

Tárgy: A LISZ Kft átszervezése

Sorszám: IV/5

Előkészítette:

Tárnok Lászlóné jegyző
Váczai Julianna osztályvezető
Gazdasági Osztály

Döntéshozatal módja:

Minősített többség az SZMSZ
18. § (3) bekezdés d) pontja
alapján

**Véleményező
bizottság:** Pénzügyi Bizottság

Tárgyalás módja:
Nyilvános ülés

Egyéb előterjesztés

Békés Város Képviselő-testülete

2013. április 25-i ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

Békés Város Képviselő-testülete a március ülésén tárgyalta a LISZ Kft átszervezésnek ügyét. A testület akkor határozatában arra kérte fel a Hivatalt, hogy számításokkal készítsen előterjesztés arra vonatkozóan, hogy a testület megalapozott döntést tudjon hozni arról, hogy a feladatokat milyen típusú gazdálkodó szervezethez delegálja.

Az átszervezés igényének indokai röviden:

1. A LISZ Kft feladatai a városüzemeltetéssel kapcsolatos feladatok BKSZ Kft számára 2013. március 1. napjával történő átadásával kb. felére csökkentek.
2. A jelenleg ellátott feladatai: Önkormányzati ingatlanokhoz kapcsolódó gazdálkodás, (lakbérek és bérleti díjak szedése, azok nyilvántartása, adminisztrációja, ingatlanok kezelése, karbantartása, felújítása, intézmények fűtésüzemeltetése, valamint megrendelésre karbantartási feladatok elvégzése).
3. Az önkormányzati ingatlanvagyonhoz kapcsolódó bevételei (lakbér és bérleti díj), az Önkormányzatot illetnék meg, de ezek kezdetektől fogva a Kft végleges bevételeivé váltak. Az így kialakított rendszer állandó és kiszámítható bevételt jelentett a Kft-nek, de egy átfogó, Önkormányzatot érintő ellenőrzés próbáját nem állná ki. A jelenleg alkalmazott gyakorlaton tehát változtatni kell.
4. Az Önkormányzat részéről 2013-tól valóságos az a probléma, hogy a korábban önkormányzati fenntartású iskola szakmai finanszírozása a tankerületekhez került az intézmény üzemeltetés pedig az önkormányzat feladata maradt. Az Önkormányzat 2013. évi költségvetése tartalmazza az intézményüzemeltetési feladatokat, az azt ellátó személyzet bérével és járulékaival együtt. A jelenlegi struktúra alapján a feladatellátás nincs intézmény alá rendelve, hanem a polgármester közvetlen irányítása alá tartozik, amely csak átmeneti megoldás lehet.

Kézenfekvőnek látszik, hogy a fenti felsorolás szerinti feladatokat, problémákat egyszerre kezeljük és egy szervezetbe integráljuk. Az egy szervezet az is indokolja, hogy a leendő profil viszonylag homogén lenne. Bármilyen szervezet látja el a feladatokat az szolgáltatás jellegű önkormányzati feladatot lát el. Mivel minden felsorolt feladat önkormányzati kötelező feladat, ezért eldöntendő az a kérdés, hogy azt milyen szervezeti formában látassa el az Önkormányzat.

Erre több megoldás is kínálkozik, de esetünkben két féle megoldás jöhet szóba:

1. A feladatokra intézményt alapít az Önkormányzat, amelyhez felhasználja a LISZ Kft tárgyi és személyi állományát. A feladat ellátáshoz nem szükséges tárgyi eszközökből álló vagy az alapítás után beolvad a BKSZ Kft-be, valamint a LISZ Kft. a

beolvadással megszűnik. Az intézmény létét meghatározó feltételekről a márciusi testületi ülésre részletes előterjesztés készült.

2. A másik megoldás, hogy a LISZ Kft nem olvad be a BKSZ Kft-be, hanem intézményalapítás helyett új feladatokat kap a személyi állománnyal együtt (az iskola üzemeltetése, karbantartási feladatok), valamint a helyes irányba tereljük az ingatlanvagyonhoz kapcsolódó bevételek elszámolásának rendjét, ezzel együtt a Kft működtetését új alapokra helyezzük.

Az intézményi szervezet működésére az a jellemző, hogy alapító okiratában az Önkormányzat meghatározza:

- az intézmény státuszát
- vezetőjét
- a szakfeladatainak számát
- a rendelkezésre bocsátott vagyont
- a telephelyek megnevezését stb.

Az alapító okiratban meghatározott feladataira költségvetés készül, és tervezett saját bevételeken kívül a kiadások finanszírozására támogatásban részesül. Az intézményi jellegre tekintettel - és mivel az alapfeladatai ezt tartalmazzák - önkormányzati körön belüli feladata lenne az intézmények profiljába illő üzemeltetési feladatok elvégzése, megrendelés alapján, valamint az önkormányzati ingatlanokhoz kapcsolódó bevételek szedése, nyilvántartása, adminisztrációja. A feladatellátás az alapító okiratból kötelezően következik, tehát a számlázás lehetősége fel sem merülhet, kivéve akkor, ha meglévő szabad kapacitást önkormányzati körön kívül értékesíti.

A Kft-vel történő működtetés egyfajta reformot kíván, mert bevételekkel kapcsolatosan átfogó rendszerezésre van szükség. Nem akarjuk tehát, hogy a bevételek a Kft végleges bevételei legyenek, ezért csak a szolgáltatás elvégzésével bízánk meg, így a bevételt levonások nélkül meghatározott időnként átutalná az Önkormányzatnak. A Kft nyereségérdekeltségű jellege miatt bármely szolgáltatást is végez, azt csak számla ellenében tudja jogszerűen végezni, tehát a támogatás lehetősége ennél a gazdálkodó szervezetnél fel sem merülhet. Ebből az is következik, hogy a Kft kötelező önkormányzati feladatokat lát el vállalkozási formában, vagyis minden típusú feladat ellátáshoz 1-1 vállalkozási szerződést kell rendelni. A vállalkozási szerződésekből származó nettó árbevételnek legalább fedezet kell nyújtani a szerződésekben meghatározott feladatok éves költségére - ideértve a béreket és járulékokat, az anyagjellegű költségeket és a ráfordításokat. Abban az esetben, ha a Kft látná el a feladatot legalább 3 szerződést kell vele kötnie az Önkormányzatnak, amelyből az éves bevétele biztosítható. Ezek:

- lakóingatlanokkal kapcsolatos szolgáltatás (a lakbért tovább utalja, de minden más feladatot elvégez számla ellenében)
- nem lakás célú ingatlanokkal kapcsolatos szolgáltatás (a bérleti díjakat tovább utalja, de minden más feladatot elvégez számla ellenében)
- intézményüzemeltetési szolgáltatás (takarítás, fűtésszolgáltatás, karbantartás stb.)

A felsorolt szerződések általánosan jellegűek lennének, melyek összegét a tevékenységre számított éves önköltség alapozna meg. A felújításokkal kapcsolatos feladatok külön megrendelésben egyedileg kerülnének megvalósításra és számázásra.

A fenti elvek lefektetésével kerül sor a pénzügyi adatokból a Kft 2013. évi üzleti tervének és az alapítandó intézmény 2013. évi vélelmezett költségvetésének összeállítására. A pénzügyi adatok kölcsönösen kicserélésre kerültek, így mind a két számításnál ugyanazok az adatok szerepelnek.

A rendező elv mindenesetben az volt, hogy a feladatellátás az önkormányzatnak minél kevesebbe kerüljön.

Az számításokat tartalmazó táblázatokat mellékletben helyeztük el, amelyeket a következőkben indokolunk.

1. A Kft adataival készült üzleti terv indoklása (1 sz. melléklet):

Megállapítható, hogy a Kft bevételi forrásai biztosítva legyenek a tervezett 12 hónapra a feladat ellátás költségeire, ahhoz 101.837 EFt nettó árbevétel kell realizálnia az önkormányzattól. Tekintettel arra, hogy a Kft-nek ez adóköteles bevétele a kiállított nettó számlák bruttó fizetendő összege 129.333 EFt lenne, aminek az ÁFÁ-ját csak 2.304 EFt összegben tudná visszaigényelni az Önkormányzat, mert ehhez a kiadáshoz kapcsolódik adóköteles bevétel (bérleti díjak). Így a Kft-vel történő működtetéshez - beszámítva a visszaforgatott az ingatlanokhoz kapcsolható bevételeket - **88.946 EFt** lenne a tisztán szükséges önkormányzati forrás, amely még a kibocsátott számlák kiegyenlítéshez szükséges.

2. Az intézményre vonatkozó költségvetés indoklása (2. sz. melléklet):

Az intézményi költségvetés nem tartalmaz ÁFA vonzatot, mert a feladatellátást jóváhagyott költségvetése keretében végzi, és nem áll vállalkozói kapcsolatban az Önkormányzattal. A beszedett és átutalt bevételekkel elméletileg ugyanúgy visszafinanszírozzuk az intézményt, mint ahogy visszaforgattuk a forrást a Kft-nél. A felmerülő további költségvetési forrásigény **68.951 EFt**. Meg kell jegyezni azt is, hogy az intézményi bér összeállításánál már 1 fő gazdasági vezető bérével is számoltunk, akinek alkalmazása szükséges ahhoz, hogy önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervet alapítsunk.

Az elméleti számítás alapján tehát az éves szinten 19.995 EFt-tal kevesebb önkormányzati forrásigény az intézményalapítás mellett szól.

A korábbi előterjesztésben az alapítással a kapcsolatos eljárást, jogszabályi feltételeket már bemutattuk. Kérem a T. Képviselő-testülettől az előterjesztés megtárgyalását és az alábbi határozati javaslatok elfogadását.

Határozati javaslatok:

- 1. Békés Város Önkormányzata Képviselő-testülete a Városgondnokság elnevezésű önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv alapításával egyetért, az alapítás időpontját 2013. július 1. napjában határozza meg.**
- 2. Békés Város Önkormányzata Képviselő-testülete a LISZ Kft BKSZ Kft-be történő beolvadásnak időpontját 2013. július 31. napjában határozza meg.**
- 3. Felkéri polgármesterét, hogy a Városgondnokság alapító okiratát és 2013. évre elkészített költségvetését terjessze elő a Képviselő-testület májusi ülésére.**

Határidő: 2013. májusi testületi ülés

Felelős: Izsó Gábor polgármester

Békés, 2013. április 18.

Izsó Gábor
polgármester

Jogi ellenjegyző

Pénzügyi ellenjegyző

A LISZ KFT ÜZLETI TERVE 2013. ÉVRE (MODELLEZÉS)

1. sz. melléklet

Költségek:

E Ft

Jogcím megnevezése	Lakóingatlan kezelés	Egyéb ingatlan kezelés	Rezsi ktg-ek továbbszámázása	Intézmények fűtésszolgáltatása	Intézmények karbantartása (a zadatot a Hivatal adta meg)	Egyéb tevékenység	Összesen
Létszám	7	2		2	17		28

Költségek:							
Anyagjellegű költségek	3 500	2 100	1 500	500	13 671	500	21 771
Személyi jellegű költség	6 900	2 000	-	4 400	32 681	2 229	48 210
Értékcsökkenés	100	300	-	765	-	-	1 165
Egyéb költségek	8 000	1 500	500	1 300	2 891	100	14 291
Társüzemi szolgáltatások	-	-	-	-	-	-	-
Közvetlen költségek	18 500	5 900	2 000	6 965	49 243	2 829	85 437
Ugyviteli költségek	6 593	2 102	713	2 483	-	1 009	12 900
Teljes költség	25 093	8 002	2 713	9 448	49 243	3 838	98 337
Egyéb ráfordítás	1 813	530	196	683	-	278	3 500
Költségek összesen	26 906	8 532	2 909	10 131	49 243	4 116	101 837

Bevételek:							
A bevétel jogcíme	Önkormányzattal kötött I. szerződés keretében bevétel érkezik	Önkormányzattal kötött II. szerződés keretében bevétel érkezik	Önkormányzattal kötött III. szerződés keretében bevétel érkezik				Összes nettó átbevétel
Nettó árbevétel vállalkozói szerződésből legalább	26 906	8 532	2 909	10 131	49 243	4 116	101 837
Egyéb bevétel							-
Bevétel összesen	26 906	8 532	2 909	10 131	49 243	4 116	101 837
Eredmény	-	-	-	-	-	-	-

Az összes nettó árbevétel eléréséhez a kibocsátott éves számlák bruttó összege az I. II. III. szerződésekből Önkormányzat felé ÁFÁ-val legalább

129 333

Finanszírozási kérdések

Az Önkormányzat fix sajátos (működésre fordtható) bevételei

2013. terv

Lakbérékből származó bevétel	29 691
Bérleti díjakból származó bevétel	13 000
Összesen	42 691

A Kft működéséhez szükséges minimum nettó önkormányzati forrás

pl. a fenti bevételek visszaforgatásából	42 691
Önk saját forrása	
nettó fizetendő számla	101 837
Bruttó fizetendő éves számlák ÁFÁ-san	129 333
Visszaigényelhető ÁFA ÁFÁ-s bérleti díjak miatt	- 2 304
Szükséges önkormányzati saját forrás (129 333- 42 691- 2 304) EFt	88 946

Az önkormányzatnak ennyibe kerül a feladat finanszírozása a LISZ KFT-nél éve szinten

Városgondnokság **12 havi** költségvetésének összeállítása

Megnevezés	Dr.Hepp működésével kapcsolatos önkormányzati feladatok	LISZ Kft-től átvételre kerülő üzemeltetési feladatok	Együtt
Kiadások			
Közalkalmazottak alapilletménye (17 fő)	22 392	-	22 392
Mt-s munkavállalók illetménye (12+2 fő)		22 874	22 874
Közl. ktsz.tér.		-	-
Egyéb juttatás (betegsz.)		-	-
Állományba nem tart.jutt.(mb díj)		-	-
Személyi juttatások összesen	22 392	22 874	45 266
Munkáltatói járulékok	6 046	6 176	12 222
Gyógyszer, vegyszer	49		49
Irodaszer, nyomtatvány	400		400
Könyv beszerzés, folyóirat	-		-
Hajtó és kenőanyag beszerzés (legalább 1 gépműre)	-		-
Kisértékű te.beszerzés	-		-
Szakmai anyagok beszerzése	200		200
Karbantartási anyagok beszerzése ingatlanüzemeltetéshez	-		-
Munkaruha	-		-
Egyéb anyag beszerzés	500		500
Adatátviteli távközlési díjak (telefon)	369		369
Nem adatviteli célú távközlési díjak (internet)	575		575
Szállítási szolgáltatás	60		60
Gázenergia szolgáltatás	8 263		8 263
Villamosenergia szolgáltatás	2 856		2 856
Víz-és csatornadíjak	1 403		1 403
Karbantartás,kisjavítás	360		360
Vásárolt szolgáltatások (pl dr. Kiss Beáta díjazása)	-		-
Továbbszámlázott szolgáltatások (önkormányzati ingatlanok rezszi)			
Egyéb üzemeltetési kiadások (pl takarítószerek, posta, szemétszállítás)	1 427		1 427
Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA-ja	4 445		4 445
Belföldi kiküldetés	100		100
Egyéb dologi kiadás	-		-
Adók, díjak	-		-
Rehab hozzájárulás	-		-
Dologi kiadások összesen (a LISZ-nél bruttósitva)	21 007	34 100	55 106
Felújítási kiadások (önkormányzati ingatlanok)			-
Kiadások összesen	49 445	63 149	112 594

Megnevezés	Dr.Hepp működésével kapcsolatos önkormányzati feladatok	LISZ Kft-től átvételre kerülő üzemeltetési feladatok	Együtt
Bevételek			
Szolg.ellenértéke (külső intézmények fűtés szolgáltatása stb)	-		-
Egyéb saját bevételek (helyiségbérleti díjak, kártérítés)	952		952
Továbbszámlázott szolgáltatások			
Kiszámlázott termékek és szolgáltatások ÁFA			-
Működési költségvetés támogatása	48 493	63 149	111 642
Előző évekről felhalmozott lakbérbevételek átvétele			-
Bevételek összesen	49 445	63 149	112 594

Finanszírozási kérdések

Miből finanszírozuk a 111 642 Eftműködési támogatást?

Átutalt lakbérbevételek	29 691
Átutalt bérleti díjak	13 000
Önkormányzat egyéb forrásból szükséglet	68 951
Működési költségvetés támogatása	111 642

Intézményalapítás, LISZ Kft beolvadás forgatókönyve (előzetes)

	Feladatok	Döntés ideje (KT ülés)	Végrehajtás	
			Feladat megvalósulásnak határideje	Ki intézi?
1.	Döntés a két kft beolvadásáról Intézményalapításról döntés: alapítóokirat elfogadása, intézményvezetőre, gazdasági vezetőre pályázati kiírás elfogadása. Az alapítóokiratnak tartalmaznia kell a rendelkezésre bocsátott vagyont, a telephelyeket, a szakfeladatokat stb.	február	nincs	
2.	MÁK-nál törzskönyvi nyilvántartás kezdeményezése, adószám, számlaszám kérése A LISZ Kft vagyonának bemutatása, az eszközök tételes leltára (kis és nagyértékű), az eszközök kiemelése az intézmény céljaira.	május	2012.07.01	Polgármesteri Hivatal
3.	A mérlegből annak meghatározása, hogy a követelések és kötelezettség készletek, pénzeszközök jogutódja ki lesz. (a mérleg minden sorának vizsgálatára szükség van. A LISZ Kft a döntésnek megfelelően készíti el a 2013.06.30-i mérlegét. (ezzel olvad be, a jegyzett tőke változatlan marad, a mérleg főösszeg azonban kisebb lesz a 2012. 12.31-i főösszegnél)	május	2013.05.31	Polgármesteri Hivatal
4.	Az új intézmény költségvetésének elfogadása (ezt megelőzően a költségvetés forrásának megnevezése), az önkormányzat költségvetésnek módosítása. Azt is meg kell vizsgálni, hogy ebben az esetben kell-e pótköltségvetést benyújtani)	május	június	Polgármesteri Hivatal, LISZ Kft
5.	Vezetők kinevezése	június	július	Polgármesteri Hivatal
6.	Munkavállalók átvétele az új intézménybe (28 fő) az Önkormányzattól és LISZ Kft-ből	május	2012. 07. 01-től	Polgármesteri Hivatal
7.	A vagyontételes átvétele önkormányzattól, LISZ Kft-től az intézménybe		2012.07.01-től	Polgármesteri Hivatal, intézmény, LISZ Kft
8.	A beolvadási mérleg elfogadása	június	2012.07.01-től	Polgármesteri Hivatal, intézmény, LISZ Kft
9.	A beolvadási folyamat végrehajtása, a cég törlése a nyilvántartásból, Döntés az apportált székely (intézményi székely?) és a Szarvasi úti telephely visszaszármaztatásáról (kerüli-e ismét önkormányzati tulajdonba, majd ingyenes használatába BKSZ-nek	augusztus	a döntést követően	BKSz, Polgármesteri Hivatal
10.	Az Intézmény SZMSZ-ének elfogadása	augusztus	a döntést követően	intézményvezető