



Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata  
**ŐSZIRÓZSA IDŐSKORÚAK GONDOZÓHÁZA**  
6000 Kecskemét, Nyíri út 77/a  
tel.: 76/506-012 e-mail: oszirozsa@alapellatas.hu



Iktatószám:

**Őszirózsa Időskorúak Gondozóháza**  
**Gazdaságosságának, eredményességének, hatékonyságának alakulása**  
**2020-2025. között**

Készítette:

.....  
Hajdú Zita  
Belső kontroll koordinátor

Jóváhagyta:

.....  
Slajkó Eugénia  
Intézményvezető

Készült: 2026. április 14.

## BEVEZETÉS

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. Rendelet (továbbiakban: Bkr.) előírja, hogy a költségvetési szervre bízott eszközöket, forrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen kell felhasználni. Ennek mérésére kialakításra kerültek mutatószámok (indikátorok), melyeket a 2023. április 3-tól hatályos Teljesítménymutatók, indikátorok kialakításának eljárásrendje tartalmaz.

Az eredményesség, gazdaságosság, hatékonyság követelményét a Bkr. 2.§-a az alábbiak szerint határozza meg:

*„8. eredményesség: annak követelménye, hogy a kitűzött célok - az elfogadott módosításokat és a változó körülményeket figyelembe véve - megvalósuljanak, a tevékenység tervezett és tényleges hatása közötti különbség a lehető legkisebb mértékű legyen, vagy a tényleges hatás legyen kedvezőbb a tervezettnél,*

...

*10. gazdaságosság: annak követelménye, hogy az erőforrások felhasználásához kapcsolódó kiadás vagy ráfordítás az elérhető legkisebb legyen, a jogszabályban meghatározott vagy általánosan elvárható minőség mellett,*

*11. hatékonyság: annak követelménye, hogy az előállított termékek, a nyújtott szolgáltatások, az ellátott feladat más eredményének értéke, vagy az azokból származó bevétel a lehető legnagyobb mértékben haladja meg a felhasznált erőforrásokhoz kapcsolódó kiadásokat vagy ráfordításokat, ...”*

**Őszi-róza Időskorúak Gondozóháza**  
**Gazdaságosságának, eredményességének, hatékonyságának alakulása 2020-2025 között**

1. Beruházás, felújítás eredményességének, hatékonyságának mutatói						
Beruházás megvalósulásának aránya	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Beruházási kiadások összesen</b>	<b>100,0%</b>	<b>92,8%</b>	<b>100,0%</b>	<b>76,1%</b>	<b>87,9%</b>	<b>100,0%</b>
Immateriális javak beszerzése, létesítése	100,0%	100,0%	100,0%	-	-	-
Ingatlanok beszerzése, létesítése	100,0%	100,0%	-	100,0%	-	-
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	100,0%	100,0%	100,0%	-	-	-
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	100,0%	90,9%	100,0%	14,2%	87,9%	100,0%
<b>Felújítás megvalósulásának aránya</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>Felújítás összesen</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ingatlanok felújítása	-	-	-	-	-	-
Informatikai eszközök felújítása	-	-	-	-	-	-
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	-	-	-	-	-	-
<b>Felhalmozási kiadások megvalósulásának aránya</b>	<b>100%</b>	<b>93%</b>	<b>100%</b>	<b>76%</b>	<b>88%</b>	<b>100%</b>

  

2. Eszközellátottság mutatói						
Eszközellátottság	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Tárgyi eszköz aránya	43,5%	19,3%	13,4%	8,6%	23,5%	15,7%
Tárgyi eszköz megújítása	66,9%	23,3%	8,0%	0,0%	23,7%	16,5%
Használhatóság foka	21,3%	21,3%	12,1%	7,9%	16,5%	13,2%
0-ra írt eszközök aránya	74,7%	74,7%	77,2%	79,6%	73,4%	71,8%

  

3. Vagyonsvltkozás mutatói						
Vagyonsvltkozás	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Immateriális javak vltkozása	-	-	-	-	-	-
Tárgyi eszközök vltkozása	-	106,39%	65,77%	66,46%	284,53%	85,02%

  

4. Finanszírozás alakulása						
Finanszírozás	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Saját bevétel aránya	17,5%	11,9%	15,2%	18,0%	16,1%	18,9%
Önkormányzati finanszírozás aránya	82,5%	88,1%	84,8%	82,0%	83,9%	81,1%
Saját bevétel és a kiadások aránya	17,6%	12,3%	15,9%	18,5%	16,4%	19,6%
Önkormányzati finanszírozás és a kiadások aránya	82,4%	87,7%	84,1%	81,5%	83,6%	80,4%

  

5. Pénzügyi mutatók						
Pénzügyi mutatók alakulása	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lejárt szállítói követelés aránya	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Lejárt vevői követelés aránya	3,9%	3,7%	0,0%	0,0%	4,1%	0,0%
Vevői követelés értékvesztésének alakulása *	-	-	-	-	-	-

\* Megjegyzés: értékvesztés először 2020-ban került elszámolásra

  

6. Fluktuáció						
Fluktuáció alakulása	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Belépési forgalom	19,5%	9,8%	42,3%	49,3%	28,3%	62,4%
Kilépési forgalom	29,3%	9,8%	42,3%	49,3%	28,3%	62,4%
Kinevezett, ill. megszünt dolgozók aránya	66,7%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Munkaerő hullámzása	48,8%	19,6%	84,6%	98,5%	56,6%	124,7%

  

7. Belső ellenőrzés						
Belső ellenőrzés mutatói	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ellenőrzések megvalósulásának aránya	85,7%	100,0%	100,0%	100,0%	66,7%	100,0%
Intézkedések megvalósulásának aránya	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

  

8. Külső ellenőrzések						
Külső ellenőrzés mutatói	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Külső ellenőrzések megvalósulásának aránya	66,7%	88,9%	62,5%	100,0%	nem volt előírt intézkedés	100%
Következő évre áthúzódó megvalósítás	33,3%	0,0%	0,0%	0,0%	nem volt előírt intézkedés	0%

  

9. Kapacitás kihasználtság mérése						
Kapacitás kihasználtság	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Férőhely kihasználtság	97,9%	66,5%	88,0%	98,0%	99,5%	100,0%
Dolgozók leterheltsége (fő)	232,8%	159,0%	228,8%	214,1%	207,1%	207,9%

  

10. Térítési díj alakulásának mutatói						
Fizetendő térítési díjak mutatói	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Intézményi térítési díj és az önköltség aránya	27,3%	24,4%	16,8%	16,9%	15,5%	22,8%
Kiszámlázott térítési díj aránya az önköltséghez viszonyítva	18,8%	16,5%	13,0%	14,0%	13,9%	21,7%
Fenntartói finanszírozás aránya	81,2%	83,5%	87,0%	86,0%	86,1%	78,3%
Ingyenesen biztosított gyógyszerköltés alakulása	127,0%	73,3%	105,1%	142,7%	139,1%	92,1%