

**Feladat-ellátási és finanszírozási modell Tolna Város hivatalának
szervezetfejlesztésével kapcsolatban
(intézményi összehasonlítás más önkormányzatokkal)
2014**

TILK

OKTATÁSI ÉS TANÁCSADÓ BT.

ÉS KONZORCIONÁLIS PARTNEREI

Levélcím: H-7622 Pécs Jogász u. 2.

Telefon: +36 70 504-40-34 ♦ E-mail: tilk.peter@ajk.pte.hu



SZÉCHENYI 2020


MAGYARORSZÁG
KORMÁNYA

Európai Unió
Európai Szociális
Alap



BEFEKTETÉS A JÖVŐBE

Bevezető

Jelen anyag Tolna Város Önkormányzata és a TILK Oktatási és Tanácsadó Bt. és konzorcionális partnerei közötti szerződés alapján került kialakításra.

A TILK Oktatási és Tanácsadó Bt. és konzorcionális partnerei nevében a tanulmány készítője: dr. Tilk Péter (tilk.peter@ajk.pte.hu, 06 70 504 40 34).

A tanulmány a Tolna Város Önkormányzata által dr. Tilk Péter kérése alapján rendelkezésre bocsátott dokumentumok, iratok, valamint a Város hivatalos honlapján elérhető anyagok alapján, azok tartalmát alapul véve és azokat hitelesnek és rendeletek esetében hatályosnak elfogadva készült.

Feladat-ellátási és finanszírozási modell kidolgozása

Az önkormányzati fenntartásban, vagy működtetésben álló intézményekkel – különösen köznevelési-oktatási, valamint szociális, közművelődési, gyermekvédelmi intézményekkel, illetve az önkormányzat által üzemeltetett konyhákkal, diák- és felnőtt étkeztetési feladatokat ellátó intézményekkel – kapcsolatos feladat-ellátási és finanszírozási modell kidolgozása.

A tanulmány-készítő szervezettől javaslatokat kérünk arra, hogy az egyes intézmények feladatellátása és e feladatok finanszírozása milyen módon történhet a legracionálisabban, azaz a költségtakarékosság és a hatékonyság érvényesítésére annak figyelembe vételével, hogy a változások ne eredményezzék az ellátás színvonalának csökkenését. Pozitív hozadékként tűzzük ki azt, hogy az ellátások színvonala adott esetben emelkedhessen a racionalizálás következtében. *E modell kidolgozása a tanulmány alapján a hivatal feladata, ám a tanulmányt készítő szervezettől mintákat kérünk más önkormányzatok által alkalmazott modellekre vonatkozóan, azaz összehasonlító megközelítést várunk el tőle.*

Összehasonlítási szempontok és általános megállapítások

A feladat e fejezetrésznél az volt, hogy más önkormányzatok mintáit, megoldásait bemutatva a hivatal számára megoldási módokat, már megtett gyakorlatokat mutassunk be arra vonatkozóan, hogy az egyes intézmények feladatellátása és finanszírozása miként történhet úgy a racionalizálás jegyében, hogy az az ellátás színvonalának csökkenését ne akadályozza.

Mindazonáltal elvégeztük Tolna Város intézményeivel kapcsolatban is a szükséges elemzést, amelyet fejezetünk 2. fele tartalmaz.

Általános megállapítások

Általános megállapításként rögzíthetjük, hogy a takarékosági, költséghatékonyságot növelni szándékozó intézkedések köre nem feltétlenül minden esetben számottevő összegek megtakarításával jár. Amennyiben a racionalizálási, azaz a költséghatékonyságot a színvonal emelkedésével összekapcsolni kívánó szemlélet érvényesítésre kerül, azt minden téren érvényesíteni kell, akkor is, ha bizonyos területen relatíve kismértékű anyagi eredménnyel jár. Fontos az egyszer megkezdett folyamat következetes véghezvitele, és a racionalizálástól való eltérést eredményező törekvések időben történő semlegesítése.

Mivel a feladat más önkormányzatok megoldásainak vizsgálata volt, az önkormányzatok kiválasztásakor figyeltünk arra, hogy Tolnával nagyságrendileg azonos (pl. Kisújszállás), Tolnánál

minimálisan kisebb (pl. Szentlőrinc), valamint Tolnánál nagyobb (pl. Ajka) önkormányzat megoldásait is megvizsgáljuk. Azt áttekintett anyagok nyilvános előterjesztések, határozatok, melyek rendelkezésre bocsátását személyes kapcsolatainkon keresztül is tudtuk gördülékennyé tenni.

A más önkormányzatok által alkalmazott megoldások korlátaira is utalni kell előljáróban. A konkrét döntések tartalma nem vehető át kritika nélkül, azaz minden esetben szükséges a településre „szabás”. A döntés minden esetben személyes és intézményi érdekek sérelmével is járhat, így a hatásvizsgálatok alkalmazása fokozottabb figyelmet igényel, mint általában.

A vizsgált önkormányzatok racionalizálási törekvéseire vonatkozó anyagok megállapításait, intézkedési terveiket teljeskörűen, de esetenként általunk logikusnak tartott rendszerbe konvertálva emeljük át, hogy hasznosítható legyen minden megállapítás – emiatt esetleg Tolnán nem feltétlenül hasznosítható megoldás is olvasható, ám a szemlélet teljessége érdekében indokolt minden információ rendelkezésre bocsátása.

AJKA

Ajka Város Önkormányzatánál is, az állami szerepvállalás visszafogása és a fölösleges kapacitások leépítése, a demográfiai folyamatok miatt feleslegessé váló gyermek-, és oktatási intézmények leépítése megkezdődött, melynek folyamata van:

- A városvezetés döntést hozott a 141/2003. (VII.8.) Kt. Határozatával a fenntartó önkormányzat egy intézményi keretbe szervezte a Katica, a Hétszínvirág, a Vizikék, a Zöldikék, a Patakiparti és a Szivárvány óvodát. Az új intézmény neve az Alapító okirat szerint **Ajka Városi Óvoda** lett. A korábban önálló intézményként működő óvodák egy gazdasági egységet képeznek, egy Nevelési Program alapján telephelyként működnek, megtartva a korábbi rendszerben kialakított egyedi szakmai programjaikat (pl. Waldorf, Montessori, úszásoktatás, környezetvédelem-zöld óvoda).
- Az **Igazgatási Szervek Ellátó Szolgálat**a 2007. június 30-án jogutód nélkül megszűnt. A részben önállóan gazdálkodó intézmény feladatai között szerepelt a Városháza épületének működtetése, a polgármesteri hivatal selejtezési, leltározási, az irattári anyagok rendezése. A szervezet feladatait a hivatali ügyintézők látják el.

- 2007 év folyamán a képviselő-testület döntései alapján **az általános iskolai intézményhálózat átalakítására, összevonásokra, került sor.** A Kossuth Lajos Általános Iskola, valamint az Eötvös Loránd Általános- és Zeneiskola, Alapfokú Művészetoktatási Intézmény egy irányítás alá került és Borsos Miklós Általános Iskola intézményként működik tovább. A Fekete István Általános Iskola, valamint a Vörösmarty Mihály Általános Iskola, Gimnázium és Szakközépiskola egy irányítás alá került és Fekete István – Vörösmarty Mihály Általános Iskola, Gimnázium és Szakközépiskola intézményként működik tovább.

- **A Városi Intézmények Működtető Szervezete 2013.január elsejével kezdte meg működését.**

Intézmény közfeladata, a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény alapján az önkormányzati működtetésű oktatási intézmények:

- Regenbogen Német Nemzetiségi Óvoda és Művelődési Ház,
- az Ajka Városi Óvoda és saját szervezete részére pénzügyi, számviteli, munkaügyi, adózási, adminisztrációs, valamint működtetési feladatok ellátása,
- a Molnár Gábor Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény (8400 Ajka, Verseny u. 18.) részére gyermekétkeztetés biztosítása.

Az intézmények és a Városi Intézmények Működtető Szervezete között létrejött együttműködési megállapodás, valamint az intézmény Szervezeti és Működési Szabályzata szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvényben, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben meghatározottak, továbbá a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény alapján.

2007-től a képviselő-testület döntéseit követve folyamatosan csökkent az intézményekben az engedélyezett létszám előirányzat is.

Ajka város Önkormányzatának Képviselő-testülete minden évben meghatározza **a költségvetés tervezési munkálatait:**

- A **bevételek** tervezésénél a várható teljesítéshez közelebb álló, reális tervezésre kerüljön sor, különösen az intézmények által díjazás ellenében nyújtott szolgáltatások és térítési

díjak esetében. Alapvető követelmény a költségeken alapuló bevételek elérése. Törekedni kell a bevételi lehetőségek feltárására, a támogatásértékű bevételek és az átvett pénzeszközök megalapozott tervezésére.

- Kiemelt gondot kell fordítani a meg nem fizetett és jogszerűen előírt adók beszedésére, követelések érvényesítésére. Az iparűzési adó II. félévi beszédésével kapcsolatos likviditási helyzet kezelésére már a tervezés időszakában fel kell készülni.
- A **kiadások** tervezését alapvetően motiválja a bevételek reális tervezése, annak kockázati tényezőivel együtt. A működési kiadások terén elsődleges szerepet kell biztosítani az önkormányzati intézmények alapfeladatainak. Az intézményi kapacitás kihasználás kiegészítő tevékenység keretében úgy történhet, hogy a ráfordítás teljes mértékben megtérüljön.
- A személyi juttatások kiemelt előirányzatainál figyelemmel kell lenni arra, hogy a közszféra illetményrendszere nem változik, az illetményen kívüli juttatások köre szűkül - a minimális kiadásokkal lehet csak számolni. Már a tervezés időszakában fel kell tárni azokat a belső forrásokat, amelyek megtakarításokat eredményeznek (természetes létszámfogyás, üres álláshelyek felszámolása, egyéb szervezési, hatékonyság javító intézkedések stb.).
- A munkaadókat terhelő járulékok változásából eredően és a személyi juttatások minimális kiadásának tervezése során az előző évhez viszonyítottan csökkenéssel kell számolni.
- A dologi kiadások tervezésénél az árváltozásokat figyelembe kell venni, oly módon, hogy csupán az intézmény saját bevételeinek növekedéséből, ÁFA megtérülés növekedéséből lehet biztosítani. A kiadásokon belül rangsorolni kell a feladatokat az ésszerű takarékoság és a hatékonyság jegyében, figyelemmel az előző évben kimunkált takarékosági intézkedési tervek további szigorításával.
- A város fenntartásához kapcsolódó feladatok szakmai tartalma megalapozott és egyértelmű legyen.
- Felhalmozási kiadások körében feltétlenül szerepeltetni kell az áthúzódó kötelezettségeket, a képviselő-testület által felvállalt hosszabb távra vállalt kötelezettségeket, pályázatokkal érintett feladatokat.
- A tartalékok között meg kell jeleníteni a központi támogatások korrekcióját.
- Ágazatonként továbbra is kiemelten vizsgálni kell az ellátandó feladatok struktúráját, nagyságrendjét, indokoltságát. A feladatmutatók csökkenésének arányában csökkenteni kell az intézményi kapacitásokat, kiadásokat. A megüresedett intézményi épületek hasznosítását vizsgálni kell a bevétel növelése, illetve a kiadások csökkentése érdekében.

- A költségvetés egyensúlyát a feladatok racionálisabb megoldásával, a felesleges vagyontárgyak eladásából, az ingatlan értékesítés bevételeiből kell biztosítani. Törekedni kell arra, hogy a működési bevételek tisztán fedezzék a működési kiadásokat.

Ajka város Önkormányzatának a mozgásterét jelentősen befolyásolja a gazdasági folyamatok alakulása, valamint az, hogy milyen helyi forrás lehetőségeket (vagy kiadási megtakarítási módszereket) tudnak még feltárni. Továbbra is a kötelező feladatok minél magasabb szintű ellátását tartják legfontosabbnak. A fejlesztéseiket úgy kell alakítanunk, hogy ahhoz minél több pályázati támogatást és EU-s támogatást érjenek el.

A költségvetési tervezés megalapozása

A költségvetési tervezet elkészítésekor elsődleges feladatnak tekintettük a kötelezően ellátandó önkormányzati feladatok végrehajtására létrehozott intézmények zavartalan működésének biztosítását.

A költségvetés készítése során részletes tervező-elemző munkát folytattak. Valamennyi önkormányzati intézményvezetőtől megkérték saját intézménye vonatkozásában a költségvetés előzetes összeállítását. A tervező munka megkönnyítése érdekében – a korábbi évek gyakorlatának megfelelően – tervezési irányelveket adtak meg, a polgármesteri hivatal irodáival többszöri egyeztetést folytattak.

Az intézményvezetőkkel az előírt egyeztetéseket elvégezték, a költségvetés megalapozásához szükséges rendlettervezetek, határozati javaslatok a képviselő-testület elé beterjesztésre kerültek.

Az adott évi feladatok számbavételekor megállapítható, hogy az önkormányzati feladatellátásban nagyon fontos a gazdaságosság, hatékonyság és az eredményesség megléte. Az adott intézmény lehetőségeinek felmérésében nem csak a saját erőforrás tisztázása kell, hogy szerepeljen, hanem a társadalmi, **civil környezetnek** az alapos vizsgálata is, amely a **további feladatvállalás lehetőségét biztosítja** az esetleges átalakulást vállaló önkormányzati intézmény számára.

A tervezés módszere

A tervezés módszerénél a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet szabályait kell alkalmazni. A költségvetés tervezésének irányelveit a képviselő-testület az adott évre határozatában részletesen megfogalmazta, amely alapján a jegyző kiadta a tervezés egyes munkaszakaszaira vonatkozó feladatokat, feltételeket, érvényesítendő követelményeket, az adatszolgáltatás és dokumentáció módszerét.

Az ágazati irodák, és a pénzügyi iroda összehangolt feladata volt áttekinteni a benyújtott terveket. Ezt követően az egyeztető tárgyalásokon a jegyzőkönyvben rögzítésre került a szakmai feladatellátás módjának személyi, létesítményi, szervezési, tárgyi feltételének meghatározása.

A tervezés során törekedtek arra, hogy a saját bevételek megalapozottak legyenek, költségvetésük alkalmas legyen a folyamatos működtetés biztosítására, a betervezett fejlesztések megvalósítására.

A költségvetés készítését megalapozó adatok és információk összegyűjtését követően mind a polgármesteri hivatalnál, mind pedig az intézményeknél megkezdődik az előirányzatok megtervezése. Az egyes ágazatok, intézmények által számított kiadási szükséglet és az önkormányzati lehetőségek egyeztetése többfordulós tárgyalásokat igényelt.

Az intézmények felé fokozott elvárás a bevételek reális tervezése, ezen belül az egyes köz- és egyéb szolgáltatások, bérbeadások árainak és díjainak emelése a tényleges teljes költségek szintjéig.

Az oktatási-nevelési, szociális intézményeknél a dologi kiadások meghatározó hányadát teszik ki az ételmezési kiadások. A térítési díjbevételeknél várhatóan alacsonyabb teljesítéssel lehet számolni, mivel az igénybevevők létszáma továbbra is csökken. Az ellátottak étkeztetését biztosító szolgáltatókkal olyan szerződés megkötését helyezték kilátásba, mely szerint az adagok ára éves szinten legfeljebb a prognosztizált inflációval egyező növekedést tartalmaz.

Az Önkormányzat költségvetésének tervezését befolyásoló jogszabályi változások és azokból adódó problémák:

Az átalakítások jegyében az elmúlt évben kihirdetett jogszabályok jelentősen megváltoztatták az önkormányzatok feladat- és hatáskörét. A folyamat részeként a költségvetési törvény átrendezte a helyi önkormányzatok központi költségvetésből történő támogatásának rendszerét, ugyanakkor drasztikusan, közel 40 százalékkal csökkentette a támogatás összegét. A korábbi normatív alapú támogatás helyett feladatfinanszírozást vezették be, ami – a belügyminisztérium szándéka szerint – a kötelező feladatok finanszírozásával „biztosítja az önkormányzati szolgáltatások stabil működőképességét”.

A fenti kimutatásból is megállapíthatjuk, hogy a feladatalapú finanszírozás Ajka tekintetében messze nem fedezi a szükségleteket, a beszámítás pedig olyan helyzetet teremt, hogy kötelező önkormányzati feladatok működtetése veszélybe is kerülhet.

- Az a)-b alpontok szerint számított támogatás önkormányzatonkénti együttes összegét csökkentti az önkormányzat elvárt bevétele. Az elvárt bevétel a 2011. évi iparűzési adóalap 0,5 %-át jelenti. Ajka város egyik legnagyobb adózója a MAL Zrt., mely vállalkozás jelentős adótartózást halmozott fel, 2011. évre vonatkozóan 266.933 eFt, 2012. évben 130.581 eFt (melyből az iparűzési adó 77.520 eFt), 2013. évre 209.687 eFt (melyből 43.471 eFt az iparűzési adó), 2014. évre 155.482 eFt. **A be nem folyt tételek jelentősen nehezítik a város működését.** Az önkormányzat iparűzési adóerőképességének számításánál a MAL Zrt. és a hozzá kapcsolódó vállalkozások teljes évi adóalapja szerepel, közben a pénzforgalomban a város költségvetésében az adók nem folytak be.
- A Közös Ajkai Önkormányzati Hivatal a költségvetés által támogatott létszámhoz képest a hivatali feladatok ellátására többletlétszámot **NEM** foglalkoztat.
- Az építésügyi feladatok ellátásnak finanszírozásával kapcsolatban megállapítható, hogy a Közös Önkormányzati Hivatal működtetésének törvény szerint számított értéke nem fedezi a feladatok ellátását, ebből adódóan az építésügyi feladatok ellátása is többletforrást igényelne.
- A Közös Ajkai Önkormányzati Hivatal feladatai jelentősen nőttek a becsatlakozó (Halimba, Öcs) településekkel.
- 2013-tól az Áht. 23. §-a, illetve a Mötv. 117. §-a alapján az önkormányzati alrendszerbe tartozó szervezeteknek költségvetési kiadásukat és bevételeiket tovább kell részletezniük, hogy azok a kötelező, az önkéntes, illetve állam(igazgatás)i feladat érdekében került-e teljesítésre, vagy beszedésre. **A költségvetési kiadások, illetve a bevételek nem minden esetben állapíthatók, illetve különíthetők el egyértelműen.**

Óvodai, iskolai, kollégiumi étkeztetés

- a gyermekétkezési normatíva nem tartalmazza a rezsiköltséget, a vásárolt élelmezés ára és a fizetendő térítési díj közötti különbséget, melyet az önkormányzatnak kell megfinanszírozni,
- a környező településekről (pl. Kolontár, Devecser) itt tanuló és óvodai ellátást igénybevevők gyermekétkeztetési költségeit is a város költségvetéséből finanszírozzák,
- Az igénylésnél különösen figyelemmel kell lenni arra, hogy a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény módosítása értelmében az

önkormányzatoknak kell gondoskodni az általuk fenntartott óvodában, és a közigazgatási területén az állami intézményfenntartó központ által fenntartott iskolába járó gyerekek, tanulók étkeztetéséről is. A Molnár Gábor Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertanai Intézmény Fenntartója a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ Ajkai Területe a működtetője, a gyermekétkeztetés feladatait pedig Ajka város Önkormányzatának kell biztosítani.

A településen képződött gépjárműadónak már csak 40 százaléka marad az önkormányzatoknál. A költségek jelentős részét a helyhatóságok idáig is saját bevételeikből finanszírozták. Ugyanakkor szinte a rendszerváltás óta folyamatosan csökkent, ami vagyonszerzéshez és hitelfelvételekhez vezetett.

Az általános iskola működtetését átvette ugyan az állam, de az állam a feladatra fordított előirányzatból lényegesen többel csökkentette az akkori finanszírozásból való részesedésünket.

Az intézmények átadását követően és a feladatok változásából adódóan egyéb problémák is felmerültek, melyek Ajka város Önkormányzatát érintették, melyek nem a takarékoságról szólnak:

- 1. Ajka város Önkormányzata és a Veszprém Megyei Önkormányzat között 2011 június 1-én megállapodás jött létre az ajkai Bánki Donát Szakképző Iskola és Kollégium, a Bercsényi Miklós Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium valamint a Bródy Imre Gimnázium, Szakközépiskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény átadásával kapcsolatosan.**

A megállapodás alapján Ajka város Önkormányzatát illeti a 2011. augusztus 16-i közgyűlésen előterjesztett és elfogadott, a július és augusztus hónapokhoz kapcsolódó a feladatmutatók alapján számított normatív hozzájárulások és támogatások 2011. évre megállapított összege 62.690.031 forint, mely összeg számlájukra megérkezett.

Az elszámolás keretében azonban nem tértek ki a beilleszkedési, tanulási, magatartási nehézségekkel küzdő (BTM) gyermekek, tanulók óvodai nevelésével illetve iskolai nevelésével és oktatásával kapcsolatos feladatok támogatására, melyet 2011. május 27-ig kellett megigényelni. A pályázati támogatást a 2011. október havi nettó finanszírozás keretében kapja meg a Veszprém Megyei Önkormányzat.

A megállapodás 6. pontja szerint az átadó Megyei Önkormányzat vállalta, hogy az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Kormányrendelet 16. számú melléklete alapján meghatározott nettófinanszírozás 2011. június 30 –ig az önkormányzatoknak utalt 52,3%-nak megfelelő felügyeleti támogatást biztosít a visszaadandó intézmények számára.

A 2011. első félévi költségvetési beszámoló, követelések és kötelezettségek tételes felülvizsgálata és a költségvetési beszámolóban megjelenő teljesítési adatok alapján. A megállapodásban szereplő intézmények által ellátott feladatok a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 70. § (1) bekezdése szerint a megyei önkormányzat által kötelezően ellátandó feladatok.

A teljesítési adatok ismeretében a következő megállapításokat tették. Az intézményi költségvetések teljesítési adatai alapján látható a kiadási előirányzatok alultervezése. A dologi kiadások esetén különösen magas a teljesítések aránya (közel 70%-os). A teljesítésben nem szerepelnek azok a számlák, amelyeket a tapolcai gazdasági központ nem fizetett ki. Ezeknek az első féléves teljesítésben lenne a helye, hiszen mindegyik a 2011. június 30. előtti időszakot terheli. A két önkormányzat közötti elszámolás alapját a költségvetési szervek valós helyzetét tükröző beszámoló jelentheti.

Részletes számításaik és összesítésük a három intézmény vonatkozásában.

A 2011. első félévében keletkezett költségek finanszírozása a Veszprém Megyei Önkormányzat jogszabályon alapuló fenntartói kötelezettsége lett volna. Példaként említhető, hogy a február havi étkezési térítési díjakat beszedték a diákoktól, az állami költségvetésből a normatív támogatás megkapták, mégis a június 30-áig az átadás tényleges időpontjáig keletkezett kötelezettségeket hordozó számlák nem kerültek kiegyenlítésre. Az áramdíjak februártól, márciustól, a vízdíjak áprilistól, a távfűtési díjak márciustól nem kerültek kifizetésre.

Az általunk kimutatott különbözetek összege a 2011. június 30-ig felmerült számlák és kötelezettségek az alábbiak szerint:

a Bánki Donát Szakképző Iskola vonatkozásában:	16.202 eFt,
a Bercsényi Miklós Szakiskola vonatkozásában	10.460 eFt,
a Bródy Imre Gimnázium vonatkozásában	17.695 eFt.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény az alapelvei között kimondja, hogy az önkormányzatok csak akkor vállalhatnak feladatokat, ha rendelkeznek a megfelelő fedezettel. A megyei önkormányzat kötelező feladatai között szereplő középfokú oktatás esetén ez a kitétel azt jelenti, hogy kötelező a szükséges és indokolt kiadások biztosítása. A számvitelről szóló 2000. évi

C. törvény 15.§ (3) bekezdésében meghatározott valódiság elve nem érvényesül a három intézmény költségvetésének megállapítása esetén. A számviteli törvény hivatkozott rendelkezését az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet is alkalmazni rendeli.

Az elszámolást tárgyalásos úton sem sikerült rendezni, a fenti kiadásokat Ajka város Önkormányzatának kellett kiegyenlíteni és a forrást megteremteni.

2. Az Ajkai Szakképző Iskola és Kollégium fenntartói jogának átadása a Hit Gyülekezete Egyháznak.

**Kimutatás az Ajkai Szakképző Iskola és Kollégium 2012.
szeptember 1. - 2012. december 31. közötti időszakban felmerült
és kifizetett többlet költségeiről.**

Önkormányzati finanszírozás 2012. szeptember 1. - 2012. december 29-ig	164 049 855
- ebből, 2012. augusztus 31-ig felmerült költségek, melyek az önkormányzatot terhelik	-48 021 210
Állami normatíva 2012. szeptember 1. és 2012. december 29 között	-86 351 815
Önkormányzat 2012. költsége	29 676 830

2013-ban az önkormányzat pénzeszköz átadása, megállapodás alapján a 2012. december 31-ig felmerült költségekre	20 954 384
2012. december személyi juttatások	23 148 660
2012. december járulékok	6 250 138
Önkormányzat 2013. költsége	50 353 182

**Mindösszesen Ajka város Önkormányzatánál felmerült
költéségek 2012. szeptember 1. és 2012. december 31.
között.**

80 030 012

Ajka város Önkormányzata az Ajkai Szakképző Iskola és Kollégium átadásával kapcsolatos vagyoni és pénzügyi elszámolás tárgyában megkötött megállapodás alapján teljesíti a vállalt kötelezettségeit.

A Magyar Államkincstár által vezetett törzskönyvi nyilvántartásba nem jegyezték be, 2012. szeptember 1-től a Hit Gyülekezete Egyház, az intézmény fenntartója.

A fenti kiadásokat Ajka város Önkormányzatának kellett kiegyenlíteni és a forrást megteremteni.

Intézményfinanszírozások alakulása:

Az önkormányzat intézményeinek költségvetését részben állami támogatás, részben intézményi saját bevétel (ez lehet működési bevétel, átvett pénzeszköz, stb.) és önkormányzati kiegészítés alkotja. Az állami támogatás és az önkormányzati támogatásból történő kiegészítés intézményfinanszírozás formájában jelenik meg.

- **Kiskincstári rendszer működtetése**

Az önkormányzatnak, valamint a polgármesteri hivatalnak külön bankszámlával kell rendelkeznie, sőt ezen felül minden költségvetési szerv részére önálló fizetési számlát kell nyitni. Az intézmények finanszírozása mindig egyedileg történik, az adott likviditási helyzetnek megfelelően.

- Iskolák összevonására került sor (négy intézményből lett kettő),

Az iskolák és óvodák működtetésére egy intézményt hozott létre a képviselő-testület.

KISÚJSZÁLLÁS

Kisújszállás Város Önkormányzati Képviselő-testülete 2013. január 29-ei ülésére készült előterjesztés a 2013. évi költségvetést megalapozó döntésekre. Az előterjesztés jelentős intézményi változtatási, takarékosági és költséghatékonysági javaslatot tartalmazott.

Tartalma, megállapításai az alábbiakban összegezhetők.

Magyarország 2013. évi költségvetéséről szóló törvény és a Magyar Államkincstártól kapott információk alapján megállapították, hogy az önkormányzat az ellátott feladatokhoz viszonyított bevételecsökkenése 405 000 000 Ft. A feladatátadásból és -elvonásból eredő megtakarítás 227 000 000 Ft. A két összeg különbözeteként 178 000 000 Ft bevételi különbözet áll fenn, a jelenlegi feladat-ellátási struktúra mellett.

A Képviselő-testület a 2013. évi költségvetési koncepció tárgyalásakor megállapította, hogy a költségvetés egyensúlyának biztosítása érdekében felül kell vizsgálni az önként vállalt feladatokat, valamint az ahhoz végrehajtásához szükséges foglalkoztatott létszámot, valamint a kötelezően ellátandó feladatok ellátásának lehetőségeit.

A költségvetési rendelet előkészítéséhez kapcsolódóan felmérték a hatékonyabb és olcsóbb feladatellátás lehetőségeit, mely alapján javaslatot tettek a változtatásokra. A javasolt döntések előkészítése során figyelemmel voltak arra, hogy a **lehető legkisebb veszteség mellett a leghatékonyabb változtatásokkal lehessen elérni a kitűzött célokat, a megszokott és elvárt működési színvonal legkisebb sérelme mellett.**

1. Egészségügyi feladatok

A Képviselő-testület a város egészségügyi helyzetének javítása érdekében folyamatosan támogatta a lakosság ellátását. Ennek keretében több nem kötelező feladat ellátását is végezte vagy támogatta. Elmondható, hogy egyenként nem jelentős összegekről van szó, azonban összességében kihatással vannak az önkormányzat költségvetésére. A jegyző javasolta a következő feladatok ellátásának felülvizsgálatát.

- 1.1. Az önkormányzat megbízási díjjal támogatja a mammográfiái szűréshez kapcsolódó takarítási feladatok ellátását. A megbízási díj elhagyható, az a takarítást végző személy munkakörébe illeszthető. A megtakarítás 25 000 Ft.
- 1.2. A jegyző feladatkörébe tartozik a kötelező tüdőszűrés megszervezése, mely feladat 2014. január 1-jétől megszűnik. Az eddig kialakult gyakorlat szerint a feladat elvégzéséhez kapcsolódóan összesen 70 000 Ft megbízási díj került kifizetésre. A 2013. évi feladat megszervezése során az itt szereplő munkát az érintett dolgozók munkaköri leírásába illesztették be. A megtakarítás ezzel 70 000 Ft.
- 1.3. Az önkormányzat a csecsemők ortopédiai vizsgálatának elvégzését 2012-ben 491 000 Ft-tal támogatta. Javasolták, hogy az előirányzatot a születésszám csökkenésére tekintettel is, 166 000 Ft-tal csökkentse a Képviselő-testület, és 325 000 Ft felhasználásáról döntsön.
- 1.4. A védőnői feladatokhoz kapcsolódóan tetűirtó szer megvásárlására került sor eddig több éven keresztül. Mivel a fertőző betegségek terjesztésének meggátlása valamennyi állampolgár feladata, így ennek a beszerzésnek az elhagyása nem jár egészségügyi kockázattal. A várható megtakarítás 89 000 Ft.
- 1.5. A 2012. évi költségvetésben 500 000 Ft szerepelt orvosi rendelők karbantartásának elvégzésére. A Képviselő-testület döntése alapján benyújtottak pályázatot orvosi rendelők felújítására, így az előirányzat 250 000 Ft-tal történő csökkentése várhatóan nem okoz fennakadást.
- 1.6. 2012-ben 3 581 000 Ft támogatást nyújtott az önkormányzat iskolafogászati asszisztensi feladatokra. A támogatás nyújtása nem kötelező, így javasolták, hogy a már 597 000 Ft kötelezettséggel terhelt előirányzatot is figyelembe véve, szüntesse meg a támogatás nyújtását az önkormányzat 2 984 000 Ft megtakarást érve el.

2. Városüzemeltetési feladatok

A városüzemeltetési feladatok ellátásával kapcsolatosan folyamatosan hangsúlyt fektettek a technológiai fejlesztésekre, a biztonságos működésre, a település állapotának megőrzésére. A

következőkben bemutatjuk azokat a lehetőségeket, melyek várhatóan romlást nem idéznek elő a lakosság komfortérzetében, átmeneti jelleggel, vagy tartósan csökkenthetőek a kiadások.

- 2.1. A Képviselő-testület döntése alapján folyamatosan fejleszti a Polgármesteri Hivatal építésüggyel kapcsolatos elektronikus rendszerét. Az elektronikus nyilvántartás nem kötelező, így a beszerzés elmaradása nem jár helyrehozhatatlan kárral. A megtakarítás 2 286 000 Ft.
- 2.2. A közműterkép aktualizálása, fényképek, vázrajzok vásárlásának elhagyásával további 1 270 000 Ft megtakarítás érhető el.
- 2.3. Növényanyag 318 000 Ft értékű beszerzésének elhagyásával várhatóan a településkép nem romlik, különös tekintettel arra, hogy a lakosság nyitott a közterületek fásítására, az ingatlanok előtti zöld felületeket magukénak érzik. Az egységes településkép kialakítása szempontjából garanciát nyújt a fák ültetési rendjét szabályozó önkormányzati rendelet.
- 2.4. Az elmúlt időszakban bebizonyosodott, hogy az előző ponttal összhangban a lakosság elvégzi az alacsonyabb fák gallyazását, megújító metszését. Forrást kizárólag a nagyméretű platán- és gesztenyefák metszésére kell biztosítani, mely kalkulációik szerint a tavaly tervezett 2 000 000 Ft-tal szemben 1 000 000 Ft megtakarítás mellett is elvégezhető.
- 2.5. Közvilágítási lámpák számának és a közvilágítási költségek előirányzatának csökkentése célul tűzhető. Ezt megalapozza, hogy a 4. számú főút elterelésével megváltoztak a főúttal szemben támasztott követelmények. A Polgármesteri Hivatal megkezdte a működő közvilágítási lámpák számának csökkentésére vonatkozó előkészítést, mely az előzetes számítások szerint 1 688 000 Ft minimális megtakarítást eredményezhet. Az óvatosság elve alapján a tavalyi előirányzat alapján számolt 33 764 000 Ft költség 32 076 000 Ft-ra változhat.
- 2.6. 2012. december 31-éig megbízási szerződés keretében útfelügyelőt foglalkoztatott a Polgármesteri Hivatal. A szerződés 2013. január 2-án megszűnt, így a 2012. decemberi 135 000 Ft megbízási díj kifizetését követően 1 485 000 Ft megtakarítás keletkezik. A munkát a Városfejlesztési és -üzemeltetési Osztály dolgozói vették át.
- 2.7. A beruházások, felújítások biztonságos lebonyolítása érdekében az önkormányzat megbízási szerződést kötött műszaki ellenőri munka ellátására. A munkák mennyiségének

csökkenésével nem indokolt a szerződést fenntartani, így a felmondási időt is figyelembe véve 2013. március 1-jétől az összes tervezett 2 057 000 Ft díjból 1 543 000 Ft megtakarítás érhető el.

3. Az önkormányzat külső kapcsolatait szolgáló tételek

Kisújszállás nagy hangsúlyt fektet a lakosság széleskörű tájékoztatására, a hazai és külföldi kapcsolatok ápolására. A feladatok ésszerűsítése, takarékosabbá tétele, a kapcsolatok sérelme nélkül a következőkben felsorolt megtakarításokat eredményezi.

- 3.1. A marketing keret 2012-ben 1 550 000 Ft-ra csökkent. A további 20 %-os, 310 000 Ft összegű takarékoság mellett, az 1 240 000 Ft forrás elegendő a tevékenység finanszírozására.
- 3.2. Az önkormányzat által kiadott Kisbíró újság nagy népszerűségnek örvend. A városban működő civil szervezetek, intézmények előszeretettel veszik igénybe a megjelenés lehetőségét az újságban. Az előállítással kapcsolatosan legnagyobb költséghányad a nyomtatáson van. A jelenleg 20 oldalas kiadvány 16 oldalra való csökkentése 2 896 000 Ft-ról 2 360 000 Ft-ra változtatja a felmerülő költségeket 536 000 Ft megtakarítást érve el.
- 3.3. A befejezett beruházások záró rendezvényeire a 2012. évi 100 000 Ft-tal szemben nincs szükség forrásra. Várhatóan a 2013. évben új projekt átadásához önkormányzati forrásigény nem lesz.
- 3.4. A Kunok II. világtalálkozójához kapcsolódóan 500 000 Ft forrást tervezett az önkormányzat. 2013-ban hasonló rendezvény nem lesz, így az újévben nem indokolt ilyen összegű előirányzat tervezése.
- 3.5. A lakosság megszokta, és szereti a karácsonyi díszkivilágítást. 2011-ben és 2012-ben a rendelkezésre álló eszközök világító füzereit a hivatal megjavította, cserélte, így ezzel kapcsolatos karbantartásra, felújításra nem lesz szükség. A megtakarítás 254 000 Ft.
- 3.6. A 70 éven felüliek karácsonyi csomagját évek óta eljuttatják a város nyugdíjasai részére, melyre 1 500 000 Ft-ot használtak fel. Célszerű a tervezés során elhagyni ennek fedezetét,

azonban a költségvetés decemberig való teljesítésének függvényében a Képviselő-testület külön döntésével fenntartható volt a lakosság irányába gyakorolt gesztus.

- 3.7. A testvérvárosi kapcsolatok fenntartása és fejlesztése nem csak szervezési- hanem forrásigénnyel is jár. A rendezvénytervhez kapcsolódó ésszerű szervezéssel, és erre vonatkozó pályázat benyújtásával a forrásigény csökkenthető, melynek eredményeként 500 000 Ft megtakarítás jelentkezik.

4. A hivatal működésével kapcsolatos megtakarítások

A hivatal feladatainak megváltozásával, a járási rendszer kialakításával, valamint a finanszírozás csökkenésével arányosan át kell gondolni a dologi és a személyi juttatások csökkentésének lehetőségét, melyre vonatkozóan a következők szerint teszek javaslatot.

- 4.1. A hivatal működése során nagy igénybevételnek vannak kitéve az irodai forgószekek, melyek folyamatos cseréjét évről évre tervezték. A munkakörök megszűnéséhez, az ésszerű létszámgazdálkodáshoz kapcsolódóan indokolt a meglévő eszközök folyamatos használata, kisebb javítása. Így 190 000 Ft spórolható meg.
- 4.2. A Városháza karbantartási feladatainak csökkentése indokolt, mivel a városközpont funkcióbővítő rekonstrukciója során az épület részleges felújítása is elvégezhető. Mindezek alapján a 2012. évi 2 223 000 Ft előirányzat 1 271 000 Ft-ra csökkenthető.
- 4.3. A hivatal létszámának csökkenéséből a jelentős közlekedési igénnyel járó gyámhivatali feladatok járáshoz kerülésével a következő megtakarítások várhatók.
A postai díjak 10%-os csökkenése 4 214 000 Ft-ról 3 793 000 Ft-ra, az irodaszer, papír, nyomtatási segédanyag költségeinek változása 4 553 000 Ft-ról 3 711 000 Ft-ra, a hivatali gépjármű működési költségeinek csökkenése 1 157 000 Ft-ról 926 000 Ft-ra, valamint a mobiltelefonok számának és használatának csökkenése miatti költség 1 203 000 Ft-ról 962 000 Ft-ra változik.
- 4.4. 2013. január 1-jétől az önkormányzat működéséhez kapcsolódóan nem kötelező a könyvvizsgáló alkalmazása. Indokolt azonban egyes költségvetéssel kapcsolatos ügyekben igénybe venni könyvvizsgálatot, így különösen a költségvetés elkészítése és a zárszámadás

elfogadása esetében. A 2012. évi 1 485 000 Ft előirányzattal szemben javasolta a jegyző az eseti megbízások teljesítéséhez 485 000 Ft forrást tervezni.

4.5. A Polgármesteri Hivatal személyi juttatásait és az ahhoz kapcsolódó járulékokat alapvetően befolyásolja a járási rendszer kialakítása, valamint a feladatfinanszírozás. A hivatali működéshez 29,4 főre biztosít támogatást a központi költségvetés, személyenként 4 580 000 Ft összegben. A kiegyensúlyozott működéshez figyelembe kell venni, hogy 12 fő létszámcsökkenés következett be a járáshoz történő feladatátadás miatt, és a költségvetési egyensúly megteremtése érdekében további 9 álláshely megszüntetése indokolt a következők szerint.

- 2013. január 31-ével a jelenleg üres 2 álláshely betöltésének tilalma valamint 1 fő határozott időre szóló kinevezéssel rendelkező munkavállaló szerződés hosszabbítási tilalma valószínűsíthető meg.
- Javasolta a jegyző a Képviselő-testületnek, hogy 2013. március 1-jével szüntessen meg 8 köztisztviselői álláshelyet.
- 2013. augusztus 7-étől – nyugállományba vonulás miatt – a Képviselő-testület szüntessen meg további 1 köztisztviselői álláshelyet.

Felkérte a Képviselő-testületet, hogy támogasson minden olyan döntési javaslatot, mellyel a közszolgálatban dolgozók által ellátandó munkamennyiség csökkenthető, különös tekintettel a nagy munkaterhet jelentő önként vállalt feladatként nyújtott szociális támogatásokra.

Az eddig leírtak költségvetési hatása úgy alakul, hogy a 2012. évi tervezet 181 994 000 Ft kiadással szemben 48 053 000 Ft megtakarítás keletkezik.

5. Pénzeszköz átadások, támogatások

Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladataihoz kerül sor pénzeszköz átadásokra. Ezek felülvizsgálata a feladatellátás mértékéhez, valamint a normatív támogatás változásához kapcsolódóan indokolt.

5.1. A Sportalapban 2012-ben 18 000 000 Ft-ot biztosított az önkormányzat a rendeletében szereplő feladatok támogatására. Úgy érzem, a keret 1 000 000 Ft-tal történő csökkentése –

mely 5,56%-os forráskivonást jelent –, nem befolyásolja jelentősen a verseny- és tömegsport működésének színvonalát.

- 5.2. A Kisújszállási Térségi Szociális Otthon és Alapszolgáltatási Központtal történt egyeztetés alapján megállapítható, hogy a normatíva-változásból eredően az intézmény működéséhez várhatóan önkormányzati támogatásra nincs szükség, így az előző évihez képest 23 968 000 Ft megtakarítás képződik.
- 5.3. A Baptista Szeretetszolgálat Egyházi Jogi Személlyel indokolt egyeztetést kezdeményezni az Alapfokú Művészetoktatási Intézmény támogatásáról, a fenntartóval kötött megállapodás módosításáról. Reálisan a 20 000 000 Ft támogatási igénnyel szemben 5 000 000 Ft-nál több megtakarítás nem érhető el. További egyeztetést igényel a gyermekek étkeztetésének támogatása. Az egyeztetés során alapot teremt az önkormányzat érdekeinek érvényesítésére, hogy a normatíva a gyermekekenkénti 68 000 Ft-ról 102 000 Ft-ra emelkedett. A várható megtakarítás 8 200 000 Ft.
- 5.4. A Művelődési és Ifjúsági Központ intézményi támogatásának csökkentése érdekében egyeztetést folytattunk az intézmény vezetőjével, melynek során áttekintettük a 2013-ra tervezett feladatokat, a Polgármesteri Hivatal bevonásával az ésszerűsítés lehetőségeit. Ennek alapján 1,5 fő álláshely csökkentésével, további kiadás-csökkentéssel és az intézmény saját bevételeinek növelésével 5 011 000 Ft megtakarítás érhető el, így a 2013-ra javasolt támogatás összege 20 709 000 Ft.
- 5.5. Az Arany János Városi Könyvtár vezetőjével hasonló egyeztetés történt, melynek során 2 fő álláshely csökkentésével számoltak. Az így elérhető megtakarítás 3 136 000 Ft, a javasolt előirányzat 14 920 000 Ft.

6. Átszervezéssel érintett önkormányzati feladatok

Az önkormányzati feladatok hatékonyabbá tétele érdekében, valamint a Magyarhertelendi tábor üzemeltetése elősegítésére egyeztetést folytatott a jegyző a Kisújszállási Városgazdálkodási Kft. és a Kumánia Gyógyfürdő Kft. ügyvezetőjével. Az előzetes számítások figyelembe vételével úgy gondolta, hogy a kötelező feladatok gazdaságossága jelentősen javítható, míg a tábor jobb kihasználásával pótlólagos forrásigény nélküli gazdálkodás biztosítható.

- 6.1. A piac üzemeltetése egyensúly-közeli állapotban van. A minimális hiányt első sorban a bérleti díjakból származó bevételek elmaradása okozza. A jegyző úgy vélte, a Városgazdálkodási Kft. ingatlankezelői tapasztalatai, rugalmassága biztosíték arra, hogy eredményesen lesz működtethető a piac. A működtetéshez 1 fő piacfelügyelő áthelyezése indokolt az új működtetőhöz. A 2012. évi adatok alapján 1 341 000 Ft költségvetési tehertől válik meg az önkormányzat.
- 6.2. Az előző pontban foglaltaknál nagyobb gondot jelent a gyepmesteri telep és állati hulladékgyűjtő fenntartása. Az ATEV által átvett állati hulladék dokumentálása, valamint az ahhoz kapcsolódóan beszedett díjak ellenőrzése a jelenlegi formában kevésbé megoldott. Célszerű a hulladékgazdálkodás terén nagy tapasztalatokkal rendelkező cégre bízni a további üzemeltetést. E szakfeladathoz is 1 fő kerül átadásra. A megtakarítás várhatóan 3 379 000 Ft lesz.
- 6.3. A Magyarhertelendi Ifjúsági Tábor kihasználtsága elmarad az előző években megszokottól. A Kumánia Gyógyfürdő Kft. új ügyvezetője bizonyította rátermettségét a marketing területén, így várható, hogy a 2012. évi költségvetésben realizált 1 885 000 Ft hiány megszűnik, jó esetben némi nyereséget is biztosít dinamikusan fejlődő Kft. részére.

7. A Képviselő-testület működését érintő javasolt változtatások

Az eddig leírt és javasolt változtatások akkor hitelesek, ha a Képviselő-testület működésével kapcsolatos kiadásokat is a megváltozott viszonyokhoz, feladatokhoz igazítva szervezik át. Ennek alapját képezheti a bizottsági munka átalakítása. A működés utolsó féléves tapasztalatai azt mutatták, hogy az együttes bizottsági ülések témái alapján a döntés-előkészítő, véleményező feladat megfelelő színvonalon ellátható három bizottsággal is.

A Képviselő-testület működésének átszervezéséből 1 572 000 Ft megtakarítás várható, mely a 2012. évi 18 735 000 Ft-tal szemben 17 163 000 Ft előirányzatot igényel.

8. A szociális és gyermekvédelmi feladatokat érintő módosítások

Az önkormányzatra jelentős terhet ró valamennyi olyan szociális ellátás, melyet nem kötelező biztosítani.

A 2012. évi adatok a következők:

- Első lakáshoz jutók támogatása 3 000 000 Ft,
- Méltányossági ápolási díj 22 184 000 Ft,
- 70 év feletti hulladékszállításának támogatása 8 357 000 Ft,
- Helyi közlekedési támogatás 1 435 000 Ft,
- Életkezési támogatás 1 104 000 Ft.

A határozati javaslat az alábbi volt:

**/2013. (I. 29.) számú önkormányzati határozat
a 2013. évi költségvetést megalapozó döntésekről**

Kisújszállás Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2013. évi költségvetés kiegyensúlyozása érdekében a következők szerint rendelkezik.

1. A Képviselő-testület a határozat melléklete szerint költségcsökkentést rendel el, melyet a 2013. évi gazdálkodás során érvényesíteni kell.
2. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a Polgármesteri Hivatal útján készítse elő a hatályos jogszabályoknak megfelelő, minimálisan szükséges közvilágítás biztosítását a város területén. Az előkészítés során különös figyelemmel kell lenni a volt 4. számú főút besorolásának megváltozására, a közlekedésbiztonságra, valamint a köz- és vagyonbiztonságra.
3. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy a testület felhatalmazásával kötött műszaki ellenőrzésre vonatkozó átalánydíjas szerződést 2013. február 28. napjával szüntesse meg.
4. A Képviselő-testület úgy rendelkezik, hogy 2013-ban az önkormányzat által kiadott Kisbíró című időszaki kiadvány legfeljebb 16 oldal terjedelemben jelenjen meg.
5. A 2013. évi költségvetésben a Kunok II. Világtalálkozójára biztosított 500 000 Ft támogatás más jogcímen nem tervezhető be.
6. A Képviselő-testület támogatja, hogy a kisújszállási 70 év fölötti lakosok részesüljenek karácsonyi ajándécsomagban, melyre abban az esetben biztosít forrást, ha a 2013. évi költségvetés végrehajtása alapján a Képviselő-testület a november 26-ai ülésén külön határozattal úgy dönt.
7. A Képviselő-testület indokoltnak tartja könyvvizsgáló alkalmazását a költségvetés megállapításához valamint a zárszámadás elfogadásához, és szükség szerint egyes

előterjesztésekhez kapcsolódóan. A testület 2013-ban erre a célra eseti megbízás alapján legfeljebb 485 000 Ft kifizetését engedélyezi.

8. A Képviselő-testület a Kisújszállási Polgármesteri Hivatal működéséhez kapcsolódóan 9 fő köztisztviselői státusz megszüntetését rendeli el a következő ütemezéssel:
 - a) 2013. január 31-ével a jelenleg üres 2 álláshely betöltésének tilalma, valamint 1 fő határozott időre szóló kinevezéssel rendelkező munkavállaló szerződés hosszabbítási tilalma valósuljon meg.
 - b) A Képviselő-testület 2013. március 1-jével 8 köztisztviselői álláshelyet szüntet meg.
 - c) 2013. augusztus 7-étől a Képviselő-testület további 1 köztisztviselői álláshelyet szüntet meg.

A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy a létszámcsökkentést úgy hajtsa végre, hogy - nyugdíjazást kivéve – felmentési időre járó illetmény, egyébként pedig végkielégítés fizetésére ne kerüljön sor.

A testület felkéri a jegyzőt, hogy segítse elő a jogviszony megszüntetéssel érintett köztisztviselők közszolgálatban való továbbfoglalkoztatását.

A Képviselő-testület utasítja a jegyzőt, hogy úgy szervezze meg a hivatal működését, hogy a rendelkezésre álló munkaerő a lehető leghatékonyabban kerüljön kihasználásra. Szükség szerint rendelje el nem munkakörbe tartozó munkavégzést.

9. A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy folytasson egyeztetést a Baptista Szeretetszolgálat Egyházi Jogi Személlyel az Alapfokú Művészetoktatási Intézmény önkormányzati támogatásának felülvizsgálatáról, ennek eredménytelensége esetén az oktatás más módon történő megszervezéséről.
10. A Képviselő-testület a Művelődési és Ifjúsági Központ költségvetési szervnél legkésőbb 2013. április 1. napjával 1,5 fő álláshelyet megszüntet, és ezekre vonatkozóan létszámcsökkentést rendel el. A létszámcsökkentést úgy kell végrehajtani, hogy az a legkisebb forrásigénnyel valósuljon meg.
11. A Képviselő-testület az Arany János Városi Könyvtár költségvetési szervnél legkésőbb 2013. április 1. napjával 2 fő álláshelyet megszüntet, és ezekre vonatkozóan létszámcsökkentést rendel el. A létszámcsökkentést úgy kell végrehajtani, hogy az a legkisebb forrásigénnyel valósuljon meg.

12. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy folytasson egyeztetést és készítsen elő megállapodást a piac és a gyepmesteri telep Kisújszállási Városgazdálkodási Kft. üzemeltetésébe való átadásáról oly módon, hogy az 2013. március 1-jétől megvalósuljon és az ott foglalkoztatott dolgozók átadásával történjen meg. A Képviselő-testület az átadott feladatok ellátásához önkormányzati forrást nem biztosít.
13. A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy folytasson egyeztetést és készítsen elő megállapodást a Magyarhertelendi ifjúsági tábor Kumánia Gyógyfürdő Kft. üzemeltetésébe való átadásáról oly módon, hogy az 2013. március 1-jétől megvalósuljon és az ott foglalkoztatott dolgozó átadásával történjen meg. A Képviselő-testület az átadott feladatok ellátásához önkormányzati forrást nem biztosít.

SZENTLŐRINC

Szentlőrinc esetében két fontos momentumot lehet kiemelni, ami költséghatékonyságot, esetleg valamiféle spórolást jelentett.

Az egyik az egészségügy, azzal, hogy a Lőrinc Med Kft (önkormányzat cége) átvette a központi ügyelet működését és a védőnői szolgálatot. ***A spórolás abban nyilvánul meg, hogy egyrészt a gazdasági társaság (Lőrinc Med Kft) finanszírozása az OEP részéről magasabb, mert más kategóriába esik. Míg korábban az önkormányzatoknak ki kellett egészíteni a működéshez szükséges költségeket, addig most csak a lakosság szám alapján fizetnek hozzájárulást.***

Felülvizsgálták az összes beszállítói és szolgáltatási szerződést, amelyek az intézmény számára előnytelenek voltak, ezeket módosították, illetve jogi megkötések miatt a későbbiek során kerülnek megszüntetésre. A szerződésmódosításokat a szerződő fél egyetértésével, jóváhagyásával végezték el az ügyvédi irodán keresztül, kikerülve a jogvitákat.

Átvizsgálták a beszállítói szerződéseket és összehasonlították más egyéb lehetséges beszállítók árajánlataival. (gyógyszerbeszállítás).

További részlet az intézményi beszámoló tartalmából:

1. „További költségmegtakarítási intézkedésnek tekintetem a létszámleépítéseket, 3 főt építettünk le, 1 fő önkéntesen távozott. A leépítés egyaránt érintett orvost, szakdolgozót

és egyéb munkakört betöltő munkatársat. A havi megtakarítás \sim 800.000 Ft, mely szeptember hónaptól jelenik meg.

Az anyagköltségeket az igénylések szigorú kontrolljával csökkentjük.

A szerződések módosításából, illetve megszüntetéséből várható megtakarítás megközelítően további 200.000 Ft havonta.

A költségcsökkentés mellett a bevételek növelését is tervezzük a helyiségek bérleti díjának növelésével, valamint a szakmai profilok bővítésével, mely később kerül bemutatásra.

2. A jogszabályi előírásoknak eleget téve 2012. június 22-én a Szentlőrinc-Ormánság Takarékszövetkezetnél elkülönítetten kezelt számlát nyitottam: ennek az a jelentősége, hogy az OEP bevételek kizárólag erre a számlaszámra érkeznek 2012. augusztus 1-től (visszavonásig), valamint a számla más intézmény, szervezet számára nem hozzáférhető, inkasszóval nem terhelhető. Itt kell megjegyezni, hogy még májusban és júniusban inkasszó terhelte az intézmény bankszámláját, amely júliusban és augusztusban már tehermentes volt.
3. A szakmai működésünket az intézmény németpont-rendszerű teljesítményének áttanulmányozásával kezdtem, ezt követően bevezettem a monitoring rendszert, melynek lényege, hogy a szakrendelésekkel és az szakorvosokkal közösen értékeljük a teljesítményeket. A szakmai munka értékelése során kiderült, hogy nem minden beavatkozás került kódolásra, ezért az egyes szakterületek beavatkozásainak számát és pontozását átbeszéltük. Ezt követően látható a teljesítménynövekedés. (10. sz. melléklet)
4. A teljesítménynövelés másik lehetséges módja a betegforgalom, esetszám növelése és ennek monitorozása. (11. sz. melléklet) A betegforgalom növelését több módon tudjuk elérni: egyrészt a házi orvosokkal jó szakmai kapcsolat kialakítása révén, valamint a Pécsről szerződött kollégák beteganyagai révén. Az egyes szakterületek átvizsgálása során kiderült, hogy a kardiológiai szakrendelés hosszas előjegyzéssel működik, így a belgyógyászati órák átcsoportosításával növeltük a kardiológiai szakrendelés óraszámait és két kardiológus kollégát szerződöttünk.
5. A házi orvosok szerint a rossz tömegközlekedési viszonyok miatt a betegek Szentlőrinc helyett inkább Pécsre mennek. Az elérhetőség javítása érdekében több alternatív lehetőség merült fel:
 - a.) falubuszjáratok szervezése (2012. augusztus 30-án ez ügyben a kistérségi polgármesterekkel egyeztetést tartunk)
 - b.) Dr. Buda Péterrel (OMSZ-Országos Mentőszolgálat) a tárgyalás megkezdődött

c.) Szentlőrinc Város Önkormányzata szükség esetén felajánlja az iskolabuszt a fel nem használt délelőtti időszakra

6. A betegforgalom növelése érdekében az intézmény szakmai munkájáról, új profiljairól tájékoztatjuk a térségi és pécsi házi orvos kollégákat. A profilunkat új szakterületekkel kívánjuk bővíteni: allergológiai vizsgálatok, proktológia. Házi informatikai rendszerünkkel megoldottuk a teleradiológiát, ami azt jelenti, hogy radiológus kollégáink az informatikai hálózaton keresztül otthon is tudják lelevezni a röntgen felvételeket.

Az ICONOMIX Kft.-vel kötött szerződés havonta 2 CT és 2 MR vizsgálati kontingensre biztosít lehetőséget.

Tervezzük továbbá a meglévő EEG műszerünk (ideggyógyászat) hasznosítását: külső intézmények részére végzett vizsgálatok (jó pontozású).

7. 2012. szeptembertől – a házi orvosokkal közösen – munkaértekezletet és továbbképzéseket tervezünk.
8. A TÁMOP-6.1.2/11/3 Egészségre nevelő és szemléletformáló életmódprogramok a kistérségekben pályázati kiírásra a LŐRINC-MED Nonprofit Kft. 2012. július 13-án pályázatot nyújtott be *"Egészségre nevelő és szemléletformáló életmódprogram a Szentlőrinci Kistérségben címmel"*. A pályázat befogadása megtörtént, tartalmi ellenőrzésre utalták. A pályázat összköltségvetése 80.000.000 Ft, a program 2 éves, 3 éves fenntartási kötelezettséggel. A pályázat keretében szűrővizsgálatokat fogunk tartani, a cél a betegforgalom növelésén keresztül a teljesítmény és így a finanszírozás emelkedése. A pályázatba bevonjuk a térség házi orvosait és a védőnői hálózatot.
9. Keretgazdálkodás bevezetésén dolgozunk, várhatóan szeptember közepétől indul.
10. Fizetési szolgáltatásainkat bővíteni kívánjuk.
11. Az amortizációs politikánk kialakítása folyamatban van. A kialakításába bevonjuk a műszereket karbantartó cégeket is, valamint a könyvvizsgálót. A vagyonunk elértéktelenedésének elkerülése végett a törvény adta lehetőségnél fogva az amortizációs kulcsokat csökkentjük, az épület esetében 2%, számítástechnikai eszközök esetén 20%-ra, egyéb műszerek esetében 8-10% (egyedi elbírálás alapján).
12. A fenti gazdasági és költségvetési viszonyok indokolják, hogy az intézmény felsőfokú közgazdasági és mérlegképes könyvelő végzettséggel rendelkező gazdasági vezetőt alkalmazzon. Ehhez a szükséges lépéseket már megtettük.

Felvettük a kapcsolatot a többi egészségügyi társintézménnyel, a Pécsi Klinikai Központtal, a Siklói Kórház és Rendelőintézettel, a Szigetvári Kórházzal és a Barcsi Rendelőintézettel, közös együttműködés kialakításán dolgozunk".

JAVASLATOK TOLNA VÁROS VONATKOZÁSÁBAN

AZ ÖNKORMÁNYZATI FELADAT-ELLÁTÁSBAN RÉSZT VEVŐ INTÉZMÉNYEK FELADAT-CENTRIKUS BEMUTATÁSA:

1) Tolna Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala

A Hivatal szervezeti felépítésére az osztálytagozódás jellemző, ahol 2012. évben a négy osztály mellett, kis létszámú szervezeti egységként működött – a jegyző vezetésével – a gyámhivatal és az okmányiroda.

2013. december 31. napján a Polgármesteri Hivatalban 35 fő állt alkalmazásban, ebből 6 fő „a közigazgatási szervnél foglalkoztatott munkavállaló”-ként (2 takarító, 1 biztonsági őr, 1 városgazda, 1 közfoglalkoztatás-szervező, 2 részmunkaidős telefonközpont-kezelő), 1 polgármester, 1 alpolgármester, 26 köztisztviselő és 1 közszolgálati ügykezelő.

Az előző évhez képest – a kormányhivatali rendszer kialakítása okán – jelentősen csökkent a hivatal létszáma, 51-ről 35 főre, azonban fiatalodott a köztisztviselői állomány, valamint több a főiskolai végzettségű, illetve a nyelvvizsgával rendelkezők száma is.

A Polgármesteri Hivatalban dolgozó köztisztviselők és munkavállalók, a Bezerédj Pál Szabadidőközpont és Könyvtár, valamint a Családsegítő Központ közalkalmazottjainak, valamint a közfoglalkoztatásban részt vevők személyzeti és munkaügyi feladatait 1 fő látja el.

2014. január 1-től a két intézmény (Szabadidőközpont és Családsegítő Központ) pénzügyi, költségvetési gazdálkodása átkerült a Tolnai Intézményműködtető Központhoz, azonban a személyzeti és munkaügyi feladat a hivatalban maradt.

Jelen feladat elvégzése és a várt eredmény meghatározása szempontjából a Hivatal működése tekintetében kiemelkedő jelentőséggel bír az adóbevételek eloszlása és a tervezethez képesti teljesülésének vizsgálata.

A vonatkozó adatsorok áttekintése alapján megállapítható, hogy a 2012. évben – a feldolgozott 991 db helyi iparűzési adóbevallás alapján – a vállalkozások elszámolási különbözete összességében 43,6 mFt volt. A decemberben befizetett feltöltés összegével és a behajtással az előirányzat 129,18 %-ra teljesült. A magánszemélyek kommunális adója tekintetében a bevétel 96,12 %-ra teljesült. A gépjárműadóból a behajtás ellenére a tervezett 75,0 mFt-tal szemben 70,3 mFt bevétele származott az önkormányzatnak. A tervezett késedelmi pótlék 3,1 mFt bevétel mellett 152,75 %-ra teljesült. Az adóhatóság összességében 119,11 %-ra teljesítette a tervezett előirányzatot.

2013-ban – a feldolgozott 818 db helyi iparűzési adóbevallás alapján – a vállalkozások elszámolási különbözete 2013. évben összességében 29,7 mFt. volt. A decemberben befizetett feltöltés összegével és a behajtással az előirányzat 130,92 %-ra teljesült. A magánszemélyek kommunális adója tekintetében a bevétel a tervezettnél megfelelően 101,10 %-ra teljesült. A gépjárműadóból a behajtással 70,8 mFt bevétele származott az önkormányzatnak, melynek 60,0 %-át – mint átengedett központi bevételt – a Magyar Államkincstárnak átutalta. A tervezett késedelmi pótlék mindössze 47,4 %-ra teljesült. Az adóhatóság összességében 122,47 %-ra teljesítette a tervezett előirányzatot.

Megállapítható, hogy az adófizetési hajlandóság – hasonló nagyságú, településszerkezetű és földrajzilag megközelítőleg azonos paraméterekkel bíró településekkel való összehasonlításban – átlagosnak mondható. **Fel kell azonban hívni a figyelmet a késedelmi pótlékként tervezett bevételek arányának jelentős csökkenésére, és annak okait fel kell tárni.**

A Hivatal csekély számú peres ügyben érintett. Az elmúlt időszakban – több éves távlatban – átfutó, nagyobb horderejű ügye(i) lezárásra kerültek, a rendelkezésre álló adatok alapján nem látható olyan jogi kockázat, amely a működést veszélyeztetné.

A Hivatal működését, és a költségvetést vizsgáló könyvvizsgálói jelentések áttekintését követően összességében megállapítható, hogy a Hivatal és az önkormányzat intézményei összességében felelősen és szabályosan gazdálkodnak. Utalni kell ugyanakkor arra – a könyvvizsgálói jelentésekben visszatérően előforduló – problémára, amely szerint **az utalványozási rend mind a Hivatal, mind az egyes intézmények vonatkozásában hiányosságokat mutat.** Túl azon, hogy a hibákat – az esetleges felelősségi kérdések figyelembe vétele mellett – indokolt kijavítani, célszerűnek látszik az érintett terület belső szabályozottságának rendszerszintű felülvizsgálata, valamint a területen dolgozó munkatársak rendszeres képzési tervének kialakítása.

Megállapítható, hogy a Hivatal nem lát el olyan feladatot, amelynek kiszervezése indokolt lehet, és önmagában vizsgálva az sem mutatható ki, hogy valamely klasszikusan hivatali jellegű funkciót ne valósítana meg. (Előreutalva: az intézmények vizsgálata után lesz olyan javaslatunk, amely a Hivatal szervezeti-személyi bővítésére irányul.)

2) Tolna Város Önkormányzatának Családsegítő központja (CSSK)

A CSSK működése több mint másfél évtizedes múltra tekint vissza, a jelenlegi (integrált) rendszerben 2001. január 1-étől működik. Az integrációról szóló döntés helyességét a tapasztalatok megerősítik, a központ tartalmi szempontból ebben a formában hatékonyabban

tudja ellátni feladatait, így többek között az egységes családgondozást, a hatékonyabb szakmai munkát, a szociálisan rászorulókról való gondoskodást.

A CSSK önállóan működő költségvetési szerv, amelynek gazdálkodásával kapcsolatos tevékenységét Tolna Város Polgármesteri Hivatala látja el. Az intézmény vezetője közalkalmazott, aki felett az egyéb munkáltatói jogokat Tolna Város polgármestere gyakorolja. Az intézmény vezetőjét – nyilvános pályázat útján – határozott időre Tolna Város Önkormányzatának képviselő-testülete nevezi ki; a szakmai egységeknek csoportvezetője illetve szakmai egység vezetője van.

Az intézmény a következő feladatokat látja el: gyermekjóléti szolgálat, helyettes szülői hálózat, családsegítés, étkeztetés, házi segítségnyújtás, jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, nappali ellátás, védőnői szolgálat. (2007 decembere óta a házi segítségnyújtást és a jelzőrendszeres házi segítségnyújtást is Intézményfenntartó Társulás keretében látja el a CSSK.)

A Családsegítő Központ dolgozói létszáma 2012-ben 25 fő. Egy fő intézményvezető, 1 fő adminisztrátor, 6 fő családgondozó, 3 fő nappali ellátásban dolgozó, 8 fő házi segítségnyújtást ellátó szociális gondozónő, 1 fő szociális gondozónő a jelzőrendszeres házi segítségnyújtásban, 4 fő védőnő, 1 fő takarítónő.

Ugyanez 2013-ban a következőképpen alakult: Egy fő intézményvezető, 1 fő adminisztrátor, 6 fő családgondozó, 3 fő nappali ellátásban dolgozó, 8 fő házi segítségnyújtást ellátó szociális gondozónő, 1 fő szociális gondozónő a jelzőrendszeres házi segítségnyújtásban, 5 fő védőnő, 1 fő takarítónő. (Összesen 26 fő, a védőnői létszám emelkedett.)

A CSSK szolgáltatásai tekintetében érintett települések lakosság száma a következőképpen alakul:

Település neve	Lakosság létszáma		0-18 évesek		19-62 évesek		63+ évesek	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Tolna-Mözs	11806	11723	2050	2030	7423	7320	2333	2373
Fadd	4331	4301	906	889	2365	2498	790	914
Bogyiszló	2281	2267	452	437	1417	1399	412	431
Sióagárd	1324	1315	224	231	762	779	338	305
Fácánkert	720	705	133	133	460	436	127	136
Összesen	20462	20311	3765	3720	12427	12432	4000	4159

Fontos megállapítani, hogy a demográfiai helyzet az országos átlaggal nagyságrendileg megegyező: **a lakosság szám összességében csökken, nő ugyanakkor az idősebb korosztály lakosságon belüli aránya, ami a CSSK feladatkörét tekintve a közeli és közép-távoli jövőben nem radikális, de folyamatos létszám-bővítés szükségességét vetíti előre az időseket elsősorban érintő gondozási területen.** Lényeges továbbá utalni arra a körülményre,

hogy az ellátási körzetbe tartozó, jelentős lakosságszám-eltérést mutató települések sajátos igényei mennyiben hasonlíthatóak össze, azaz mennyiben indokolt az egyes településeken az intézmény-egységen belül specializált szakember(ek) foglalkoztatása.

A CSSK széleskörű feladatokat lát el a családsegítés, a szociális gondozás, az ingyenes pszichológiai és jogi tanácsadás, a prevenciós munka (személyiségfejlesztő foglalkozások, játszóház), a profiljába tartozó rendezvények szervezése (pl. ruhabörze), az étkeztetés, a nappali ellátás és az e-Magyarország pont működtetése körében.

Az egyes területeken a CSSK leterheltsége egyenletesnek mondható, valamennyi szolgáltatásra reális igény mutatkozik, a munkatársak leterheltsége a rendelkezésre álló információk alapján biztosítható.

A CSSK beszámolóiban alapján széles körű társadalmi kapcsolatokkal rendelkezik (együttműködik a Nagycsaládosok Egyesületével, a Nyugdíjas Egészségvédő Klubbal, a Nyugdíjas Érdekszövetséggel, a Vöröskereszt helyi csoportjával, a Zafir Alapítvánnyal, az Egészségünkért Tolna I. Alapítvánnyal, a Tolnai Háló Közalapítvánnyal, a Barátság, Szeretetszolgálat Alapítvánnyal és a Katolikus Karitászzal helyi csoportjával), ugyanakkor nem látszik világosan az egyes szervezetekkel folytatott együttműködés tényleges tartalma.

Külön kiemelendő a Héra Alapítvány, amelyhez a 2012-es évben még pályázott a CSSK, 2013-ban ez a lehetőség azonban már megszűnt (megjegyzendő, hogy 2012-ben is mindösszesen 24.000,- forint összegben kapott támogatást két család ennek az együttműködésnek a keretében).

Kiemelkedően fontosnak tartjuk annak feltárását, hogy **a civil szervezetekkel való kooperáció mennyiben segíti, illetőleg mennyiben tudná a későbbiek során még inkább segíteni a CSSK tevékenységét**, figyelemmel arra a tényre, hogy az érintett intézmény munkáját olyan területen végzi, amelyben az önkéntes munkát végző civil szervezetek együttműködése jelentős szinergikus lehetőségek kiaknázásához vezethet.

A CSSK beszámolóiból nyert adatok alapján fontosnak tartjuk továbbá az intézmény infrastruktúrájának mielőbbi megújítását, (világítás korszerűsítése, irodabútorok felújítása stb.), valamint annak vizsgálatát, hogy a CSSK egyes ágazataiban érintett munkatársak részére szervezhető-e olyan „érzékenyítő” jellegű képzés, amely az eltérő területen dolgozó Kollégák tapasztalatainak hasznosítását elősegítheti.

Figyelemmel ugyanakkor arra, hogy az érintett terület hangsúlyozottan forrásszűkében van, elsődlegesnek látszik a pályázati aktivitás jelentős mértékű fokozása akár belső humán-erőforrás, akár külső szakértő(k) igénybevétele útján, tekintettel arra, hogy ennek hiányában a CSSK szolgáltatás-minősége középtávon előreláthatóan jelentősen romlani fog.

3) Bezerédj Pál Szabadidőközpont és Könyvtár (BPSZK)

A BPSZK jelentős feladat-portfólióval rendelkező intézmény, amely kulturális és sport-területen alapvetően meghatározza Tolna Város társadalmi életét. A BPSZK gazdaságilag ún. részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, amelynek pénzügyi, gazdasági feladatait korábban Tolna Város Önkormányzata, 2014. január 1. napjától a Tolnai Intézményműködtető Központ (TIK) látja el.

Az alább részletezendő intézmény-egységek tevékenysége mellett a városi nagyrendezvények, állami ünnepek programjának megszervezése a szabadidő-központ feladata (előbbieik között szerepel többek között a Városi Hangverseny, a Város Napja, az Elszármazottak Találkozója, az Idősek Napja, a Bárka Fesztivál is). Ezek a rendezvények jelentős erőforrás-igénnyel bírnak.

A BPSZK gazdálkodása

A BPSZK gazdasági szempontból ún. részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervként definiálható, amelynek pénzügyi, gazdasági feladatait Tolna Város Önkormányzata, 2014. január 1-től pedig a TIK látja el. **Az átszervezés kétséget kizáróan indokoltnak tekinthető.**

Amint arra fentebb már utaltunk, az intézmény bevétel-szerző képességének növelése elsősorban a rendelkezésére álló helyiségek hasznosítása révén valósulhat meg, amelyhez **egységesen koordinált létesítmény-gazdálkodás szükséges.**

Utalni szükséges arra, hogy Tolna Város Önkormányzata rendszeresen támogatja a BPSZK működését – így például a 2013-as évben a városi nagyrendezvényeket 4.000.000,- forinttal, a szabadidőközpont által szervezett egyéb rendezvényeket 3.400.000,- forinttal támogatta.

Az egyes intézmény-egységek vonatkozásában az alábbi megállapítások tűnnek lényegesnek.

Sportcsarnok

A Sportcsarnok elmúlt éveiben született beszámolóinak részletes vizsgálata alapján kétséget kizáróan megállapítható, hogy – a tanítás nélküli időszakokat kivéve – a létesítmény szinte folyamatos telt házzal működött, ami – a sporttevékenység által generált egészség-megőrző hatáson felül igen jelentős bevételi forrás megszerzésére adott lehetőséget. Utalni szükséges ugyanakkor arra, hogy **a létesítmény egyes berendezései jelentős mértékben elhasználódtak, pótlásukra azonban – a bevételes működés ellenére – nem látszik forrásoldali megoldás (hiszen a működés finanszírozása döntően leköti a bevételeket).**

A köznevelési rendszer átalakításának részeként a „mindennapos testnevelés” bevezetését a létesítmény komolyabb nehézségek nélkül kezelni tudta, ami **a tanítási időn belüli kapacitás korábbi kihasználatlanságára utal.**

Jelen szervezetfejlesztési tanulmány fókuszja szempontjából kiemelés érdemel, hogy **a rendelkezésre álló információk nem biztosítják teljes körűen az intézmény-egység belső szerződés-állományának átláthatóságát**, amely a jelentős külső igénybevétel okán fontosnak látszik. **Javasolható, hogy a szerződéseket a fenntartó tekintse át részben a jogi megfelelés, részben a rentabilitás szempontjainak figyelembe vételével.**

Művelődési Ház

A Művelődési Ház funkciójából adódóan közösségi térként működik, a közművelődés széles spektrumát lefedve. Kihhasználtsága ugyanakkor nem megfelelő, amely elsősorban a humán-erőforrás hiányára vezethető vissza. Figyelemmel arra, hogy a más profilú, ugyanakkor hasonló célú Sportközpont kihasználtsága kiemelkedően magas, **indokoltnak látszik annak vizsgálata, hogy a Művelődési Ház létszámának bővítése a szolgáltatás-minőség növelésén túl nem járhatna-e esetlegesen bevétel növekedéssel (de legalábbis a létszám-bővülés okozta többletköltségek nullszaldóssá tételével).**

Városi Könyvtár

A Városi Könyvtár humán-erőforrás-ellátottsága az azonos méretű településekkel összehasonlítva átlagosnak mondható, tevékenységi köre adekvát. Infrastrukturális

helyzete ugyanakkor kívánivalót hagy maga után, a fejlesztésre azonban saját erőből forrást teremteni nem tud.

A Könyvtár életében jelentős fejlesztésnek minősíthető a 2013-ban megvalósított elektronikus katalógus-rendszer megteremtése, amelyet pályázati forrás bevonásával valósítottak meg.

Tolnai Galéria

A Tolnai Galéria kisebb létszámú programok lebonyolítására is alkalmas, gazdaságilag nem jelentős forrásigényű egységként definiálható.

Civil Ház

A Civil Ház a Művelődési Házhoz hasonlóan közösségi térként funkcionál, felújítása a beszámolók alapján időszerűnek mondható.

Művelődési Ház – Mözs

A Mözs településrészi Művelődési Ház pályázati forrás felhasználásával a közelmúltban jelentősen megújult, feladatainak ellátására mind infrastrukturális szempontból, mind humán-erőforrás oldaláról alkalmasnak mondható.

Martinek Emlékház

A BPSZK keretein belül működő Martinek emlékház kihasználtsága mind önmagában, mind a többi intézményegységhez viszonyítva kifejezetten alacsony.

4) Tolnai Intézményműködtető Központ (TIK)

A nemzeti köznevelési törvény és a kapcsolódó szabályozás 2012-2013-ban szükségessé tette a magyar köznevelési rendszer egyidejű átszervezését. Figyelemmel arra, hogy 2013-tól a köznevelési intézmények fenntartói és működtetői feladatait a jogi szabályozás szétválasztotta, indokoltnak látszott, hogy Tolna Város Önkormányzata meghatározza az önkormányzat által a

továbbiakban ellátandó feladatok – de facto a működtetői feladatok – intézményi háttérét. Ennek következtében Tolna Város Önkormányzata képviselő-testülete 2012 decemberében döntött a TIK megalapításáról.

A TIK önállóan működő költségvetési szerv. Előirányzata feletti rendelkezési jogosultsága a mindenkorai önkormányzati költségvetési rendelet szerint történik.

Alapító okirata szerint a TIK fő feladata a közfeladatot ellátó köznevelési intézmények szakmai feladatellátásához szükséges eszközök beszerzése, épületek, berendezések, felszerelések karbantartása, felújítása, cseréje, az épületek üzemeltetése, a közétkeztetés ellátása, valamint a pénzügyi-számviteli-gazdálkodási-tervezési feladatok ellátása.

Ehhez képest a vizsgált adatokból egyértelműen megállapítható, hogy a TIK elsődleges feladata, hogy megszervezze, lebonyolítsa és pénzügyileg teljesítse Tolna város nevelési és oktatási intézményeinek gyermekétkeztetési feladatait. Ezen túlmenően ellátja a Wosinsky Mór Óvoda (WMO) funkcionális és gazdálkodási feladatait, valamint a működés biztosítását. A TIK ellátja továbbá a Wosinsky Mór Általános Iskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény és a Sztárai Mihály Gimnázium, működtetési, üzemeltetési feladatait, amelynek részletei a Tolna Város Önkormányzata és KLIK Tolnai Tankerülete között 2013.02.05-én kelt megállapodás szabályozza.

Foglalkozik továbbá – bevételeinek eloszlását tekintve nem csekély mértékben – az önkormányzati ingatlanok bérbeadásával is.

A TIK 2013. december 31-én 13 telephelyen, összesen 27 fős állománnyal, mintegy 33.201.337,- forint éves bértömeg felhasználásával működött. A TIK 2013. évi átlagos statisztikai létszáma 24,3 fő volt. A létszám és béradatok alapján a 2013. évi átlagos személyi juttatások összege 1.366.300,- Ft volt, ami 113.858,- Ft bruttó átlagos havi bért jelent.

Az oktatási intézmények terméinek bérbeadása 13 %-kal járult hozzá a TIK 2013. évi bérleti díj bevételeihez.

2013-ban a Sport utcai Városi Sportcsarnok és a Lehel utcai Tornacsarnok együttes bérleti díj bevétele 8.386 ezer forint volt, ez a TIK teljes bérleti díj bevételeinek 87 %-a. Az intézményi működési bevételek 25%-át teszi ki a sportlétesítmények bérleti díj bevétele.

A Városi Sportcsarnok 43%-os bevétel/kiadási mutatója kedvező, tekintettel arra, hogy 16 óráig iskolai használatban van a csarnok, bevétel szempontjából csak az esti órák és a hétvégék jönnek számításba. A Sportcsarnok megközelítőleg 1.150 órában került bérbeadásra, ez átlagosan napi 5 óra (iskolai testnevelésen felüli) kapacitás kihasználtságot jelent. A sportlétesítmények bérbeadásánál a kiemelt egyesületek csapatainak együttműködése a meghatározó.

5) Az önkormányzati cégek áttekintése

Tolna Város Önkormányzata feladatait több, általa tulajdonolt gazdasági társaság segítségével látja el.

Ezek között említhető a Tolna Víz és Csatornamű Kft., a Thelena Városi Szolgáltató Kft., amelyekben tulajdonrészt, valamint az az E.R.Ö.V. Zrt., amelyben részvényeket tulajdonol az önkormányzat. Működési területükön mindhárom céget – részben könyvvizsgálói jelentésekkel alátámasztott módon – kiegyensúlyozott működés jellemzi (leszámítva a Tolna Víz és Csatornamű Kft. 2013-as jelentős veszteségét). Közülük kiemelt prioritással bír a Thelena Kft., amely klasszikus városgazdálkodási feladatokat lát el.

ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK

- 1) Megállapítható, hogy Tolna Város városüzemeltetésének feladatait széttagolt struktúrában, eltérő szervezeti formában működő egységek igénybe vételével látja el; fontosnak tartjuk annak vizsgálatát, hogy **a különböző feladat-ellátási folyamatok nem racionalizálhatóak-e azonos jogi konstrukció mentén szervezett intézményekbe, amelynek költség-hatékonysági elemei is lehetnének** (pl. a gazdasági társaságok kötelesek az önkormányzat felé benyújtott számlájukban az ÁFÁ-t érvényesíteni, melynek mértéke jelenleg 27%, és amely az önkormányzat számára nem visszaigényelhető, tehát többletköltséget jelent, míg egy költségvetési intézmény esetében ez másképp alakul). Vagyis: megfontolandó a korábban kiszervezett feladatok belső intézmények általi ellátásának lehetősége. Amennyiben erre sor kerül, feltétlenül indokolt a döntést követő utólagos (jogi-pénzügyi-szervezeti) hatásvizsgálat elvégzése.
- 2) Figyelemmel a több esetben is forráshiányos intézményi helyzetre, különösen **indokoltnak látszik egységes pályáztatási rendszer kialakítása külső források bevonása érdekében**. Az intézményi struktúrát megvizsgálva ennek helyét elsődlegesen a TIK-ben véljük felfedezni; ez az intézmény látszik alkalmasnak arra, hogy az Önkormányzat feladatainak ellátásában közreműködő egységek helyzetét felmérve olyan belső szervezeti egységet alakítson ki, amely képes koordinálni az egyes intézmények pályázati tevékenységét. Az e tárgykörben felmerülő másik modell szerint a pályázati tevékenységet folytató szervezeti egységet a BPSZK-ba indokolt telepíteni, erősítve annak

pályázati tanácsadással is foglalkozó szolgáltatását a saját pályázatok lebonyolításával. A modellek közötti választás fenntartói döntést igényel.

- 3) A pályázati aktivitás jelentős mértékű növelése mellett **indokoltnak látszik a likviditás-elemzés tartalmasabbá tétele**. A rendelkezésre álló adatokból nem látható, hogy a formálisan kötelező beszámolási feladatokon túlmenően a fenntartó/tulajdonos részletesen vizsgálná saját intézményeinek/gazdasági társaságainak napi folyamatait; e rendszer teljesebbé tétele érdekében indokolt a Polgármesteri Hivatal e tárgykörrel foglalkozó egységeinek feladat-átszervezése.
- 4) A bérbe adható helyiségek azonos szempontrendszerű és modellű hasznosítása érdekében **fontosnak tartjuk egységes létesítmény-gazdálkodási szervezet kialakítását**, tekintettel arra, hogy az egyes intézmények jelentős mértékben eltérő létesítmény-kihasználtsági mutatókkal rendelkeznek. A nevezett egységet elsődlegesen a BPSZK-ba javasoljuk telepíteni, tekintettel arra, hogy elsődlegesen ennek az intézménynek az ügykörében merülnek fel bérbeadási kérdések. Az egységes létesítmény-gazdálkodási szervezet tevékenységének megfelelő minőségű szoftveres háttértámogatása ugyancsak javasolt.
- 5) Fontosnak tartjuk **az önkormányzati intézmények és az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok egységes kontroll- és beszámoltatási rendszerének kialakítását**, tekintettel arra, hogy az eltérő jogi forma ellenére azonos feladat-ellátási körben tevékenykednek. Erre természetesen a Polgármesteri Hivatalt indokolt dedikált feladattal ellátni (elsődlegesen a belső ellenőrzéssel foglalkozó egységet).
- 6) A rendelkezésre álló adatokból nem állapítható meg, hogy a vizsgált intézmények rendelkeznek-e egységes megállapodás-kötési gyakorlattal. Amennyiben nem, úgy **indokolt olyan tartalmi minimum-követelmények megállapítása, amelyek az egyes szerződéskötési folyamatokat sztenderdizálhatóvá teszik**.