályzat
- Házipénztár-és pénzkezelési szabályzat
- Bankszámlapénz kezelési szabályzat
- Selejtezési és hasznosítási szabályzat
- Leltározási és leltárkészítési szabályzat
- Pénzgazdálkodással kapcsolatos kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés hatásköri rendje
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Készletgazdálkodási szabályzat
- Önköltség-számítási szabályzat

Az előbbi szabályzatokat felülvizsgálva általánosságban megállapítható, hogy azok a legtöbb esetben az önkormányzat 2009. évi gazdálkodását tükrözik, azok aktualizálása a jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően nem történt meg, így előírásokat sem tartalmaznak a Konyha működésére vonatkozóan.

Élelmezési szabályzat

Az élelmezési szabályzat 2011. január 1-től lépet hatályba a Segesd-Tarany Közös Képzési Intézmény igazgatója aláírásával, amelyet 2012. január 1-én módosítottak.

A szabályzat fő részei:

1. Élelmezési alapfogalmak
2. Az élelmezési tevékenység célja, nagyságrendje
3. Az élelmezési tevékenység végzésének feltételei, meghatározó tényezők
4. Élelmezési tevékenység irányítása, ellenőrzés
5. Az élelmezési üzem gazdálkodása, az elszámolás rendje
6. Az élelmezési tevékenység folyamata
7. Étkezéssel kapcsolatos egyéb feladatok

8. A HACCP rendszer és alkalmazása

Az élelmezési szabályzatot felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az nem tartalmazza a Konyha 2013. január 1-től új helyzetét, amely során a Segesd-Tarany Községi Önkormányzat az Önkormányzathoz került át.

Az élelmezési szabályzat 5.2.1. pontja szerint az árurendelés lebonyolítása a szállítókkal szóban, írásban vagy telefonon történik. A gyakorlatban az élelmezésvezető rendeléseket telefonon adja le a beszállítóknak.

Az Ávr. 53. §-a szerint a megrendelés kötelezettségvállalásnak minősül, amely során előzetes írásbeli kötelezettségvállalás kell abban az esetben ha a megrendelés értéke a 100 eFt-ot meghaladja.

Az élelmezési szabályzat továbbá nem tartalmazza pontosan, hogy a konyhán milyen nyilvántartásokat kell vezetni.

A Konyhán működik a HACCP rendszer, amelynek feladatai az élelmezési szabályzatban megtalálhatóak.

2. A Konyha kihasználtságának vizsgálata

A Konyha kapacitását az ebéd adagok száma, mint teljesítménymutató alapján vizsgáltuk. A Konyha a Somogy Megyei Tanács VB. Nagyatádi Járási Hivatala által 1979. július 9-én, 846-3/9/1979 sz. működési engedélye alapján 200 fő étkezési létszámmra kapott engedélyt.

A jelenlegi szabályok szerint az Állami Népegészségügyi és Tisztiorvosi Szolgálat már nem ad ki engedélyt a konyha kapacitására vonatkozóan. A konyha kapacitás kihasználtságát a 200 fős kapacitás alapján vizsgáltuk

A Konyha kapacitását és a ténylegesen előállított adagok számát a következő táblázat szemlélteti:

Hónap	működési napok száma	konyha engedélyezett kapacitása (db)	ténylegesen előállított ebéd adag (db)	kapacitás kihasználtság %
január	31	6 200	6 804	110
február	28	5 600	6 374	114
március	31	6 200	6 265	101
április	30	6 000	6 103	102
május	31	6 200	7 187	116
június	30	6 000	5 713	95
július	31	6 200	5 748	93
augusztus	31	6 200	5 289	85
szeptember	30	6 000	6 871	115
október	31	6 200	6 385	103
november	30	6 000	6 734	112
december	31	6 200	5 814	94
Összesen	365	73 000	75 287	103

A konyha az év minden nap üzemel, általánosságban napi 366 főre készítenek ételt.

A meglévő személyi állomány és a technikai felszereltség alapján a konyha kapacitása azonban nem enged meg több főre történő étel készítést.

4. Költségek, kiadások alakulásának vizsgálata

4.1. A költségek, kiadások vizsgálata

A Konyha költségeinek, kiadásainak alakulását a költségvetés tervezésével és az éves teljesítésével kapcsolatban vizsgáltuk.

A költségvetést a kiadásokra vonatkozóan a Konyha belső szervezeti egysége, ezen belül szakfeladatokra, a számvitel szerint a 6-os számlaosztályban általános kiadások között tervezték meg. A tervezés az előző évi tervezett és tényleges kiadások alapján a változásokat is figyelembe véve történt. A szakfeladatokra a kiadásokat megtervezték, a MÁK részére benyújtott az Önkormányzat elemi költségvetésében a szakfeladatokat azonban nem kellett bemutatni. Az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartásában a Konyha kiadásai szakfeladatként szerepelnek, amely azt jelenti, hogy a kiadásokat szakfeladatonként is meg kellett tervezni.

Az Önkormányzat 2/2013. (III. 12.) Önkormányzati rendeletében azonban csak a Konyha kiadásai szerepelnek, a szakfeladatonkénti kiadások nem.

A költségvetési rendeletben a tervezett kiadások kiemelt előirányzatonkénti alakulása a következő:

Kiemelt előirányzatok	Eredeti előirányzat (eFt)	Megoszlás (%)
Személyi juttatások	12.949	26,6
Munkaadót terhelő járulékok	3.420	7,0
Dologi és egyéb folyó kiadások	32.361	66,4
Összesen	48.730	100,0
Létszám (fő)	8	

A Konyha előirányzatából meghatározó a dologi és egyéb folyó kiadások előirányzata és részaránya.

A kiadások tervezéséből megállapítható, hogy az élelmezési nyersanyagok tervezése teljes mértékben nem a tervezett élelmezési létszám alapján történt. A személyi juttatásokat és a járulékokat a költségvetési rendeletben meghatározott létszámok figyelembevételével tervezték meg és állapították meg.

A költségvetés végrehajtása során év közben a Konyha kiadásai közül a dologi és egyéb folyó kiadásokat, ezen belül az élelmezési anyagok kiadásait a 6 számlaosztályban a Konyha belső szervezeti egysége számolták el, amelyeket az étkezésben résztvevők létszáma alapján osztottak fel a szakfeladatokra negyedévenként a MÁK részére küldött költségvetési jelentéshez kapcsolódóan. A negyedévente készült Időközi mérlegjelentésben a készletek nem szerepelnek pontosan, mivel a készletek értékéhez a Konyha részéről a feladások nem voltak pontosak.

A teljesített kiadások az éves szintű adatokat tartalmazzák, amelyeket a módosított előirányzathoz viszonyítva az állapítható meg, hogy a tényleges teljesítés hogyan alakult.

A Konyha kiemelt kiadásai eredeti előirányzatának, a módosított előirányzatának és a teljesítésének adatai a következők szerint alakultak:

Ezer Ft

Kiemelt előirányzatok	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Teljesítés %-a
	előirányzat			
Személyi juttatások	12.949	13.801	14.365	104,1
Munkaadót terhelő járulékok	3.420	3.611	2.512	69,6
Dologi és egyéb folyó kiadások	32.361	35.759	25.549	71,4
Összesen	48.730	53.171	42.426	79,8

A Konyha a módosított előirányzatot 79,8 %-ban használta fel, amely 10.745 eFt kiadási megtakarítást jelent, amely a személyi juttatások 564 eFt túllépéséből, a munkaadókat terhelő járulékok 1.099 eFt kiadási megtakarításából és a dologi és egyéb folyó kiadások 10.210 eFt kiadási megtakarításából adódik.

A személyi juttatásokat jelentő túllépéshez kapcsolódóan észrevételezzük, hogy az államháztartási törvény szerint a kiemelt előirányzatok felső határnak tekinthetők, nem léphetők túl saját hatáskörben. A képviselőtestület azonban még a 2013. évi beszámoló elfogadásáig is módosíthatta volna a személyi juttatások előirányzatát, amelynek fedezetét vagy a munkaadót terhelő járulékok vagy a dologi és egyéb folyó kiadások megtakarításai képezhették volna.

A kiadások tervezését, a tényleges kiadások elszámolását felülvizsgálva megállapítottuk, hogy a kiadások tervezése összességében a tervezési szabályoknak, a tényleges kiadások elszámolása a számviteli szabályoknak megfelel, azonban javasoljuk az önkormányzat költségvetési rendeletében a Konyha kiadásainak szakfeladatonkénti bemutatását.

4.2. A bevételek vizsgálata

A Konyha saját bevételeit szakfeladatonként tervezték meg, mivel a működési bevételeket képező alkalmazottak térítési díja, az intézményi ellátási díjak a szolgáltatások ellenértékei, az ÁFA és az önkormányzati támogatások szakfeladatonként meghatározhatók.

Az önkormányzat költségvetési rendelete azonban külön és szakfeladatonként a Konyha saját bevételeit, a támogatását nem tartalmazza. A saját bevételek teljesítését közvetlenül a szakfeladatokra számolták el.

A tervezett saját bevételek a következők szerint alakultak:

Ezer Ft

Szakfeladat megnevezése	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Teljesítés %-a
	előirányzat			
Óvodai intézményi étkeztetés	600	600	726	121,0
Iskolai intézményi étkeztetés	2.300	2.300	2.712	117,9
Alkalmazottak étkeztetése	-	-	1.341	-
Vendégétkeztetés	9.400	9.400	12.140	129,1
Összesen	12.300	12.300	16.919	137,6

A rendelkezésünkre bocsátott bevételek tervezését tartalmazó dokumentumok a szakfeladatonként a központi, illetve önkormányzati támogatásokat nem tartalmazzák.

A központi, illetve önkormányzati támogatások a következők voltak:

Ezer Ft

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Teljesítés %-a
	előirányzat			
Kiadások összesen	48.730	53.171	42.426	79,8
Saját bevételek	12.300	12.300	16.919	137,6
Központi, illetve önkormányzati támogatások	36.430	40.871	25.507	62,4
Bevételek összesen	48.730	53.171	42.426	79,8

A saját bevételeket képező működési bevételek teljesítése 137,6 %, amely 4.619 többletbevételt jelent. A központi, illetve önkormányzati támogatás teljesítése 62,4 %, amelyből adódóan a bevételi lemaradás 15.364 eFt, az összes bevételi lemaradás 10.745 eFt egyezően a kiadási megtakarítással. A központi, illetve önkormányzati teljesített támogatásból 17.340 eFt az ingyenes és kedvezményes étetetés támogatása, 3.398 eFt a nyári gyermekétkeztetés támogatása 3.465 eFt szerkezetátalakítási tartalékból kapott támogatás.

A bevételek tervezését felülvizsgálva megállapítottuk, hogy a bevételek tervezése összességében a tervezési szabályoknak, a tényleges bevételek elszámolása a számviteli szabályoknak megfelel, azonban a költségvetési rendeletben szükségesnek tartjuk a saját bevételek és támogatások szakfeladatonkénti bemutatását.

4.3. A norma szerint felhasználható ételmezési költségek és a tényleges ételmezési költségek vizsgálata

A norma szerint felhasználható ételmezési költségek és a tényleges ételmezési költségek a következők szerint alakultak:

Ft-ban

Hónap	Norma szerint felhasználható ételmezési költség	Ténylegesen felhasznált ételmezési költség	Megtakarítás	Túllépés	Felhasználás %-a
Január	1.528.934	1.594.377	-	65.443	104,3
Február	1.438.993	1.434.969	4.024	-	99,7
Március	1.426.441	1.361.669	64.772	-	95,5
Április	1.389.138	1.382.340	6.798	-	99,5
Május	1.627.558	1.667.523	-	39.965	102,5
Június	1.222.657	1.387.002	-	164.345	113,4
Július	1.365.222	1.376.925	-	11.703	100,9
Augusztus	1.263.302	1.413.616	-	150.314	111,9
Szeptember	2.010.872	1.741.922	268.950	-	86,6
Október	1.843.860	1.825.787	18.073	-	99,0
November	1.953.218	1.754.157	199.061	-	89,8
December	1.686.524	1.595.813	90.711	-	94,6
Összesen	18.756.719	18.536.100	652.389	431.770	98,8

Az ételmezési anyagoknál éves szinten 220.619 Ft megtakarítás jelentkezik, amely a norma szerint felhasználható költség 1,2 %-a.

5. Nyilvántartások vizsgálata

Az ételmezés, a térítési díjak nyilvántartására a „Centerfood” számítógépes programot használják, amely azonban nem felel meg teljes mértékben a konyha igényeinek, mivel nem biztosítja az előírt nyilvántartások vezetését teljes mértékben.

A Konyhában az étkezéssel kapcsolatos nyilvántartásokat részben kézzel, részben számítógépes programmal vezetnek a következők szerint:

- anyagkiszabási bizonylat: az étlap alapján kézzel és számítógépes programmal is elkészített anyagkiszabási bizonylat az alapja a nyersanyag költség meghatározásának,
- létszám nyilvántartó lap: az étkezést ténylegesen igénybe vevők számának nyilvántartása,
- étkezők nyilvántartási lapja: a napi étkezőkről vezetett nyilvántartás,
- térítési díj nyilvántartó lap: a befizetett térítési díjak nyilvántartására szolgál,

- tálalás ellenőrzési lap: amely tartalmazza a dátumot, a konyhán felszolgált ételek nevét, az elkészítés és a tálalás idejét,
- étlap: hetenként előre készül,
- főzési idő ellenőrzési lap: a felhasznált alapanyagok főzési idejét dokumentáló nyilvántartás
- mérési jegyzőkönyv az élelmiszerbiztonsági szempontból elégséges minimális hőkezelési idő meghatározásához,
- hőmérséklet ellenőrző lap,
- napi ellenőrzések lap: az általános műszaki feltételek, a személyi higiénia, az áruátvétel és tárolás feltételei, a termelési és forgalmazási feltételek, a gépek, berendezések, eszközök, a takarítás, mosogatás, a hulladékgyűjtés és a rovar – és rágcsálóirtás dokumentálására szolgáló nyilvántartás,
- tojásfelhasználás ellenőrzési lap.

A nyersanyag megrendelések telefonon szóban történnek az állandó beszállítóktól. Nyilvántartást készít az ételmezésvezető vezet a megrendelt élelmiszerekről, alapanyagokról.

A kedvezményes étkezőkről a nyilvántartást Excel táblázatban vezetik. A vizsgált időszakban a kedvezményesen igénybe vett étkezési napok száma a következők szerint alakult:

	Kedvezményes étkezési napok száma (adag)		
	Óvoda	Iskola	Összesen
50 %-os kedvezményben részesülők	872	2.194	3.066
100 %-os kedvezményben részesülők	9.108	20.972	30.080
Összesen	9.980	23.166	33.146

A kedvezményes étkezési napok száma összesen 33.146 adagot tett ki, amely az összes 75.284 adag 2013. évi étkezési napokhoz viszonyítva 44,0 %.

A kedvezményekre jogosító, az Önkormányzat jegyzője által hozott határozatok, igazolások az Iskolában található meg, a kedvezményes étkezésben részesülőket az ételmezésvezető az önkormányzattal havonta egyezteteti.

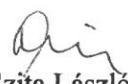
III.

Javaslatok

A vizsgálat alapján az alábbi javaslatokat tesszük:

1. Az Önkormányzat szabályzatait dolgozzák át annak megfelelően, hogy 2013. január 1-től a Konyha az Önkormányzat belső szervezeti egységeként végzi tevékenységét.
2. Az Ételmezési szabályzatot a Konyhának, mint az Önkormányzat belső szervezeti egységének megfelelően készítsék el.
3. Az ételmezés nyilvántartására alkalmazott „Centerfood” programot a konyha igényeinek megfelelően módosítsák.
4. A kiadások tervezésekor javasoljuk a költségvetési rendeletben a Konyha kiadásainak szakfeladatonkénti bemutatását.
5. A bevételek tervezése és a bevételek tényleges elszámolása során az önkormányzati támogatást szakfeladatonként tervezzék meg és számolják el.

Segesd, 2014. december 10.


Szita László
belső ellenőr

I-AUDIT
Pénzügyi Ellenőrző és Tanácsadó Kft.
7400 Kaposvár, Aranyhős u. 12.
Asz. 23752708-2-14-Cg: 14-09-312188
Bank: 10918001-00000079 15000000

**Kiadások alakulása szakfeladatonként
2013. év**

ezer Ft-ban

Megnevezés		Óvodás gyermek	Iskolás gyermek	Alkalmazott	Vendégétkező	Szociális étke- ző	Összesen
Személyi juttatások	Eredeti előirányzat	2 071	5 439	518	4 921	0	12 949
	Módosított előirányzat	2 306	6 056	518	4 921	0	13 801
	Teljesítés	2 949	6 483	564	4 369	0	14 365
	%-os teljesülés	128	107	109	89	-	104
Munkaadót terhelő járulékok	Eredeti előirányzat	548	1 436	137	1 299	0	3 420
	Módosított előirányzat	588	1 587	137	1 299	0	3 611
	Teljesítés	477	1 156	100	779	0	2 512
	%-os teljesülés	81	73	73	60	-	70
Dologi kiadások	Eredeti előirányzat	5 177	13 593	1 294	12 297	0	32 361
	Módosított előirányzat	5 177	13 593	1 294	15 695	0	35 759
	Teljesítés	4 286	10 777	998	9 488	0	25 549
	%-os teljesülés	83	79	77	60	-	71
Mindösszesen	Eredeti előirányzat	7 796	20 468	1 949	18 517	0	48 730
	Módosított előirányzat	8 071	21 236	1 949	21 915	0	53 171
	Teljesítés	7 712	18 416	1 662	14 636	0	42 426
	%-os teljesülés	96	87	85	67	-	80
Saját bevétel összesen	Eredeti előirányzat	600	2 300	0	9 400	0	12 300
	Módosított előirányzat	600	2 300	0	9 400	0	12 300
	Teljesítés	726	2 712	1 341	12 140	0	16 919
	%-os teljesülés	121	118	-	129	-	138

**A tervezett és a tényleges bevételek alakulása
szakfeladatonként
2013. év**

ezer Ft-ban

Szakfeladat megnevezése	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Teljesítés %-a
	előirányzat			
Óvodai intézményi étkezte- tés 562912	600	600	726	121,0
Iskolai intézményi étkezte- tés 5629131	2 300	2 300	2 712	117,9
Munkahelyi vendéglátás Óvoda 5629171				
Munkahelyi vendéglátás Iskola 5629171			1 341	
Egyéb vendéglátás 5629202	9 400	9 400	12 140	129,1
Szociális étkezés 8899212				
Összesen	12 300	12 300	16 919	137,6