

Tárgy: Tájékoztató a LISZ Kft feladatainak átszervezéséről

Sorszám: IV/12

Előkészítette: Tárnok Lászlóné jegyző
Váczai Julianna osztályvezető
Gazdasági Osztály
dr. Uhrin Anna jogász

Döntéshozatal módja:
Egyszerű szótöbbség

Véleményező bizottság: Pénzügyi Bizottság

Tárgyalás módja:
Nyilvános ülés

Egyéb előterjesztés

Békés Város Képviselő-testülete

2013. március 28-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Békés város Képviselő-testülete 2013. február 28-án döntött arról, hogy a LISZ Kft beolvasását a BKSZ Kft-be támogatja, és hogy a beolvasási folyamat megvalósítása érdekében az előkészítési folyamata kezdődjön el. Az előkészítés része a beolvasás időpontjának meghatározása is, melyről döntés még nem született.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.) 2013. január 1-én hatályos állapota kimondja, hogy az önkormányzat elsősorban a helyi közösség érdekében látja el a törvényben meghatározott közfeladatokat. A Möt. 13. § (1) bekezdése felsorolja a helyi közügyek és a helyben biztosítandó közfeladatok körében ellátandó feladatokat, mely felsorolás 9. pontjában a lakás- és helyiség gazdálkodást tartalmazza a törvény. Ugyanakkor más jogszabályok a Möt-n kívül is előírják az önkormányzatnak a területén lévő gyermekétkeztetési feladatok ellátását, valamint az iskolai oktatást szolgáló intézmények kötelező üzemeltetését is.

Az utóbbi feladatok 2013. január 1-től megvalósulnak városunkban, de a feladatot ellátó munkavállalók és azok irányítása jelenleg nem tartozik olyan szervezeti egységbe, amely intézményesített keretet tudna biztosítani a felelősségi köröknek a munkafolyamatok szabályozásának. Jelenleg e két feladat a fenntartó Önkormányzat szakfeladatain működik, amelyet átmeneti jelleggel alakítottunk ki januárban a feladatellátás biztosítása érdekében.

Az oktatási feladatellátás átszervezéséből következő munkamegosztási és feladat ellátási változásokkal összefüggésben napi kérdés annak eldöntése, hogy az önkormányzatoknál maradt (vállalt) intézményüzemeltetési, vagyonkezelési stb. feladatokat milyen szervezeti keretek között látják el.

A jelenlegi jogszabályi és működési keretek között erre vonatkozóan legalább négyféle konstrukció jöhet számításba:

1. Az önkormányzat egy új gazdasági társaságot hoz létre ennek a feladatnak az ellátására.
2. **Az önkormányzat egy meglévő, általa alapított, vagy többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságot bíz meg a feladat ellátásával, a cég tevékenységi körének bővítésével.**

3. Az önkormányzat a saját hivatalán belül egy-egy szakfeladatra telepítve maga látja el a feladatot. *(Jelenleg ez a megoldás működik, azzal a különbséggel, hogy az átmeneti jellegre való tekintettel nem Hivatal, hanem az Önkormányzat, vagyis a fenntartó szakfeladatán működtetjük az oktatási intézményeket, de az önkormányzat nem intézmény!)*
4. **Az önkormányzat egy új, erre a célra alakított intézményt hoz létre, mely új intézményi kereten belül természetesen más önkormányzati feladatok is elláthatók.**

Nyilvánvaló, hogy szükséges olyan intézményi keret kialakítása, amelyben egy felelős vezető (intézményvezető/ügyvezető) irányítása és koordinálása alatt ezek a feladatok jó minőségben, takarékosan elláthatók.

A fenti lehetőségek közül Önkormányzatunk esetében a 2. és a 4. számú alternatíva jöhet számításba, ezek sajátosságait, előnyeit és hátrányait az alábbiakban vázoljuk fel.

A) Intézményalapítás

Szükségesnek látjuk annak vizsgálatát, hogy a beolvadás előtt lévő LISZ Kft jelenleg ellátott feladatait áttekintsük és azok a feladatok, melyek jellegüket tekintve illenek a létesülő új intézményi struktúrába ne kerüljenek bele a beolvadási folyamatba, hanem ezekkel egészítsük ki az alapítandó intézmény feladat- és hatáskörét.

A LISZ Kft feladatai alapvetően két csoportba sorolhatók, mind a kettő törvényben előírt önkormányzati feladat:

1. Lakás- és helyiséggazdálkodás,
2. Közterület-fenntartás és zöldfelület kezelés, közfoglalkoztatás biztosítása

Ugyanakkor az önkormányzat által közvetlenül, de átmeneti jelleggel ellátott feladat az

1. oktatási célokat ellátó intézmények üzemeltetése és a
2. gyermekétkeztetés

A fentiek alapján az alapítandó intézmény fő profiljának célszerű lenne a lakás és helyiséggazdálkodás, valamint az oktatási célokat ellátó intézmények üzemeltetése feladatokat meghatározni, ennek megfelelően a két Kft beolvadási folyamatának nem lenne része a LISZ Kft által jelenleg ellátott lakás- és helyiség gazdálkodás, mint önkormányzati feladat.

Az alapítandó intézmény neve lehetne - a feladataira utalva - "Városgondnokság". Az Áht. szerinti működési sajátosságait az alábbi pontokban fogaljuk össze

A Városgondnokság működése

- Alapítása: 2013. 06.01-től célszerű
- Vezetője: felsőfokú műszaki végzettségű magasabb vezető, munkáltatói jogokat gyakorol, a testület nevezi ki pályázat útján.
- Adóalanyisága: ÁFA alany
- Státuszára két megoldás lehetséges:

- a) **Önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv:** Rendelkezik gazdálkodó szervezettel, amelynek legfontosabb feltétele az Áht. szerinti végzettséggel rendelkező regisztrált gazdasági vezető alkalmazása. A gazdasági vezető feladata a továbbiakban a költségvetési szervekre vonatkozó szabályok szerinti gazdálkodás, könyvvezetés megszervezése a meglévő ügyintézői létszám (2 fő) részvételével. A gazdasági vezető gyakorolja az ellenjegyzési jogkört az intézményvezető kötelezettségvállalása és az utalványozása mellett. Az intézményhez telepített valamennyi intézményben használt ügyviteli rendszer alkalmazásával maga végzi a könyvelését és készíti el a költségvetését és beszámolóját. Ebben a megoldásban az intézmény szakmai és gazdálkodási önállósága is megmarad a képviselő-testület által jóváhagyott költségvetési keretek között. Így működik a Óvoda a KG Kulturális Központ és Rendelőintézet
- b) **Önállóan működő költségvetési szerv (régii nevén részben önálló):** A szakmai önállósága megmarad, de nem rendelkezik gazdasági szervezettel (nincs az Áht. szerint végzettséggel rendelkező gazdasági vezető, könyvelő, pénztáros stb.), ezért gazdálkodási feladatait csak önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervezet láthatja el, megállapodás alapján térítésmentesen. Jelenleg így működik az Óvoda a Szociális Szolgáltató Központtal, valamint a KG Kulturális Központ a Könyvtárral és a Múzeummal. Ebben a megoldásban könyvvezetési és beszámolási kötelezettségeit, gazdálkodási feladatait például Polgármesteri Hivatal láthatná el, vagy bármelyik meglévő két önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv. A gazdasági folyamatok végrehajtása (bank, pénztár, könyvelés) helyileg a gazdálkodó szervezettel rendelkező és ezzel megbízott intézménynél kerül végrehajtásra. A Városgondnokság vezetője gyakorolja a kötelezettségvállalási és utalványozási jogkört, de ezek ellenjegyzése a gazdálkodó szervezet gazdasági vezetőjénél vagy a Hivatal esetében a Gazdasági osztály vezetőjénél van.
- c) Az 1 fő gazdasági szakemberrel történő létszámbővítés az a) és a b) változatnál is felmerül, tekintettel arra, hogy várhatóan 100 MFt feletti költségvetést kell végrehajtani a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó előírások szerint.

További intézményi sajátosságok:

- Kötelezettségvállalás: Önálló költségvetéssel rendelkezik, mely keret terhére az intézményvezető vállalhat kötelezettséget. Bankszámlát nyit, a bankszámla felett az intézményvezető rendelkezik. A kifizetések és bevételek tekintetében az utalványozási jogkör az intézményvezetőé.
- A költségvetési számlája mellett alszámlát kell nyitnia, melyre kizárólag a lakbér és bérleti díjbevételek érkeznek. Ezzel a bevétellel meghatározott időszakonként elszámol és elutalja az önkormányzat adott számlájára. Ezzel teljesül az a feltétel, hogy az önkormányzati ingatlanok lakbér és bérleti díjbevétele az önkormányzatot illetik meg.
- Beszámolás: Beszámol működéséről a Képviselő-testületnek, a költségvetése beépül az önkormányzat költségvetésébe.
- SZMSZ, szabályzatok: az alapítást követően a működést szabályozó dokumentumok elkészítése az intézményvezető felelőssége.
- Belső ellenőrzés: Az intézmények belső ellenőrzése a Városgondnokságra is kiterjed.

- Szakfeladatait, tevékenységi köreit a Képviselő-testület állapítja meg az intézmény alapító okiratában
- A gazdálkodására vonatkozó kontroll a költségvetési keretek és pénzügyi igazgatás intézményre is érvényes kiterjesztése miatt napi gyakorlattá válik.

Foglalkoztatottak:

- A Dr. Hepp technikai létszámából 5 fő karbantartó, 1 fő portás, 11 fő takarító kerülne átadásra,
- LISZ Kft létszámából 2 fő általános ügyintéző (lakásügyek, ellátmány, titkári feladatok), 1 fő gázmester, 0,5 fő fűtő, 2 fő festő, 1 fő asztalos, 4 fő takarító kerül átadásra,
- Az intézmény vezetője pályázat útján kerül kiválasztásra, a pályázat benyújtására a LISZ Kft vezetőjének is lehetősége van.
- A fent bemutatott munkakörökhöz tartozó létszám egy szervezeti egységbe történő bevonása után szükséges a kapcsolódó munkaidőmérleg felállítás, így megoldható lesz a munkaidő maximális kihasználása. A vizsgálat eredményeként előfordulhat, hogy a fent bemutatott létszámnál kevesebb létszámmal is megoldhatók a feladatok.

Feladatok:

- Az átvett létszámmal a Városgondnokság ellátja a lakás és ingatlan gazdálkodással kapcsolatos feladatokat. Átveszi a Dr. Hepp intézményüzemeltetési feladatait, a városi szintű intézményi karbantartás, esetleg a takarítási feladatok további központosított szervezése is megvalósulhat 2014-től.
- Megszűnik az intézmények felé a fűtésüzemeltetés kiszámlázása, valamint a karbantartások számlázása is (kiadás-megtakarítás az ÁFA miatt), mert a Városgondnokság többek között e szolgáltatások elvégzésére jött létre, a feladatok ellátása érdekében jóváhagyott költségvetéssel rendelkezik. Az intézmények megrendelik a karbantartást, számlázás nem történik, az anyag költség a megrendelő intézmény nevére kerül kiállításra. Hasonlóan működne az önkormányzati lakások felújításával kapcsolatos megrendelése is. Önkormányzati körön kívül a szabad kapacitása terhére végzett tevékenységei után a megrendelőnek számlát állít ki.
- Az átvételre kerülő 2 fő általános ügyintéző látja el a lakás és ingatlangazdálkodással kapcsolatos valamennyi analitikus nyilvántartást, számlázást és adminisztrációt.

Tárgyi feltételek:

- Célszerű a Petőfi u. 21. sz. ingatlan helyett a Városgondnokságnak kisebb rezsi kiadással rendelkező székhelyet választani.
- Legalább egy gépjármű megtartására szükség van a karbantartások elvégzése, szállítások miatt.
- Minden olyan eszköz berendezés, informatikai eszköz, amely a feladatellátáshoz szükséges leltár szerint átadásra kerüljön a LISZ Kft vagyonából

Pénzeszközök, követelések, kötelezettségek:

- A létesítendő Városgondnokságnak a lakás-és ingatlan gazdálkodási feladatai kapcsán annak folyamatos működése érdekében forrásra van szüksége, amely a megalapítás időpontjában a LISZ Kft-től származna. A forrás átvételéhez meg kell vizsgálni annak lehetőségét, hogy a tulajdonos önkormányzat osztalékot vegyen ki a Kft-ből a 2012. évi beszámolójára alapozva.

- Ugyanakkor az intézmény átveszi az adósok állományát (mert ő lesz ennek is jogutódja). Ezzel a Kft beolvadási időpontjára összeállított eredmény-kimutatásában csökken a mérleg szerinti eredmény ezzel együtt a mérleg főösszege is.
- Az önkormányzat az osztalékból származó bevételre tervezheti folytatólagosan 2013-ban az ingatlanok felújítását, olyan módon, hogy azt megrendeli a Városgondnokságtól, az elvégzett munka anyagszámlái pedig az önkormányzat nevére kerülnek kiállításra.
- A befolyt lakbér és bérleti díj bevételeket az önkormányzat sajátos bevételként működésre fordíthatja (ebből is finanszírozza a Városgondnokságot), de fontos, hogy elkülönített számlán tartalékforrást képezzen a tervezett és nem tervezett felújításokra.

A Városgondnokság költségvetési forrásai:

1. A Dr. Hepp Iskola működtetésére tervezett források a Városgondnokság megalapítása után zárolásra kerülnek az Önkormányzatnál, így a megtakarított előirányzatokat átadjuk az intézménynek.
2. A lakbérből és bérleti díjából származó bevételek az átirányítást követően azok az Önkormányzat sajátos bevételei (mint a helyi adóbevételek) lesznek, mely forrásból visszafinanszírozható a Városgondnokság jóváhagyott költségvetési kiadásai mértékéig.
3. 2013. évre rész költségvetés készül, melyet a Képviselő-testület hagy jóvá. Ezzel együtt az alapítás időpontjára az Önkormányzat 2013. évi költségvetését is módosítani szükséges.

B) A LISZ Kft tevékenységi köreinek átalakítása

Ez a megoldás is járható útnak látszik, azonban ez eleve azt feltételezi, hogy nem kell végrehajtani a Képviselő-testület korábbi határozatát, amely a két önkormányzati Kft beolvadásáról szólt.

Megszűnt feladatok a LISZ Kft-nél:

1. A Testület februári ülésén már döntött arról, hogy a BKSZ Kft vegye át az Inkubátorház működtetését,
2. Döntött arról is, hogy a közterület-fenntartással kapcsolatos feladatokat, az feladatellátással kapcsolatos létszám (6 fő) bére és járuléka ne terhelje a LISZ kft gazdálkodását, hanem az kerüljön át közvetlenül az Önkormányzat költségvetésbe.
3. Az Agrár-innovációs Központ működtetése a Járási Hivatal megalakulása miatt sem a feladata a Kft-nek 2013-tól.

Látható, hogy ha a Kft nem olvad be a BKSZ-be, akkor eredeti feladati közül a lakás- és ingatlan gazdálkodás, az intézményeknek nyújtott karbantartási és fűtésüzemeltetési feladatai maradnak, melynek megoldására rendelkezik a megfelelő személyi és tárgyi feltételekkel.

Az átadott feladatok helyébe megkaphatja az intézményalapításnál már részletezett oktatási intézmények működtetését is, ami a feladat szervezeti és munkajogi telepítését jelenti.

A továbbiakban a Kft működése az intézményi működéséhez hasonlóvá tehető, a gazdálkodási szervezet formája és a gazdálkodás módja különbözik, de ugyan azokat a feladatokat látná el, mint intézményi keretek között.

A LISZ Kft keretei között történő működtetés sajátosságai:

1. Marad a gazdálkodási forma és az ügyvezető személye
2. A lakás- és ingatlan gazdálkodással valamint az intézmény üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok megállapodásban (vállalkozási szerződésben) kerülnek rögzítésre, mely megállapodás kiter a bevételek elszámolására, a finanszírozás és a számlázás lehetséges megoldásaira.
3. A tulajdonosi kontroll a megállapodásban foglaltak szerint általánosabbá tehető.
4. A Dr. Hepp iskola üzemeltetésében résztvevő létszám felett az ügyvezető gyakorolná a munkáltatói jogokat, a jogviszonyok ez által átalakulnak Mt. szerinti jogviszonnyá.
5. A legkevesebb szervezeti átalakulással járna, a Cégbírósághoz az alapító okirat módosítását kell benyújtani. Nincs szükség a LISZ Kft beolvadására a BKSZ Kft-be.
6. A Kft és az önkormányzat közötti feladatellátás vállalkozói szerződés keretében jöhet létre, mert a nyereségérdekeltségű gazdálkodó szervezetek esetében általános szabály. Célunkat, mely szerint a szolgáltatási díjban foglalt ÁFA-t megtakarítsuk e szervezeti formában nem tudjuk elérni. A Kft-által kiszámlázott szolgáltatási díj ÁFA tartalmát az önkormányzat végfelhasználóként nem tudja visszaigényelni. A feladat ellátást tehát e szervezeti formában mindenképpen drágítja a megfizetett ÁFA.
7. A fent vázolt számlázási gyakorlat megegyezik a jelenlegivel, a kérdés pontos tisztázása érdekében és jövőbeli takarékosabb megoldás keresése miatt könyvvizsgálók véleményét kérdeztük meg. A kialakult vélemény egyértelmű: a nyereségérdekeltségű Kft számára nem nyújtható támogatás a feladatok ellátására, ez az intézményi struktúra sajátossága.
8. A LISZ kft keretében történő feladatellátás tehát az önkormányzati ingatlanokhoz köthető bevételek esetében a bevezetendő bruttó elszámolás, valamint az üzemeltetési feladatok vállalkozási szerződések keretében történő teljesítése alapján valósítható meg.

A beolvadás visszavonása esetén az alábbi feladatok rendezése válik szükségessé:

1. A BKSZ Kft által ellátott közterület fenntartási feladatokhoz kapcsolódó eszközöket vagy tulajdonjogilag, vagy üzemeltetésre át kell adnia BKSZ Kft-nek.
2. Rendezni kell a sorsát annak az ingatlannak melyet a LISZ Kft vásárolt meg és fejlesztett fel a BKSZ Kft hulladék és gazdálkodási feladatainak ellátására. Tekintettel arra, hogy a telephelyet a LISZ Kft vásárolta meg saját forrásából, (amely pedig az önkormányzattól származó bevételekből származik), ezt a vagyont a tulajdonos önkormányzat a LISZ Kft-ből kivonhatja és a saját tulajdonává teheti. A módosítás alapító okirat módosítással jár. A megszerzett tulajdon használatának a jogát az Önkormányzat átadhatja a BKSZ Kft-nek
3. Fontos a vagyon tulajdonjogának tisztázása, vagyis olyan viszonyokat kell teremteni, hogy a két Kft egymás vagyonának használatában ne legyen jelképes vagy ingyenes használat, mert a jövőben elmaradt bevétel címén ez a helyzet adóigazgatási eljárást vonhat maga után.

Az átszervezéstől függetlenül szükséges áttekinteni a LISZ Kft 2012. évi gazdálkodásának eredményét. Az ügyvezetőtől kapott előzetes adatok alapján a Kft kimutatott eredménytartaléka 50.850 EFFt, pénzkészlete 11.083 EFt, Az eredménytartalék nagysága alapot ad arra, hogy a tulajdonos osztalékot kapjon a 2012. évi eredménytartalék terhére, amely a társasági adó törvény alapján adómentes. Ez azért látszik szükségesnek, mert a

Kft gazdálkodási mechanizmusa megváltozna, az ingatlan gazdálkodáshoz kapcsolható bevételeit már nem gyűjthetné végleges bevételként, hanem azzal elszámol és a bevételekből finanszírozható lenne a Kft által kiállított számlák egy része.

Javasoljuk a Képviselő-testületnek olyan döntés meghozatalát, amelyben a 2012. évi beszámolóját a Kft úgy terjessze a testület elé, hogy a mérlegben 10.000 E Ft osztalék kifizetése feltüntetésre kerüljön

Takarékossági kérdések:

- Mind a két szervezeti formában világosan, tisztán és előre megállapíthatók a kiadások/költségek alakulása.
- Az ingatlan gazdálkodással kapcsolatos bevételek számviteli elszámolása szabályos lesz, ezzel együtt az önkormányzat látókörébe kerül, így megfelelő Testületi felhatalmazással felhasználhatja működésre, finanszírozásra felújításra stb. Több forrás kerül az önkormányzati rendszerbe.
- Amennyiben a Kft beolvadása nem történik meg, hanem új feladatokkal látjuk el, akkor is a jelenlegi számlázási gyakorlatot tudjuk folytatni .mely szerint bevételeit a szolgáltatások kiszámlázásából szerzi meg, ahol az Önkormányzat a legnagyobb partnere.
- Intézményalapításnál az ÁFA miatti többletkiadás fel sem merül, a Kft esetében igen.

Összefoglalva:

A jelenlegi rendszer átalakítása mindenképpen szükséges, számítások nélkül is látszik, hogy az ingatlan gazdálkodásból származó bevételek önkormányzati szintű kezelése, valamint a közfeladatok ellátásának intézményi keretek között történő biztosítása a leggazdaságosabb.

A Kft keretében történő működtetést a legkisebb szervezeti változással érhetjük el, egy jól működő feladat ellátást, de az ingatlanokhoz köthető bevételek bruttó elszámolásán kívül csak a foglalkoztatott munkaerő létszámának racionalizálásával érhetünk el közvetett pénzügyi megtakarítást.

Kérem a T. Képviselő-testületet határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

- 1. Békés város Képviselő-testülete a LISZ Kft 2012. évi gazdálkodása alapján az eredménytartalék terhére 10.000 E Ft osztalék kifizetést rendeli el a tulajdonos Önkormányzat számára.**
- 2. Felkéri a LISZ Kft ügyvezetőjét, hogy a 2012. évi beszámoló és mérleg jóváhagyását az osztalék kifizetéséről szóló határozatnak megfelelően terjessze elő.**

Határidő: áprilisi testületi ülés

Felelős: Izsó Gábor polgármester

Békés, 2013. március 26.

Izsó Gábor
polgármester

.....
Jogi ellenjegyző

.....
Pénzügyi ellenjegyző

