



OKTATÁSI INTÉZMÉNYEK GAZDASÁGI SZOLGÁLATA

Salgótarján

Kassai sor 2

3100

Tárgy: 2005. évi szöveges értékelés az intézmény pénzügyi gazdálkodásáról

I. A FELADATELLÁTÁS ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

- A képességfejlesztő és felzárkóztató programok megszervezésének lehetősége szűkös. A rendelkezésünkre álló órakeret biztosítaná ugyan a legszükségesebb, nem kötelező órai foglalkozásokat és csoportbontásokat, de csak papíron. Az évenként megismétlődő bérelvonás miatt csak töredéke valósulhat meg. Meddig lehet ezt fokozni?
- Fontos feladatot jelentett a kétszintű érettségi vizsgák május-júniusi megszervezése. Ezen a feladaton sikeresen túljutottunk.
Az OKÉV kérésére iskolánk vállalta az őszi kétszintű érettségi megszervezését. 281 fő vizsgázott a különböző vizsgafajták szerint: rendes, ismétlő, kiegészítő, javító, előrehozott.
A tanítás mellett tantestületünk nagy felelősséggel és megfelelő rugalmassággal szervezte és irányította a vizsgák menetét.
Problémaként jelezzük, hogy a rengeteg dokumentáció és papírmunka anyagi költségvetési vonzattal jár. Ez vonatkozik az előttünk álló év végi vizsgákra is (érettségi és szakmai). Mindezek többletfedezete nincs biztosítva a költségvetésben. Ez nagy problémát jelent számunkra.
- A tantermek, folyosók, mellékhelyiségek, kabinetek állaga (padozat, fal, nyílászárók stb.) erősen leromlott, ezek folyamatos karbantartására, felújítására szintén nincs elegendő fedezetünk. Mindezeket a szakképzési alap keretéből próbáljuk finanszírozni, amely hosszú távon már megengedhetetlen.
- Mivel az iskolánkba jelentkezők száma a városi középiskolák tekintetében a legnagyobb, ezért elengedhetetlenül szükséges, hogy tanulóink számára biztosítsuk a megfelelő tárgyi, környezeti feltételeket.
Köszönjük, hogy az önkormányzat segítségével elkészültek a teljes körű átalakítási-beruházási tervek, s a fűtés-korszerűsítést, illetve a tetőfelújítást a testület megszavazta.
Kérjük, hogy a további terveket is kísérvék figyelemmel, és lehetőség szerint valósítsák meg.

- A tankönyvek rendelésénél problémát jelentenek a következők:
 - nehéz előre kalkulálni,
 - kevesebb könyvet rendelünk, félő, hogy mindez a szakmai munka rovására megy,
 - a szakmai tankönyveknél a problémák a következők:
 - drágák,
 - nem tankönyvnek minősített kiadványok,
 - későn jelennek meg.

II. KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK TELJESÍTÉSE

Bevételi források és azok teljesítése

Intézményi működési bevételeinket az év végéig 100%-ban teljesítettük.

Az intézményi ellátás díja tartalmazza a saját tanulóink étkeztetését.

Az alaptevékenység körében végzett szolgáltatások ellenértéke tartalmazza a II.Rákóczi F. Általános Iskola, az önkormányzat, a büfé és a külső étkezők befizetéseit.

Az intézményi működési bevétel 4.773 e Ft-tal növekedett intézményi kezdeményezésből többlet bevétel terhére. Részletezése:

V.23.	716 e Ft
VIII.31.	1.937 e Ft
XI.24.	946 e Ft
I.11.	<u>1.174 e Ft</u>
	4.773 e Ft

716 e Ft	kiadása	egyéb irodaszer	200 e Ft
Intézményi működési bevétel		könyv beszerzés	100 e Ft
		szakmai anyag	100 e Ft
		egyéb készlet	100 e Ft
		komm.szolg.	30 e Ft
		reprezentáció	100 e Ft
		reklám, propaganda	30 e Ft
		különf.adók,díjak	<u>56 e Ft</u>
			716 e Ft

1.937 e Ft	kiadása	élelmiszer	523 e Ft
• AT rendezvény, büfé	1.785 e Ft	egyéb irodaszer	150 e Ft
• bérleti díj	67 e Ft	egyéb inf.hordozó	60 e Ft
• különf.egyéb bevétel	10 e Ft	hajtó, kenőanyag	50 e Ft
• működ.k.kapcs.ÁFA visszat.	35 e Ft	szakm.anyag(élelm.)	65 e Ft
• AT érték.t.e. ÁFA	<u>40 e Ft</u>	egyéb anyagbeszer.	15 e Ft
	1.937 e Ft	karbantartási anyag	10 e Ft
		tisztítószer	100 e Ft
		nem adatátv.c.távk.	250 e Ft
		adatátviteli célú	15 e Ft
		egyéb kommun.sz.	30 e Ft

bérleti díj	52 e Ft
szállítási szolg.	109 e Ft
egyéb üzem. kiad.	172 e Ft
vásárolt szolgált.	300 e Ft
reklám és prop.kiad	<u>36 e Ft</u>
	1.937 e Ft

946 e Ft	kiadása
• AT körében végzett okt. adómentes	118 e Ft
• bérleti díj bevétel	243 e Ft
• lízing, bírság	11 e Ft
• különféle egyéb bevétel	143 e Ft
• működ kiad áfa	70 e Ft
• AT értékesített ÁFA	<u>361 e Ft</u>
	946 e Ft

Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése
(tűzhelyértékesítés) **1.446 e Ft**

Kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás	
személyi juttatás	- 850 e Ft
munkaadót terhelő jár.	- 450 e Ft
ellátottak juttatása	<u>- 160 e Ft</u>
Dologi kiadás	1.460 e Ft

gyógyszerbesz.	12 e Ft
egyéb beszerzés	150 e Ft
könyvbeszerzés	15 e Ft
25% tartós tank.	160 e Ft
egyéb információhord	10 e Ft
hajtó és kenőanyag	100 e Ft
szakmai anyag	300 e Ft
egyéb anyagbesz	25 e Ft
karbantartási anyag	50 e Ft
tisztítószer	200 e Ft
egyéb készl besz.	450 e Ft
adatátv.célútvk.	60 e Ft
egyéb komm.szolg.	10 e Ft
bérleti és lízing díj.	113 e Ft
szállítási szolg.	88 e Ft
karbantart.kisjavít.	300 e Ft
egyéb üzem.fenntart.	200 e Ft
vásárolt közszolg.	300 e Ft
érték.tárgy.eszk és	
immat.jav.ÁFA befiz.	402 e Ft
reprezentáció	100 e Ft
reklám,prop.	37 e Ft
egyéb különf.dologi	450 e Ft
számlázott szell.term.	30 e Ft
egyéb befize.köt.	<u>290 e Ft</u>
	3.852 e Ft

1.174 e Ft **kiadása**
Intézményi működési bevételek

- szolgáltatások ei.	155 e Ft
- különf.dologi kiad.	961 e Ft
- készletbeszerz.növ.	<u>58 e Ft</u>
	1.174 e Ft

Tárgyi eszközök immateriális javak értékesítése
(tűzhelyek értékesítése)

1.606 e Ft

Működési célú pénzeszköztárvétel teljesítése

6.884 e Ft

• Drogprevenciós pályázat ICSF.Min.	504 e Ft
• OM pályázat MPA képzési alaprész decentralizált regionális keretének felhasználására a szakképzés tárgyi feltételeinek fejlesztésére irányuló beruházás támogatása	2.130 e Ft
• Felhalmozási célú átvett pénzeszköz helyesbítése működésre	2.497 e Ft
• TEMPUS Közalapítvány pályázat	288 e Ft
• Okt.23 futás támogatása Nm-i Sportszöv.	10 e Ft
• Útravaló Pályázat TEMPUS Közalapítvány	1.054 e Ft
• Útravaló pályázat TEMPUS Közalapítvány	340 e Ft
• Útravaló pályázat TEMPUS Közalapítvány	96 e Ft
• TEMPUS Közalapítvány visszautalás	- 34 e Ft
Összesen:	6.885 e Ft

Felhalmozási célú pénzeszköztárvétel teljesítése

8.205 e Ft

• OM Alapkezelő pályázat	7.494 e Ft
• Működésre átkönyelve	- 2.130 e Ft
	5.364 e Ft
• Szakképzési hj.Bvill.Bt.	92 e Ft
• Szakképzés VÍZMŰ	500 e Ft
• Szakképzés Nógrád Média	40 e Ft
• Szakképzés Tóthné	10 e Ft
• Szakképzés Farmer Trade Kft.	9 e Ft
• Szakképzés Boros László	4 e Ft
• Szakképzés Nyerges és Bácsa	50 e Ft
• Szakképzés Cserényi	88 e Ft
• Szakképzés AJV ARTIUS	43 e Ft
• Szakképzés Professzionál	100 e Ft
• Szakképzés COCA-COLA	100 e Ft
• Szakképzés Klasszika Kft.	23 e Ft
• Szakképzés SVT Wamsler	2.500 e Ft
• Szakképzés PH VERZÁL	9 e Ft
• Szakképzés KRF Reg. és Fejl.	170 e Ft
• Szakképzés Palócbrot	150 e Ft
• Szakképzés HVB Bank	300 e Ft
• Szakképzés Salgo Center Coop	850 e Ft
• Szakképzés URSA	300 e Ft
• Működésre átkönyelve	- 2.497 e Ft
Összesen	8.205 e Ft

Az előző évi pénzmaradványt 100%-ban felhasználtuk, melynek előirányzata 2.923 e Ft.

Felhasználása:

Személyi juttatások

• Pedagógus továbbképzés	500 e Ft	
• Egyéb feltételtől függ.pótl.	600 e Ft	
• Tanfolyam megbízási díja	900 e Ft	2.226 e Ft
• Jutalom	226 e Ft	

Munkaadót t. járulékok

499 e Ft

Dologi kiadások

• Karbantartás	118 e Ft	
• Felügyeleti szerv r. befiz.	80 e Ft	<u>198 e Ft</u>
Összesen:		2.923 e Ft

Önkormányzati támogatás eredeti előirányzata:

172.187 e Ft

Felügyeleti hatáskörben módosult:

• Igazgatói jutalom	566 e Ft
• Taneszk. fejl.kapott támogatás	1.971 e Ft
• Szennyvíz és alapvezeték szakasz cseréje, valamint a tankönyvtámogatás többletköltségeinek rendezése	837 e Ft
• Egyhavi külön juttatás összegében a további szakképesítés után járó többlettámogatás	745 e Ft
• Munkaadót terhelő járulékok	238 e Ft
• Kémény és tetőszerkezet jav.	262 e Ft
• Őszi időszak érettségi v. megbízási díjai + járulékok	884 e Ft

Az önkormányzati támogatást 100%-ban felhasználtuk.

KIADÁSOK

SZEMÉLYI JUTTATÁSOK eredeti előirányzata

117.588 e Ft

Felügyeleti hatáskörben módosult

1.844 e Ft-tal

- Igazgatói jutalom 429 e Ft
- Egyhavi külön juttatás összegében a további szakképesítés után járó többlettámogatás 745 e Ft
- Őszi érettségi vizsga megbízási díjai 670 e Ft

Pénzmaradvány terhére módosult:

2.226 e Ft -tal

- Ped. továbbképzés 500 e Ft
- Egyéb felt.függ pótl. 600 e Ft
- Tanfolyam megb díjai 900 e Ft
- Jutalom 226 e Ft

Többletbevétel terhére módosult:

- 568 e Ft

- Drogprev.pályázat 87 e Ft
OM Pályázat
2004. évi kiad.2005.éves
utófinansz. (sz.gépek)
szem.jutt.rendezv. megb.
díjai. 1.650 e Ft
- Kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás (+ dologi kiadásra) - 850 e Ft
- Kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás (dologi kiadás)(kiszámlázott termékek és szolgáltatások ÁFA befiz.miatt) -1.801 e Ft
- Mentori díjak 346 e Ft

Összesen: - 568 e Ft

2005 évi módosított előirányzat:

121.090 e Ft

I-XII havi teljesítés

119.117 e Ft

A személyi juttatások előirányzatát -2.651 Ft-tal csökkentettük a dologi kiadások előirányzatának növelése érdekében.

A rendezvények megbízási díjait nem saját bevételből fizettük, fedezete az előző évi pénzmaradvány volt.

A rendezvényekből származó bevételt és az egyéb saját bevételt szintén a dologi kiadások előirányzat növelésére fordítottuk.

A munkaadókat terhelő járulékok előirányzatát -1.400 e Ft-tal szintén csökkentettük a dologi kiadások növelése érdekében.

A személyi juttatásokat 98,4%-ban használtuk fel az év végéig.

MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK

Eredeti előirányzata		38.335 e Ft
Felügyeleti hatáskörben módosult	+ 589 e Ft	
Pénzmaradvány terhére	+ 499 e Ft	
Többletbevétel terhére	<u>- 896 e Ft</u>	
Összesen:	+192 e Ft	

Módosított előirányzat **38.527 e Ft**

Módosított előirányzathoz képest a felhasználás **97,8 %**.

LÉTSZÁMGAZDÁLKODÁS

Intézményi engedélyezett átlaglétsszám: 49 fő
pedagógus: 34 fő
technikai: 15 fő.

A megbízási szerződéssel foglalkoztatott munkavállalókat (2fő) szeptember 1-től részmunkaidőben foglalkoztatjuk. Decemberben a munkajogi létszám 55 fő.
Felmentését töltötte szeptember 1-től december 31-ig 3 fő.

DOLOGI KIADÁSOK

Eredeti előirányzata		49.515 e Ft
• Felügyeleti hatáskörben módosult		3.070 e Ft-tal
- taneszköz fejlesztésre kapott támogatásból történt beszerz.	1.971 e Ft	
- szennyvíz és alapvezeték szakasz cseréje, valamint a tankönyvtámogatás többlet költségeinek fedezésére (345e+492eFt)	837 e Ft	
- kémény és tetőszerkezet jav.	262 e Ft	
• Saját hatáskörben módosult		13.934 e Ft-tal
• Pénzmaradvány növekedés		198 e Ft
- karbantartás	118 e Ft	
- felügyeleti szerv részére befizetés	80 e Ft	

• **Többletbevétel növekedés** **13.736 e Ft**

Forrása:

- intézményi működési 716 e Ft
többletbevét.kiadása
dologi előirányzatra
(részletezése intézm.
működ.bevételnél)

Forrása:

- drogprev.pályázat 393 e Ft
(egyéb irodaszer,
vásárolt közszolg.)
- Felhalmozási bevétel 160 e Ft
Tárgyi e értékesítés
(tűzhely)
egyéb készlet beszer.

Forrása:

- intézményi működési
bevétel 1.937 e Ft
(dologi kiadás részlete-
zése egyéb bevételnél)

Kiemelt előirányzatok közötti
átcsoportosítás

- személyi juttatás -850 e Ft
 - TB járulék -450 e Ft
 - ellátottak jutt. -160 e Ft
- Dologi kiadás részl. **1.460 e Ft**
(egyéb bevételnél)

Forrása:

- intézményi működési
bevétel 946 e Ft
dologi kiadás részlete-
zése egyéb bevételnél)

Forrása:

- te.és immat.jav.ér- 1.446 e Ft
tékesítés(tűzhely)

Forrása:

- intézm.működ. bevét 1.174 e Ft
dologi kiad.részletez.
egyéb bevételnél

Kiemelt előirányzatok közötti

átcsoportosítás 2.751 e Ft

- személyi juttatás -1.801 e Ft
- munkaadót terh.j. - 950 e Ft
- dologi kiadás +2.751 e Ft

Forrása:

- működ.c.pe.átvét. 2.753 e Ft
 dologi kiadásra
 készl.beszerz.szolg.
 különf.dologi kiad.ei. _____
összesen: 13.736 e Ft

Ei. módosítás növekedés (FH-ben 3.070 e Ft+ SH-ben 13.934 e Ft) **17.004 e Ft**

2005. évi módosított előirányzat **66.519 e Ft**
 2005 évi teljesítés **65.682 e Ft.**

A felhasználás 98,7%. A maradvány SH-ben a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításból adódik, melyből a 2005. dec. ÁFA befizetés összegét rendezzük.

Az élelmezési kiadások eredeti előirányzata **24.830 e Ft**

	Alapössz:	+	ÁFA	összesen
Iskola+POHIV	12.762	+	1.915	14.677
Rákóczi Isk.	<u>12.068</u>	+	<u>1.810</u>	<u>13.878</u>
Összesen:	24.830	+	3.725	28.554

Saját hatáskörben módosult:

455 + 68 523 e F-tal **455 e Ft**
25.285 e Ft.

Módosított előirányzat megoszlása

(norma)	terv e Ft	norma szerinti nyersanyag felhasználás e Ft	tényleges felhasználás e Ft	maradvány e Ft
Ker .Isk+ POHIV	11.512	10.024	-	1.488
Más önkorm.int. Rákóczi Ált. Isk	12..068	11.062	-	1.006 2.494
Büfé	1.250	-	3.200	-1.950
Rendezvény	<u>455</u>	<u>-</u>	<u>1.047</u>	- 592 -2.592
	25.285	21.086	4.247	

Mivel az élelmezési kiadások főkönyvileg nem alábontottak, ezért a maradványokat ill. a túllépéseket főkönyvileg részleteiben nem lehetett meghatározni.

A Kereskedelmi Iskola + POHIV + II.Rákóczi F. Ált.Iskola élelmezési kiadás maradványa 2.494 e Ft, ami többnyire fedezte a saját büfé és rendezvény élelmiszer igényét: 2.592 e Ft.

Az egyéb dologi kiadások előirányzata évek óta nem változik, vagy minimális az emelkedés ill. 2006.évi előirányzat közel azonos a 2002.évi egyéb dologi kiadások előirányzatával.

Év	Egyéb dologi kiadások e Ft	emelkedés,csökkenés e Ft
2000	5.571	1.041
2001	6.612	261
2002	6.873	0
2003	6.873	0
2004	6.873	337
2005	7.210	- 295
2006	6.915	

A gazdálkodás ezáltal rendkívül nehéz, az egyéb dologi kiadások költségvetésben tervezett előirányzatai évek óta nem elégségesek. Az egyes kiadások előirányzatai már a félévre meghaladták az időarányos keretet.

Különösen nagy gondot jelent a szakmai anyagok beszerzése, melynek előirányzata szintén csak az első félévre elegendő úgy, hogy a drágább élelmiszereket olcsóbb alapanyagokkal helyettesítjük.

A szakmai anyag a mi iskolánkban az élelmiszereket jelenti, melynek árai évről-évre nőnek, és a költségvetés ezt nem veszi figyelembe.

Az egyéb irodaszerek teljesítése nemcsak az intézményüzemeltetéssel kapcsolatos kiadásokat jelenti, hanem a szakmai gyakorlatokhoz, a konyha és büfé üzemeltetéséhez szükséges: sütőpapír, tortapapír, mignon kapszli, fólia, folpack, szalvéta, papírtörölő, selyempapír, csomagolópapír, nejlontasak, éttermi szalvéta, műanyagpohár, papírtasak stb. beszerzéseket is.

A kiszámlázott termékek és szolgáltatások ÁFA befizetésének teljesítése: 2.121 e Ft, előirányzatát SH-ban rendeztük a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítással a személyi juttatás, és a munkaadót terhelő járulékok csökkentésével.

A karbantartási kiadások előirányzata: 1.082 e Ft
I-XII. hó teljesítés: 2.905 e Ft (SH + FH)

Csak az ANTSZ által előírt egészségügyi festéseket (mosdók, konyha, konyhai feljáró) valósítottuk meg a nyár folyamán, melynek fedezete karbantartási, kisjavítási kiadások előirányzata. Az alagsorban a gyakorlati képzéshez kialakítottunk egy tantermet, így az elméleti órák nyugodtabb körülmények között folyhatnak.

Az esőzések következtében a tetőszerkezetünk beázott, a kémény megrongálódott. A megrogyott, megdőlt kémény életveszélyes volt. A bontási munkák 171 e Ft-ba kerültek, melynek fedezete FH előirányzat.

A tetőszerkezet beázásának helyreállítása (bádogos munkák) 81 e Ft.

A 2006. évi költségvetés tervezésénél a tetőszerkezet felújítását kérjük figyelembe venni, mert a tartólécek hajlottak, a gerendák korhadtak, ezáltal teljes egészében felújításra szorul. Ehhez szorosan kapcsolódik a villámvédelem kiépítése, mely szakvélemény szerint csak az új tetőszerkezetre rögzíthető.

Az épület érintésvédelmével kapcsolatos hiányosságokat pótoljuk (410 e Ft).

Fedezete: Intézményi működési bevétel.

ANTSZ ellenőrzés során hiányosságok merültek fel, melynek pótlását kötelezővé tették.

Előírás volt:

- | | |
|--|----------|
| • Az edénytároló polc cseréje, | 250 e Ft |
| amit rolóval zárhatóvá tettünk: | 40 e Ft |
| • Minimumvizsga a dolgozóknál: | 60 e Ft |
| • Ételszállító lift bélelése, festése: | 20 e Ft |
| • Főzőüst javítása: | 200 e Ft |

Fedezete: Intézményi működési bevétel.

A konyhai szellőző berendezés régi, elavult ezért az alkatrész utánpótlás nem biztosítható. Új, korszerű páraelszívó berendezés felszerelését szintén kötelezővé tette az ANTSZ. A megvalósítása még nem történt meg fedezethiány miatt.

Az épületben rendszeressé vált a csatorna elvezető rendszer dugulása, mely szakemberek szerint a leszűkült eltömődött belső átmérőjű csövek miatt alakult ki.

ELLÁTOTTAK JUTTATÁSAI

Eredeti előirányzat	2.341 e Ft
SH-ban módosult	
- 160 e Ft átcsoportosított kiadások	
+ 1152 e Ft TEMPUS Közalapítvány ösztöndíj pályázat	+ 992 e Ft
Módosított ei.	3.333 e Ft
Felhasználás	2.899 e Ft (87%).

INTÉZMÉNYI VAGYON ALAKULÁSA

Felhalmozási kiadások	alapösszeg	ÁFA	összesen e Ft
Vagyoni értékű jogok vásárlása (élelmezési program, vend.kab.)	150	37	187
Egyéb gép, berendezés beszerzés			
- internet bekötés	42	11	53
- COLOS FLAT TV 2 db	112	28	140
- Filcsofnyeg	40	12	58
Összesen:	350	88	438 e Ft

A betörés során (2004) ellopott eszközöket pótoltuk. Sajnos a biztosítás a kísértékű tárgyi eszközökre nem terjed ki, így a biztosító minimális összeget fizetett.

Beszerezésre került: 2 db televízió

4 db videómagnó

1 db dvd lejátszó.

A 2004. évi pénzmaradványból a szakképzési alapot (7.494 e Ft) a Dt-EM/I/16/2004 sz. pályázat finanszírozásához használtuk fel, mely 2005 első félévében rendezésre került. Az átutalt összeg közel félmillió Ft-tal volt kevesebb, mint a pályázati kiírásban szereplő összeg.

A 2005. évi szakképzési hozzájárulás maradványából (7.767 e Ft) teherszállító gépjárművet szeretnénk beszerezni.

Összegezve az éves gazdálkodást:

a bevételeket	100,0 %-ban teljesítettük,
a kiadásokat	94,9 %-ban használtuk fel.

Sagótarján, 2006. március 3.

Turányi Istvánné
igazgató