

# TANULMÁNY

Helyzetértékelés, javaslatok megfogalmazása -  
Budapest XXI. Kerület Csepel  
Önkormányzata támogató infrastruktúrájának  
és szerződéses kapcsolatainak bemutatása,  
intézményirányítási modell

## 2. számú fejlesztési részterület

ÁROP-3.A.2-2013-2013-0029 projekthez


Verziószám: 3.0 verzió

Budapest, 2014. szeptember 30.



Nemzeti Fejlesztési Ügynökség  
[www.ujsechenyiterv.gov.hu](http://www.ujsechenyiterv.gov.hu)  
**06 40 638 638**



 A projekt az Európai Unió támogatásával,  
az Európai Szociális Alap  
társfinanszírozásával valósul meg.

## Tartalom

I. BEVEZETÉS .....	3
II. A TANULMÁNY CÉLJA, MÓDSZERTANA .....	3
III. A TANULMÁNY EREDMÉNYE .....	3
I. AZ ÖNKORMÁNYZATI FELADATOK ÁTALAKÍTÁSÁNAK RÖVID ÁTTEKINTÉSE .....	4
II. BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZAT FELADATELLÁTÁSÁNAK SZERVEZETE .....	6
1. Az önkormányzat szervezeti felépítése .....	6
2. Kötelező és önként vállalt feladatok .....	8
3. Kiszervezett önkormányzati feladatok: .....	9
3.1. Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt. ....	9
3.2. Csepeli Városképfő Kft. ....	12
4. Intézményi feladatellátás .....	14
4.1. Polgármesteri Hivatal.....	15
4.2. Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság (GSZI) .....	18
4.3. Az önkormányzat intézményi és társasági feladatellátásának megoszlása .....	19
5. Szerződések .....	19
5.1. Településüzemeltetés (városüzemeltetés) .....	20
5.2. Informatika.....	20
5.3. Intézményi étkeztetés.....	21
5.4. Intézményüzemeltetés .....	22
III. ÚJ INTÉZMÉNYIRÁNYÍTÁSI MODELL - JAVASLATOK A SZERVEZET ÁTALAKÍTÁSRA.....	23
1. Gazdasági Társaságok feladatellátása .....	23
2. Intézmények feladatellátása.....	27
2.1. Javaslat a Hivatal szervezeti átalakítására .....	27
2.2 GSZI .....	28
3. Szerződéses feladatellátás.....	29
3.1. Informatikai feladatok .....	29
3.2. Intézményi étkeztetés.....	30
3.3. Központi beszerzések.....	30
IV. ÖSSZEFOGLALÁS .....	32
V. FÜGGELÉK.....	40

## I. Bevezetés

Jelen Tanulmány az Államreform Operatív Program keretében meghirdetett „Szervezetfejlesztés a Közép-magyarországi régióban lévő önkormányzatok számára” elnevezésű, ÁROP-3.A.2-2013-2013-0029 azonosító számú pályázat 2. számú fejlesztési részterületének végrehajtására készült.

## II. A Tanulmány célja, módszertana

A tevékenység keretében, az adatbekérések után megvizsgáltuk a szervezeti struktúrát, a szervezetek közötti szerződéses kapcsolatokat, szerződésállományt. Lekérdezést, interjút folytattunk az egyes kiszervezett szakterületek belső kapcsolattartóival, vezetőivel a hatékonyabb működés, a rendelkezésre álló források hatékonyabb felhasználása érdekében. Végül elemezzük a lehetséges hatékonyságnövelő intézkedéseket a források gazdaságosabb felhasználása céljából. Különös figyelmet fordítottunk azokra a szerződésekre, melyet a funkcionális feladatra kötöttek az intézmények harmadik személlyel. Választ vártunk arra, hogy a szerződések az ésszerűség, és gazdaságosság szempontjából is indokoltak-e. A vizsgált szerződések a szerződések nyilvántartásából mintavétellel kerültek kiválasztásra. Az intézményi szerződések vonatkozásában egy kisméretű, azonban lehetőleg reprezentatív mintát választottunk ki a tipikus (és néhány atipikus) szerződésekből, melyekre általánosságban alkalmazható javaslatokat, ajánlásokat tettünk.

### A 2. számú fejlesztési részterület konkrét célja

**Az önkormányzati feladatok átalakulásával kapcsolatban a támogató infrastruktúra és a szerződéses kapcsolatok felülvizsgálata, valamint a kiszervezett és kiszervezhető önkormányzati feladatok felülvizsgálata az új feladat-ellátási rendben. Intézményi struktúra, intézményirányítási modell kidolgozása, felülvizsgálata, átszervezése, a gazdasági társaságok tevékenységeinek hatékonyabb működésére irányuló szervezeti javaslatok kidolgozása és megvalósítása.**

## III. A tanulmány eredménye

### Eredménytermék:

Helyzetértékelés és az eredmények bemutatása, javaslatok megfogalmazása, intézkedési terv a javaslatok végrehajtására-, a támogató infrastruktúra és szerződéses kapcsolatokat bemutató tanulmány

### A fejlesztési elemhez tartozó indikátor:

Támogató infrastruktúrát, szerződéses kapcsolatokat bemutató tanulmány (1db)

Intézményirányítási modell (1 db).

## I. Az önkormányzati feladatok átalakításának rövid áttekintése<sup>1</sup>

Az önkormányzatok finanszírozási rendszere 2013. évtől jelentősen átalakult. Az új önkormányzati törvény (Mötv.) az egyes önkormányzatok számára differenciáltabban határozta meg a feladatellátást. A korábbi feladatok egy részét az állam közvetlenül biztosítja 2013-tól a települési önkormányzatok a valós helyi feladat-szervezési döntéseket igénylő közszolgáltatásokat biztosítják a lakosság számára.

### **Kötelező önkormányzati feladatok:**

- településfejlesztés, településrendezés, településüzemeltetés (köztemetők, közvilágítás, kéményseprés, stb.),
- óvodai ellátás,
- szociális, gyermekvédelmi és gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások,
- egészségügyi alapellátás (háziorvosi, fogorvos, stb.), az egészséges életmód segítségét célzó szolgáltatások, környezet-egészségügy (pl. köztisztaság, rovarirtás),
- kulturális szolgáltatás (könyvtár, közművelődés, előadó-művészet támogatása, stb.),
- helyi környezet- és természetvédelem, vízgazdálkodás, vízkárelhárítás, ivóvízellátás, szennyvízelvezetés, -kezelés és -ártalmatlanítás (csatornaszolgáltatás),
- lakás- és helyiséggazdálkodás,
- honvédelem, polgári védelem, katasztrófavédelem,
- közreműködés a település közbiztonságának biztosításában,
- helyi közfoglalkoztatás,
- helyi adóval, gazdaságszervezéssel és turizmussal kapcsolatos feladatok,
- sport, ifjúsági ügyek,
- nemzetiségi ügyek,
- helyi közösségi közlekedés biztosítása,
- hulladékgazdálkodás,
- távhőszolgáltatás,
- kistermelők, őstermelők jogszabályban meghatározott termékei értékesítési lehetőségének, hétvégi árusításának biztosítása.

Törvény a felsoroltakon kívül más a helyi közügy, helyben biztosítható közfeladat ellátását is előírhatja.

A helyi önkormányzatok továbbra is önként vállalhatják olyan helyi közügyek ellátását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az önként vállalt feladatok ellátása nem veszélyeztetheti a kötelező feladatok ellátását. Finanszírozásuk forrását elsősorban az önkormányzat saját bevételei, illetve az erre a célra biztosított külön források képezhetik.

**A Mötv. hatályba lépését követően az alábbi feladatváltozás valósult meg az állam és az önkormányzatok között:**

### **A köznevelés területén**

- Óvoda fenntartás és működtetés - teljes körűen a települési önkormányzatnál maradt.
- Iskola (alapfokú, gimnázium, szakközépiskola, kollégium, szak-, szakmai szolgálat) pedagógusok és szakmai segítőik állami alkalmazottak lettek.

---

<sup>1</sup> forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: A helyi önkormányzatok 2013. évi feladatai és finanszírozási rendszere

Különvált a fenntartás és a működtetés.

Főszabályként: 3000 fő lakos fölött - önkormányzati feladat

3000 fő lakos alatt - állami feladat

Kiegészítő szabály: 3000 fő lakos fölött - önkormányzat lemondhat, állam átvállalja, az önkormányzat hozzájárulást fizet feltételtől függően

3000 lakos alatt - önkormányzat átvállalhatja, ha képes működtetni

- Szakképzés - teljes körűen állami feladat

#### **A szociális és gyermekvédelmi ellátási rendszer területén:**

- Állam átvette a gyermekvédelmi és a fogyatékos szakosított bentlakásos ellátásokat. A közneveléssel ellentétben itt a teljes feladattömeg az állam felelősségébe került, tehát a szakmai feladatellátás és a működtetés egysége fennmaradt.
- Önkormányzatnál maradt az idősek és hajléktalanok szakosított bentlakásos ellátása.

#### **Az államigazgatási feladatok területén:**

- 2013. január 1-től megalakultak a járási kormányhivatalok.
- A kormányhivatalok átvették az önkormányzatoktól az okmányirodai és gyámügyi feladatokat
- Szintén a kormányhivatalokhoz került néhány szociális segély (időskorúak járadéka, ápolási díj) megállapítása és folyósítása.

**A feladatváltozással összefüggésben az önkormányzati támogatási rendszer is átalakult, amelyet a 3. számú fejlesztési részterület kidolgozása során mutatjuk be részletesen.**

**További változás** az önkormányzati feladatok átalakításával kapcsolatban, hogy az alaptörvényben rögzítetteknek megfelelően a helyi önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet, kezességre és garanciavállalásra irányuló ügyletet kizárólag a Kormány hozzájárulásával köthet. Az adósságból eredő fizetési kötelezettség mértéke éves szinten a saját bevételeinek 50%-át nem haladhatja meg. A fejlesztési célú hitel felvételének előfeltétele, hogy valamely helyi adó (iparűzési adó, magánszemélyek kommunális adója, telekadó, építményadó) bevezetésre kerüljön. A kis összegű fejlesztési célú ügyletek is engedélykötelessé váltak, ha az ügylet összege meghaladja az önkormányzat éves saját bevételei 20%-át. Működési adósság megújítás csak a 2012. végi adósság erejéig történhet. Minden adósságot keletkeztető ügyletről adatot kell szolgáltatni, 2014-től a nem engedélykötelesekről is. Az Európai Unió pályázatokhoz kapcsolódó önerőt biztosító hitelek is 2015-től engedélykötelessé válnak.

Nem kell a Kormány hozzájárulása:

- az európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől elnyert fejlesztési támogatások megelőlegezésére vagy önrészére szolgáló hitelek (2015-ig),
- a költségvetési éven belüli működési célú hitel (likvid hitel),
- a reorganizációs hitelek, valamint
- a törvényben írt értékhatár alatti ügyletek esetében.

Az adósságmegújító hitelt is engedélyeztetni kell. A Kormány az ügyletnek abban az esetben járul hozzá, ha

- az adósságot keletkeztető ügylet az önkormányzat törvényben meghatározott feladatának ellátásához szükséges kapacitás létrehozását eredményezi azzal, hogy a működési kiadások folyamatos teljesítése biztosított,

- az adósságból eredő fizetési kötelezettség mértéke éves szinten a saját bevételeinek 50%-át nem haladhatja meg,
- az adósságot keletkeztető ügylet az államháztartás önkormányzati alrendszere adósságának a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott mértéke teljesítését nem veszélyezteti (2013-tól),
- az adósságot keletkeztető ügylet nem eredményezi a tárgyév végi államadósság-mutató növekedését a tárgyévet megelőző év végi mutatóhoz képest.

Változtak a költségvetési/zárszámadási rendeletek elfogadásához, illetve az egyes adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó **szankciók**:

A nettó finanszírozás felfüggesztésére már csak az Mötv. 111/A. §-a szerinti esetben kerül sor: „Ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyon-nyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a részére járó egyes támogatások folyósítása az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztésre kerül.”

A felfüggesztés a mulasztás megszüntetéséig tart, DE ha az önkormányzat a költségvetési évben legkésőbb december 5-ig nem tesz eleget, az év során felfüggesztett támogatások összege az adott évben nem folyósítható részére (csak a következő évben, amikor teljesíti a kötelezettségét)!

Az egyéb adatszolgáltatások elmulasztásának szankciója már nem a nettó finanszírozás felfüggesztése, hanem bírság (legfeljebb a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások 0,1%-ának megfelelő összeg, de legalább 50.000 forint, ismételten kiszabható!).

## **II. Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzat feladatellátásának szervezete**

A feladat- és az ezzel összefüggő állami finanszírozás változással az önkormányzat szervezete is átalakult. Jelen tanulmányban az átalakult szervezet áttekintése történik meg, illetve további hatékonyságnövelő intézkedésekre teszünk javaslatokat.

*A szervezetátalakítási fejezet a 3. számú fejlesztési részterület kidolgozása során részletesebben kifejtésre kerül.*

### **1. Az önkormányzat szervezeti felépítése**

A képviselő-testület a közszolgáltatások biztosítása céljából intézményt, gazdasági társaságot alapíthat, különböző társulásokat hozhat létre, illetve ellátási felelősségét érvényesítve civil szervezeteket, vállalkozásokat bízhat meg, önállóan szervezheti vagyonának kezelését és hasznosítását. Eközben - a törvényi keretek közt - szabadon dönthet intézményeinek, szervezeteinek átszervezéséről, átalakításáról, a települési ellátást szervező intézmények fenntartásának kérdéseiről.

Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait az alábbi intézmények keretében látja el:

1. Budapest Főváros XXI. Kerület Csepeli Polgármesteri Hivatal (Hivatal)
2. Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság (GSZI), ezen belül
  - Humán Szolgáltatások Igazgatósága,
  - Tóth Ilona Egészségügyi Szakszolgálat és Rendelőintézet<sup>2</sup>,

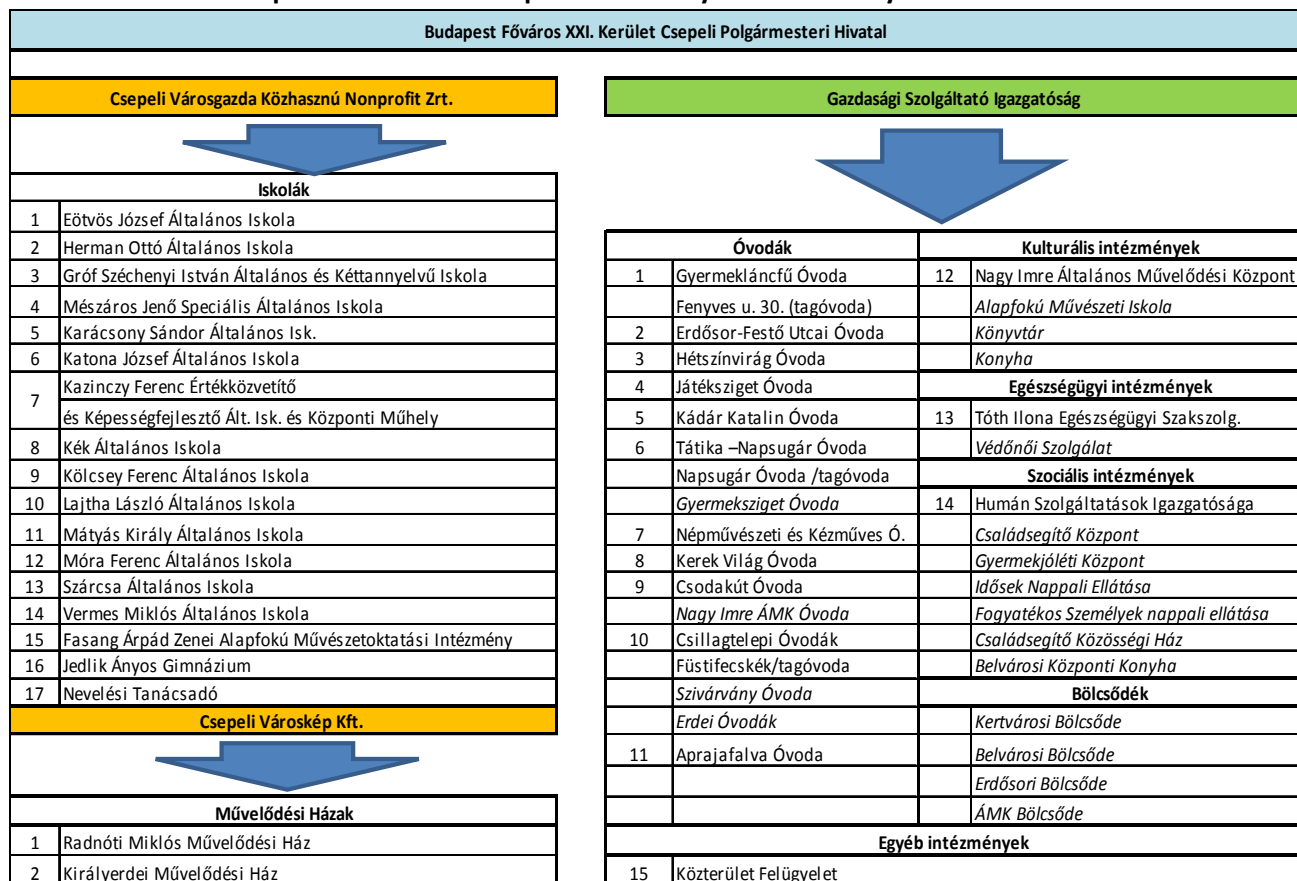
---

<sup>2</sup> több telephellyel és szakrendelővel

- 11 intézményi óvoda és tagintézményei,
- Nagy Imre Általános Művelődési Központ,
- Közterület Felügyelet.

A fenti költségvetési szerveken kívül az önkormányzat a feladatait kettő 100%-ban önkormányzati tulajdonú gazdasági társasággal-, illetve vállalkozói szerződés keretében látja el. A feladatellátás önkormányzati költségeit az 1. számú mellékletben, az intézményi struktúrát az 1. számú ábrán mutatjuk be.

### Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata intézményi feladatellátása



1. ábra: Az önkormányzat intézményi feladatellátása

Az intézményi feladatellátással kapcsolatban sajátos a helyzet abban a tekintetben, hogy az állam által átvállalt köznevelési feladatok miatt az iskolák részbeni gazdasági önállósága is megszűnt. Ezzel együtt az iskolák intézményi formában kikerültek a költségvetésből, azonban az intézmény, az önkormányzat tulajdonában maradt, továbbra is az önkormányzat területén működik, működtetéséről, az ingatlan fenntartásáról az önkormányzat gondoskodik saját gazdasági társasága (Városgazda) révén. **Ezáltal az önkormányzat az iskolák és (részben) az óvodák működtetését nem intézményi, hanem társasági formában valósítja meg.**

## 2. Kötelező és önként vállalt feladatok

A kötelező és önként vállalt feladatok körét és összegeit az önkormányzat 2014. évi költségvetési rendeletének 8. számú melléklete tartalmazza az alábbiak szerint:

Bevételek és kiadások kötelező, önként vállalt, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban 2014. év ezer Ft-ban									
költségvetési szerv		Kiadás				Bevétel			
száma	megnevezése	kötelező	önként vállalt	állami (államigazgatási)	kiadás összesen	kötelező	önként vállalt	állami (államigazgatási)	bevétel összesen
<b>1000</b>	<b>Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság</b>								<b>0</b>
	<i>Övodák összesen</i>								<b>0</b>
	Óvodai nevelés ellátás, ingatlan bérbeadással együtt	1 880 082	0	0	1 880 082	131 449	0	0	131 449
	Béren kívüli juttatás (Cafeteria)		65 291		65 291				
	<i>Nagy Imre ÁMK Művelődési Központ</i>								<b>0</b>
	Közművelődés	15 176	6 219	0	21 395	3 062	2 455	0	5 517
	Könyvtár	8 225	2 476	0	10 701	0	0	0	0
	Iskola AMI működtetés	71 894	4 800	0	76 694	16 601	0	0	16 601
	Óvoda	39 641	78 433	0	118 074	2 808	3 512	0	6 320
	Bölcsőde	93 989			93 989	6 300	0		6 300
	Központi irányítás	68 220	18 800		87 020		6 674		6 674
	Béren kívüli juttatás (Cafeteria)		14 753		14 753				
	<i>Humán Szolgáltatások Igazgatósága</i>								<b>0</b>
	Bölcsődei ellátás	399 266	0	0	399 266	29 913	0	0	29 913
	Béren kívüli juttatás (Cafeteria)	0	11 880	0	11 880	0	0	0	0
	Szociális étkeztetés, Házi segítségnyújtás, Családsegítés, Nappali ellátás, Gyermekjóléti szolgáltatás, étkeztetés, Községi szolgáltatás	522 962	0	0	522 962	191 376	0	0	191 376
	Béren kívüli juttatás (Cafeteria)	0	12 312	0	12 312	0	0	0	0
	Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, Támogató Szolgálat, Községi szolg.	0	36 429	0	36 429	1 961	0	0	1 961
	Egészségügyi alapellátás	219 063	0	0	219 063	217 082	0	0	217 082
	Béren kívüli juttatás (Cafeteria)	0	5 292	0	5 292	0	0	0	0
	Foglalkozás egészségügyi ellátás	0	11 002	0	11 002	4 519	0	0	4 519
	<i>Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat</i>								<b>0</b>
	Felnőtt ügyeleti ellátás	57 592	0	0	57 592	48 656	0	0	48 656
	Szakellátás	709	927 522	0	928 231	749 304	0	0	749 304
	Inkubátor elhelyezése		800		800				
	<i>Kösterület Felügyelet</i>								<b>0</b>
	Kösterület rendjének fenntartása adminisztratív feladatokkal együtt		172 608	0	172 608	0	6 096	0	6 096
	Béren kívüli juttatás (Cafeteria)	0	0	0	0	0	0	0	0
	<i>Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság</i>								<b>0</b>
	Számviteli tevékenység, adminisztratív feladatokkal, ingatlan bérbeadással együtt	371 807	0	0	371 807		12 260	0	12 260
	Élelmezés	357 590	0	0	357 590	191 359	0	0	191 359
	Béren kívüli juttatás (Cafeteria)	0	5 569	0	5 569	0	0	0	0
<b>1000</b>	<b>Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság mindösszesen</b>	<b>4 106 216</b>	<b>1 374 186</b>	<b>0</b>	<b>5 480 402</b>	<b>1 594 390</b>	<b>30 997</b>	<b>0</b>	<b>1 625 387</b>
<b>2000</b>	<b>Polgármesteri Hivatal</b>				<b>0</b>				<b>0</b>
	Hatósági feladatok (építésszolg., környezetvédelem)			11 570	11 570			3 150	3 150
	Igazgatási kiadások			1 178 728	1 178 728				0
	Igazgatási bevételek							4 475	4 475
	Munkáltatói kölcsön folyósítás és törlesztés				0				0
	Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás	50 000			50 000				0
	Rendszeres gyermekvédelmi kedvezmény	26 000			26 000				0
	Kiegészítő gyermekvédelmi támogatás	2 000			2 000				0
	Óvodáztatási támogatás	1 500			1 500				0
	Rendszeres szociális segély (egészségkárosodottak)	25 000			25 000				0
	Rendszeres szociális segély (nyugdíj előtt állók)	28 000			28 000				0
	Rendszeres szociális segély (14 év alatti gyermeket nevelők)	1 000			1 000				0
	Foglalkoztatást helyettesítő támogatás	290 000			290 000				0
	Normatív lakásfenntartási támogatás	60 000			60 000				0
	Adósságkezelés támogatásban részesülők lakásfenntartási támogatása	2 000			2 000				0
<b>2000</b>	<b>Polgármesteri Hivatal mindösszesen</b>	<b>485 500</b>	<b>0</b>	<b>1 190 298</b>	<b>1 675 798</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 625</b>	<b>7 625</b>
<b>3000</b>	<b>Önkormányzat</b>				<b>0</b>				<b>0</b>
3310	Önkormányzat igazgatási tevékenysége	116 775	70 123		186 898	8 983 601	150 991		9 134 592
3320	Önkormányzat által ellátott egyéb feladatok	11 292	18 000		29 292	35 053	27 682		62 735
3330	Önkormányzat uniós projektjei				0				0
3410	Szociális ellátás	38 114	108 340		146 454		8 352		8 352
3420	Gyermekvédelem	29 036	50 000		79 036	28 000			28 000
3430	Egészségügyi feladatok				0				0
3600	Oktatási, Művelődési, Ifjúsági és Sport feladatok	1 299 836	361 934		1 661 770	88 849	6 701		95 550
3700	Településfejlesztés, településrendezés, környezetvédelem	30 500	3 500	31 000	65 000			11 000	11 000
3820	Helyiséggazdálkodás	382 331			382 331	552 155	371 470		923 625
3841	Közutak fenntartása, fejlesztése	226 419	135 418		361 837	6 833			6 833
3842	Kösterületek, zöldterületek fenntartása, fejlesztése	366 819			366 819				0
3850	Városgazdálkodási feladatok	33 118	56 954		90 072	437	1 620		2 057
3860	Egyéb vagyonkezelés	153 238	431 800		585 038	241 704	555 450		797 154
3870	Város-rehabilitáció	16 957	78 557		95 514				0
3901-399	Céltartalékok	404 723	586 379	38 100	1 029 202				0
3991-399	Általános tartalékok	369 075			369 075				0
3993	Áthúzódó kötelezettségek előző évről				0				0
<b>3000</b>	<b>Önkormányzat mindösszesen</b>	<b>3 478 233</b>	<b>1 901 005</b>	<b>69 100</b>	<b>5 448 338</b>	<b>9 936 632</b>	<b>1 122 266</b>	<b>11 000</b>	<b>11 069 898</b>
<b>1000-3000</b>	<b>Mindösszesen</b>	<b>8 069 949</b>	<b>3 275 191</b>	<b>1 259 398</b>	<b>12 604 538</b>	<b>11 531 022</b>	<b>1 153 263</b>	<b>18 625</b>	<b>12 702 910</b>

1. táblázat: Kötelező és önként vállalt feladatok<sup>3</sup>

<sup>3</sup> forrás: önkormányzat 2014. évi költségvetési rendeletének 8. számú melléklete



Az önként vállalt feladatok többek között a pályázatokon való részvétel, a helyi újság megjelentetése, illetve egyes fejlesztési feladatok kiadásai. A legjelentősebb tétel az egészségügyi szakellátás működési kiadásaihoz való hozzájárulás, valamint a támogatások kiadásai.

Az önként vállalt feladatok kiadásai az összes kiadás 26%, melynek fedezete részben a kötelező feladatok bevételeiből rendelkezésre áll. A kötelező feladatok kiadásait a kötelező feladatok bevételei teljes mértékben finanszírozzák.

### 3. Kiszervezett önkormányzati feladatok<sup>4</sup>:

Az önkormányzat két **saját tulajdonú** gazdasági társaságba szervezte ki részben a feladatait:

- a vagyongazdálkodási, városgazdálkodási, településüzemeltetési és intézmény-működtetési feladatokat, valamint az uszodák, sportpályák és a piac üzemeltetését a **Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt (Városgazda)**
- a helyi média-szolgáltatást, a közművelődési intézmények működtetését és az önkormányzati rendezvények szervezését a **Városkép Kft.** látja el

A gazdasági társaságok közül a Városgazda a meghatározó mind a feladatellátás, mind a költségvetési igény tekintetében. A Városgazda által ellátott kötelező önkormányzati feladatok:

- lakás- és helyiséggazdálkodás,
- településüzemeltetés,
- környezetvédelem,
- hulladékgazdálkodás,
- helyi közfoglalkoztatás

A fenti feladatokat a Városgazda ún. Feladat ellátási Szerződés (Szerződés) keretében végzi.

### A gazdasági társaságok rövid bemutatása

#### 3.1. Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt.

##### **Alapítása:**

A Városgazda cégtörténete a hivatalos honlapján található adatok szerint:

1. Házkezelési Igazgatóság 1950. december 7-én másfél millió forintos alaptőkével jött létre abból a célból, hogy a negyvenes évek végén megépített állami lakásokat kezelje.
2. 1953-ban a Fővárosi Tanács Végrehajtó Bizottsága megalakította az Ingatlankezelő Vállalatot (IKV).
3. az IKV 1992. július 1-ével átalakult Budapest-Csepel Önkormányzata Vagyonkezelő Vállalatává.
4. Budapest-Csepel Önkormányzat képviselőtestülete döntése alapján 1996. január 1-ével a vállalat korlátolt felelősségű társasággá alakult.
5. 2007. október 08-i hatállyal CSEVAK Csepeli Vagyonkezelő Zártkörűen működő társasággá alakult át.
6. 2012. június 12. óta Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt.

A Városgazda az önkormányzati tulajdonban lévő lakások, üzletközpontok, egyedi, nem lakás céljára szolgáló létesítmények és társasházi lakások, parkolóhelyek, garázsok kezelését, valamint a kerület 17 közoktatási Intézményének, a Rákóczi Kert Civil és Közösségi Háznak, a Sport Szabadidő és Rendezvény Központnak, a Csepeli Piacnak, a Csepeli Strandnak és a Posztógyári Tanuszodának az üzemeltetését végzi.

---

<sup>4</sup> a feladatellátás tekintetében a kizárólagos önkormányzati tulajdonú társaságokat tekintettük át

### **A Városgazda alapító okirat szerinti tevékenysége:**

A Városgazda – nonprofit jellegére tekintettel – üzletszerű gazdasági tevékenységet csak kiegészítő jelleggel folytat. A vezérigazgató jogosult a főtevékenység kivételével a Városgazda tevékenységi körének módosítására vonatkozó döntést önállóan meghozni, ebben a tekintetben az Alapító Okiratot módosítani. A Városgazda jogosult és köteles közhasznú nonprofit tevékenységét tagján kívül bárki más részére is szolgáltatni. A Városgazda vállalkozási tevékenységet csak közhasznú céljainak megvalósítása érdekében, azokat nem veszélyeztetve végez.

### **A Városgazda főtevékenysége**

- **Ingatlankezelés** – szociális bérlakások, szociális (időskorúak gondozására szolgáló) intézmény kezelése, fenntartása, illetőleg a Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata által fenntartott közoktatási intézmények ingó és ingatlanvagyonának működtetése

### **A Városgazda további közhasznú tevékenységei**

- Ingatlanügynöki tevékenység
- Szennyvíz gyűjtése, kezelése
- Nem veszélyes hulladék gyűjtése
- Szennyeződésmérsítés, egyéb hulladékkezelés
- Zöldterület-kezelés
- Folyadék szállítására szolgáló közmű építése
- Vízi létesítmény építése
- Építményüzemeltetés
- Híd, alagút építése
- Egyéb mns építés

### **A Városgazda kiegészítő tevékenységei**

A közhasznú főtevékenységet támogató kiegészítő tevékenységek:

- Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- Épületépítési projekt szervezése
- Lakó- és nem lakó épület építése
- Talajmintavétel, próbafúrás
- Egyéb épületgépészeti szerelés
- Bontás
- Villanyszerelés
- Víz-, gáz-, fűtés-, légkondicionáló-szerelés
- Vakolás
- Épületasztalos szerkezet szerelése
- Padló- és falburkolás
- Festés, üvegezés
- Egyéb befejező építés m.n.s.
- Tetőfedés, tetőszerkezet-építés
- Tárolás, raktározás
- Egyéb takarítás
- Általános épülettakarítás

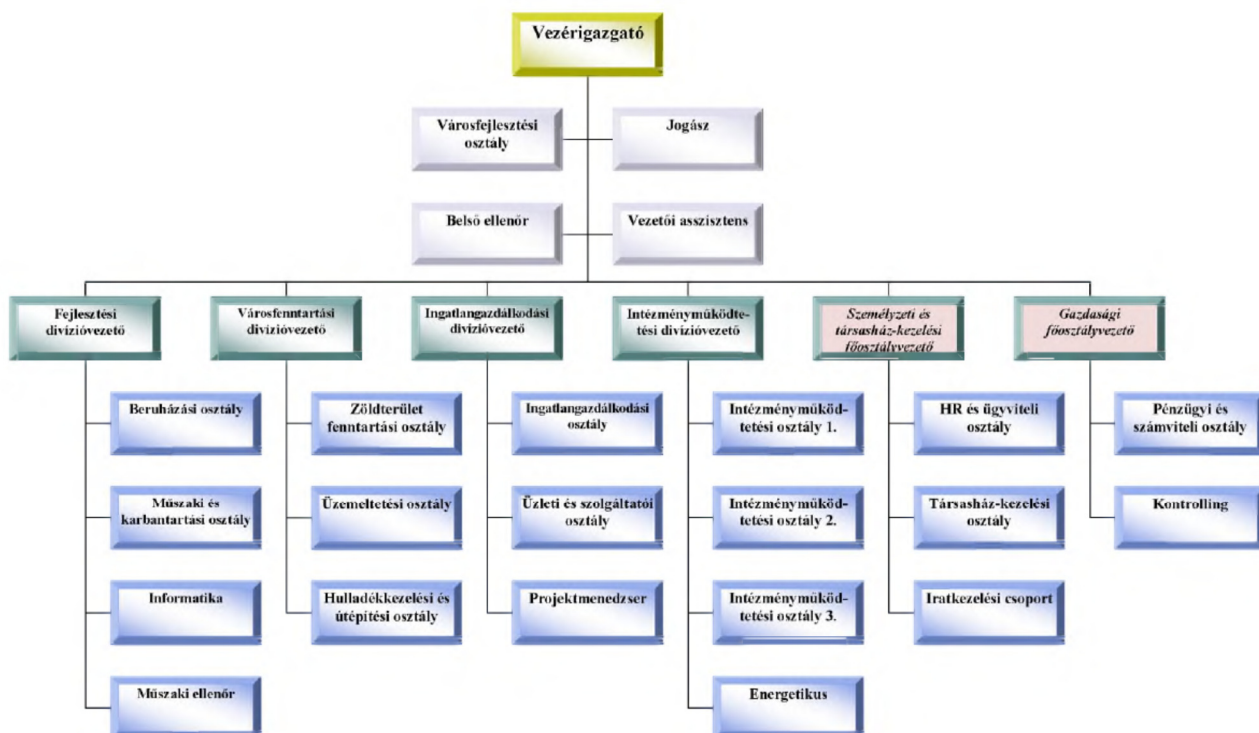
## A Városgazda kiegészítő tevékenységei:

- Egyéb pénzügyi kiegészítő tevékenység
- Saját tulajdonú ingatlan adásvétele
- Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése
- Szárazföldi szállítást kiegészítő szolgáltatás
- Üzletvezetés
- Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
- Piac-, közvélemény-kutatás
- Vagyonkezelés (holding)
- PR, kommunikáció
- Médiareklám
- Követelésbehajtás
- Éttermi, mozgó vendéglátás
- Italszolgáltatás,
- Egyéb vendéglátás
- M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység

A társaság azon további kiegészítő tevékenységei, amelyek végzése során megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatását rehabilitációs foglalkoztatás keretében biztosítja (327/2012. (XI. 16.) Korm. rendelet 2. § (1) c.,):

- Játékgyártás
- Csomagolás

## Szervezete



2. ábra: Városgazda Zrt szervezeti felépítése

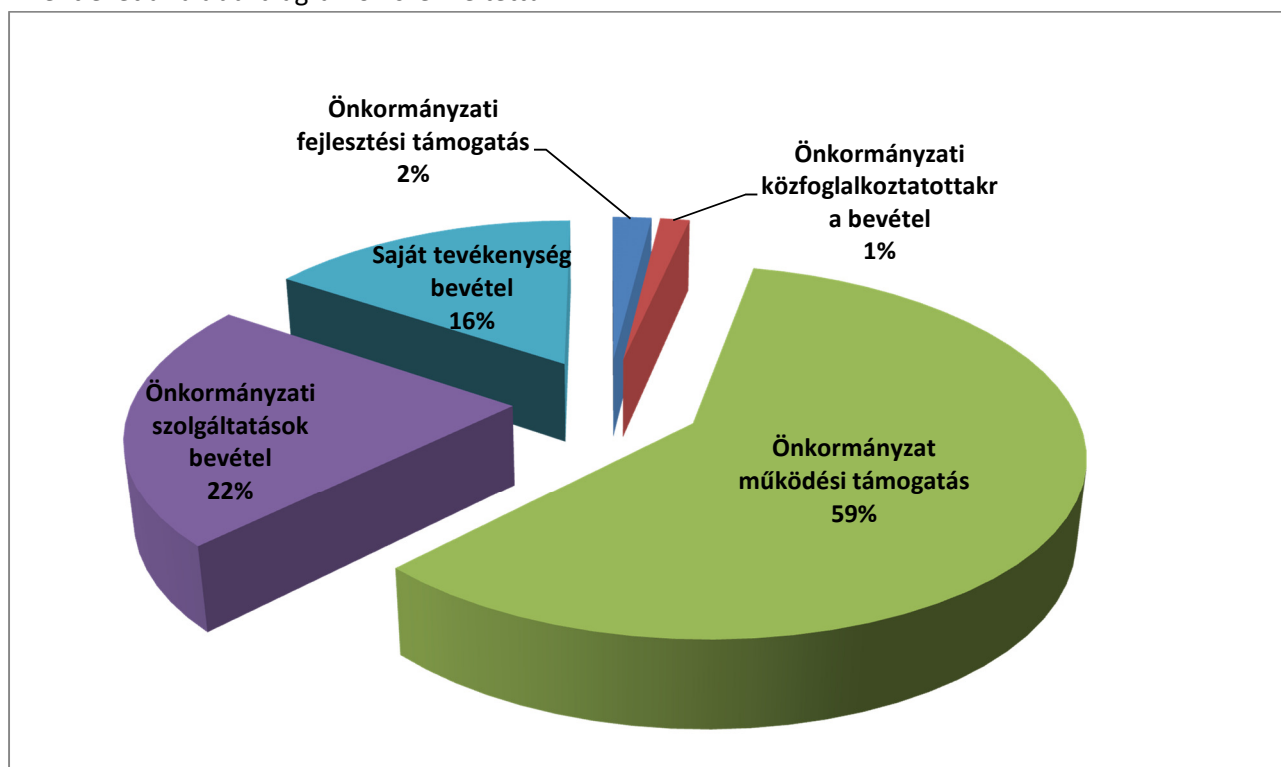
### Költségvetése (üzleti terve)<sup>5</sup>

A társaság a 2014. évi üzleti tervében **2 811 046 ezer forint árbevéttel**, ezen belül

- 1 583 641 ezer forint önkormányzati működési támogatással,<sup>6</sup>
- 52 199 ezer forint önkormányzati fejlesztési támogatással, valamint
- 561 716 ezer forint egyéb, jellemzően önkormányzati szolgáltatás-vásárlásból származó, továbbá
- 417 029 ezer forint saját **bevéttel** és **2 809 562 ezer forint kiadással**, illetve **1 484 ezer forint adózott eredménnyel** számolt.

A társaság a 2013. évet 6 235 ezer forint adózott eredménnyel, a 2012. évet 1 020 ezer forint veszteséggel zárta.

A fentieket az alábbi diagramon szemléltettük:



3. ábra: Városgazda Zrt 2014. évi üzleti terve

### Önkormányzati támogatás

A társaság a 2014. évi üzleti tervében saját – 417 029 ezer forint - árbevétele felül összesen **2 264 612 ezer forint önkormányzattól származó bevétellel** számolt, amely a kiadásainak mintegy 81%-a.

#### 3.2. Csepeli Városképf Kft.

##### Alapítása:

A Városképf Kft-t (korábban Csepp TV Kft.-t) az önkormányzat határozatlan időre, 300 000 ezer forint törzstőkével hozta létre 1994. évben.

<sup>5</sup> forrás: 2014. április 24-i képviselő-testületi ülés 84/1. számú előterjesztése

<sup>6</sup> a fejlesztési támogatás az összegben nem szerepel

## **A társaság alapító okirat szerinti tevékenysége:**

### **Főtevékenység:**

5814 08 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása

### **Egyéb tevékenységi kör(ök):**

1812 '08 Nyomás (kivéve napilap)  
1820 '08 Egyéb sokszorosítás  
5919 '08 Egyéb kiadói tevékenység  
5911 '08 Film-, video-, televízióműsor-gyártás  
5912 '08 Film-, video gyártás, televíziós műsorfelvétel utómunkálatai  
6391 '08 Hírügynekiségi tevékenység  
7311 '08 Reklámügynöki tevékenység  
7312 '08 Médiareklám  
8559 '08 M.n.s. egyéb oktatás  
9001 '08 Előadó-művészet  
9002 '08 Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység  
9003 '08 Alkotóművészet  
9004 '08 Művészeti létesítmények működtetése  
9319 '08 Egyéb sporttevékenység  
9329 '08 M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység  
6832 '08 Ingatlankezelés  
8110 '08 Építményüzemeltetés  
6820 '08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése  
6020 '08 Televízióműsor összeállítása, szolgáltatása  
5913 '08 Film-, video- és televízióprogram terjesztése  
5819 '08 Egyéb kiadói tevékenység  
9499 '08 M.n.s. egyéb közösségi, társadalmi tevékenység  
5621 '08 Rendezvényi étkeztetés  
8532 '08 Szakmai középfokú oktatás  
7739 '08 Egyéb gép, tárgyi eszköz kölcsönzése  
7733 '08 Irodagép kölcsönzése (beleértve: számítógép)  
7320 '08 Piac-, közvélemény-kutatás  
5920 '08 Hangfelvétel készítése, kiadása  
5914 '08 Filmvetítés  
6190 '08 Egyéb távközlés  
5629 '08 Egyéb vendéglátás

### **Költségvetése:**

A társaság a 2014. április 10-én kelt üzleti terve szerint a 2014. évet 34 037 ezer forint nettó árbevétellel, 285 400 ezer (nettó) forint kiadással tervezte.

Az üzleti terv nem tartalmaz a kiadás és bevétel különbözetének (-217 326 ezer forint) fedezetére tekintettel javaslatot sem összegszerűen, sem szöveges formában. Ennél fogva a tervezett eredmény összege sem állapítható meg egyértelműen az üzleti tervből.<sup>7</sup>

### Önkormányzati támogatás

Az önkormányzat a társaság részére a 2014. évi költségvetésében mintegy 219 millió forint működési támogatást tervezett.

A gazdasági társaságok támogatása 2014. évben az önkormányzat 2014. évi költségvetési rendeletének 2/b. mellékletében foglaltaknak megfelelően az alábbiak szerint alakult:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzat saját tulajdonú gazdasági társaságainak támogatása 2013-2014. években a költségvetés adatai szerint				
2013	Támogatás összege e Ft	2014	Támogatás összege e Ft	Változás %
<b>Csepeli Városkép Kft. önkormányzati támogatása</b>				
Média, központ	78 610	Lapkiadás-média támogatása	88 400	112,5
Rendezvény	35 144	Rendezvény	54 466	155,0
Művelődési Házak	66 427	Művelődési Házak	76 270	114,8
	180 181	Csepeli Városkép Kft. Összesen:	219 136	121,6
<b>Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt. önkormányzati támogatása</b>				
Parkfenntartás és egyéb közterület kezelési feladatokhoz kapcsolódó működés kiadásaira	280 537	Parkfenntartás és egyéb közterület kezelési feladatokhoz kapcsolódó működés kiadásaira	312 105	111,3
Beruházási Iroda működési kiadásaira	51 365	Beruházási Iroda működési kiadásaira	52 199	101,6
Városüzemeltetési feladatok működési kiadásaira	81 729	Városüzemeltetési feladatok működési kiadásaira	22 381	27,4
Közutak hidak működés támogatása	163 872	Közutak hidak működés támogatása	149 480	91,2
Intézmények felújítási munkáinak működés támogatása	7 659	Intézmények felújítási munkáinak működés támogatása	6 612	86,3
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság feladatkörébe tartozó intézményekkel kapcsolatos karbantartási-hibaelhárítási feladatok	174 623	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság feladatkörébe tartozó intézményekkel kapcsolatos karbantartási-hibaelhárítási feladatok	84 751	48,5
Rákóczi Kert működés támogatás	22 046	Rákóczi Kert működés támogatás	29 872	135,5
Ifjúsági tábor működés támogatása	31 710	Ifjúsági tábor működés támogatása	25 668	80,9
Tanuszoda működés támogatása	30 366	Tanuszoda működés támogatása	36 247	119,4
Városfejlesztés működés támogatása	26 405	Városfejlesztés működés támogatása	16 957	64,2
Pályázatok bonyolítása	1 421	Pályázatok bonyolítása	2 267	159,5
Lakásgazdálkodás működés támogatása (bonyolítási díj)	137 648	Lakásgazdálkodás működés támogatása (bonyolítási díj)	106 433	77,3
Piaci bérlet működés támogatása (bonyolítási díj)	363	Piaci bérlet működés támogatása (bonyolítási díj)	188	51,8
Helyiséggazdálkodás működés támogatása (bonyolítási díj)	71 553	Helyiséggazdálkodás működés támogatása (bonyolítási díj)	72 512	101,3
Közüterület hasznosítás működés támogatása (bonyolítási díj)	3 823	Közüterület hasznosítás működés támogatása (bonyolítási díj)	2 287	59,8
2013. évtől átvett intézményekkel kapcsolatos feladatok	545 013	2013. évtől átvett intézményekkel kapcsolatos feladatok	715 881	131,4
		Társasház Felújítási Alap (Lakásgazdálkodás)	10 460	
		Társasház Felújítási Alap (Helyiséggazdálkodás)	2 531	
		Megváltozott munkaképességűek foglalkoztatása	39 736	
Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt. önkormányzati támogatása	1 630 133	Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt. önkormányzati támogatása	1 648 831	101,1
Gazdasági társaságok támogatása összesen:	1 810 314	Gazdasági társaságok támogatása összesen:	1 867 967	103,2

\* az önkormányzati szolgáltatás-vásárlás nélkül

### 1. táblázat: gazdasági társaságok 2014. évi tervezett támogatása

Megj.: a társaságok támogatását a társaságok üzleti tervében, beszámolóiban és az önkormányzati költségvetésben (beszámolójában) szereplő összegek, valamint az önkormányzat adatszolgáltatása alapján állítottuk össze a mellékletekben és a tanulmányban szereplő táblázatokban.

### 4. Intézményi feladatellátás

Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait a Hivatal és a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság (önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési intézmény) látja el.<sup>8</sup> Az önkormányzat is önálló jogi személy, azonban, mint külön költségvetési szerv nem jelenik meg. Gazdálkodási feladatait a Hivatal látja el.

<sup>7</sup> forrás: 2014. évi 80. számú képviselő-testületi előterjesztés

<sup>8</sup> részletesebb felsorolást az 1. számú ábra tartalmaz

Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait – a jogszabályi előírásnak megfelelően - a tárgyévi költségvetési rendeletek is részletesen, számszerűsítve tartalmazzák. (1. számú táblázat)

Az önkormányzat feladatellátásban az intézmények jelentik a meghatározó szerepet, ugyanakkor a költségvetés főösszegéhez viszonyítva a gazdasági társaságok kiadásai is jelentős arányt (24%) képviselnek a feladatellátásban.

Az intézményi feladatellátás jogszabályi keretei folyamatosan változnak. A jogszabályi változásnak az önkormányzati feladatellátást jelentősen befolyásoló elmúlt időszak hatása a köznevelés területén végrehajtott változás volt. A változás lényegét a tanulmány elején röviden összefoglaltuk.

A feladatváltozással összefüggésben az iskolai oktatásban részt vevő pedagógusok bére kikerült az önkormányzat költségvetéséből, ezáltal az oktatási intézmények önálló költségvetési szervként – a korábbiaktól eltérően - nem szerepelnek az önkormányzat költségvetésében. Az oktatás azonban továbbra is a kerület területén zajlik, azaz a működtetésben részt vevő személyzet bére, járuléka, a tárgyi eszközök (ingatlanok, berendezések, felszerelések, immateriális javak, anyagok, készletek, stb.) működtetése, továbbra is az önkormányzat gazdaságát terhelik.

**Az önkormányzatban a Polgármesteri Hivatalon kívül a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság rendelkezik önálló gazdasági szervezettel.**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény legutóbbi módosítása során a költségvetési szervek gazdálkodási szempontok szerinti csoportosításánál megszűnt az önállóan működő, és önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervi kategória (korábban önálló és részben önálló intézmények). Ezek a besorolások az Alapító Okiratban nem jelenhetnek meg.

Az alapítónak, illetve átalakításnál, átszervezésnél az irányító szervnek kell dönteni arról, hogy a költségvetési szerv rendelkezhet-e saját gazdasági szervezettel, vagy sem. Az ehhez a döntéshez szükséges feltételrendszert az Ávr.<sup>9</sup> 2014. évtől hatályos előírásai tartalmazzák.

#### 4.1. Polgármesteri Hivatal

##### **Alapítása**

Alapító szerv: Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete

Alapítás dátuma: 1990. 09. 30.

##### **Tevékenysége<sup>10</sup>**

A polgármesteri hivatal ellátja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CXXXIX. törvényben és a vonatkozó egyéb jogszabályokban a számára meghatározott feladatokat.

Gondoskodik a helyi önkormányzat (valamint a helyi nemzetiségi önkormányzat) bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról.

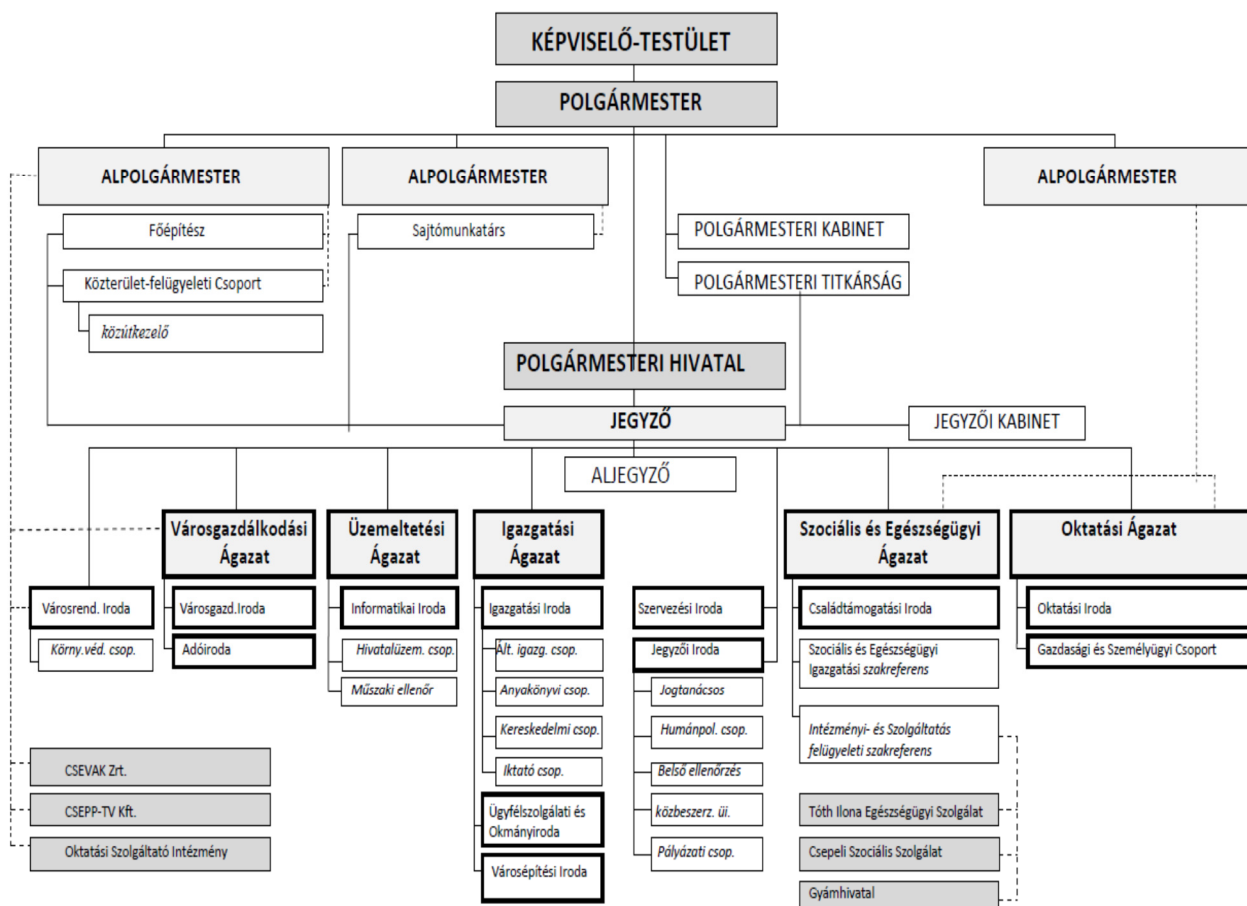
**Fő tevékenysége (alaptevékenysége) és szakágazati besorolása:** 841105 Helyi önkormányzatok, valamint többcélú kistérségi társulások igazgatási tevékenysége

<sup>9</sup> az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

<sup>10</sup> forrás: hatályos alapító okirat

**Alapvető szakfeladata:** 841126 Önkormányzatok és társulások általános igazgatási tevékenysége

## Szervezete



**2.ábra: A Hivatal szervezeti felépítése**

A Hivatal feladatát és hatáskörét a jegyző közvetlen vezetése alá tartozó szervezeti egységek útján látja el, melyek az alábbi besorolás szerinti irodákra és csoportokra tagozódnak.

- **Ágazat:** az igazgatási funkciók szerinti munkamegosztás alapján kialakított szervezeti egység.
- **Iroda:** A nagyobb létszámú, feladatcsoportokra szervezett belső, operatív munkaszervezeti egység.
- **Csoport:** Kisebb létszámú, azonos feladatot ellátó munkatársakat magába foglaló szervezeti egység.
- **Kabinet:** törzskari jellegű szervezeti egység.

A Hivatal hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata szerint a Hivatal szervezeti egységeinek elnevezését és engedélyezett létszámait az alábbi táblázatban foglaltuk össze.



## A Hivatal szervezeti egységei és létszáma

Ssz:	Szervezeti egység	Létszám	Ssz:	Szervezeti egység	Létszám
	<b>Polgármesteri Kabinet</b>	<b>19</b>	<b>2</b>	<b>Városgazdálkodási Ágazat</b>	<b>31</b>
	- tisztségviselő	4		- ágazatvezető	1
	- kabinetvezető	1	5	Városgazdálkodási Iroda	14
	- kabinet munkatársak	14		- irodavezető	1
	<b>Polgármesteri Titkárság</b>	<b>5</b>		- pénzügyi és számviteli ügyintéző	13
	- titkárságvezető	1	6	Adóügyi Iroda	16
	- titkárnő	4		- irodavezető	1
	<b>Jegyzői kabinet</b>	<b>20</b>		- adóügyintéző	15
	- jegyző	1	<b>3</b>	<b>Üzemeltetési Ágazat</b>	<b>13</b>
	- aljegyző	1		- ágazatvezető	1
	- Belső ellenőrzési csoport	3		- üzemeltetési ügyintéző	4
	- Humánpolitikai csoport	2		- informatikus	3
	- Jogi és Közbeszerzési csoport	5		- fizikai alkalmazott	5
	- Pályázati csoport	4	<b>4</b>	<b>Intézményfelügyeleti Ágazat</b>	<b>9</b>
	- Titkárság	4			
1	<b>Szervezési Iroda</b>	<b>5</b>		- közoktatási referens	1
	- irodavezető	1		- szociális és egészségügyi referens	1
	- szervezési ügyintéző	4		- közoktatási ügyintéző	3
1	<b>Igazgatási Ágazat</b>	<b>44</b>		- szociális és egészségügyi ügyintéző	3
2	Igazgatási Iroda	21		- adminisztrátor	1
	- Irodavezető	1	7	<b>Főépítési Iroda</b>	<b>6</b>
	- Kereskedelmi csoport	2		- főépítész	1
	- Anyakönyvi csoport	3		- főkertész	1
	- Általános igazgatási csoport	8		- környezetvédelmi főtanácsadó	1
	- Iktató csoport	7		- településmérnök	2
3	Városépítési Iroda	11		- térinformatikus	1
	- irodavezető	1	8	<b>Városrendezési Iroda</b>	<b>5</b>
	- építéshatósági ügyintéző	10		- irodavezető	1
4	Családtámogatási Iroda	12		- Környezetvédelmi csoport	2
	- irodavezető	1		- Közterületi csoport	2
	- családtámogatási ügyintéző	11		<b>Összesen:</b>	<b>157</b>

2. táblázat: A Hivatal szervezeti egységei és létszáma<sup>11</sup>

A jelenlegi SZMSZ szerint a Hivatalban:

- 2 kabinet (polgármesteri és jegyzői),
- 4 ágazat (igazgatási, városgazdálkodási, üzemeltetési és intézményfelügyeleti), valamint
- 8 iroda működik. Az irodák közül 3 iroda (szervezési, főépítési és városrendezési) nem tagozódik ágazatba.

Az egyes szervezeti egységek konkrét feladatait, hatásköreit a Szervezeti és Működési Szabályzat, valamint az adott szervezeti egység ügyrendje szabályozza.<sup>12</sup>

### Költségvetése

A Hivatal, mint önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetés szerv költségvetését 2014. évben 1 675 798 ezer forint bevétellel és kiadással tervezte.

A bevételből 7 625 ezer forint a saját intézményi működési bevétel, és 1 668 173 ezer forint az irányító szervi (önkormányzati) támogatás.

A Hivatal által ellátott feladatok aránya az önkormányzat költségvetésében 13%.

<sup>11</sup> a Szervezési Iroda, a Főépítész Iroda és a Városrendezési Iroda nem tartozik ágazat alá

<sup>12</sup> forrás: Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, hivatali adatszolgáltatás

## 4.2. Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság (GSZI)

### Alapítása

A GSZI-t a XXI. kerületi Tanács 1982. évben alapította<sup>13</sup>.

A GSZI a saját gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmények egyes pénzügyi-gazdálkodási, valamint munkaügyi feladatait látja el megállapodás alapján: különösen a költségvetés tervezésével, gazdálkodással, számvittel és beszámolóval, illetve munkaüggyel kapcsolatos feladatokat a hatályos alapító okiratában felsorolt intézmények tekintetében.<sup>14</sup>

### Tevékenysége

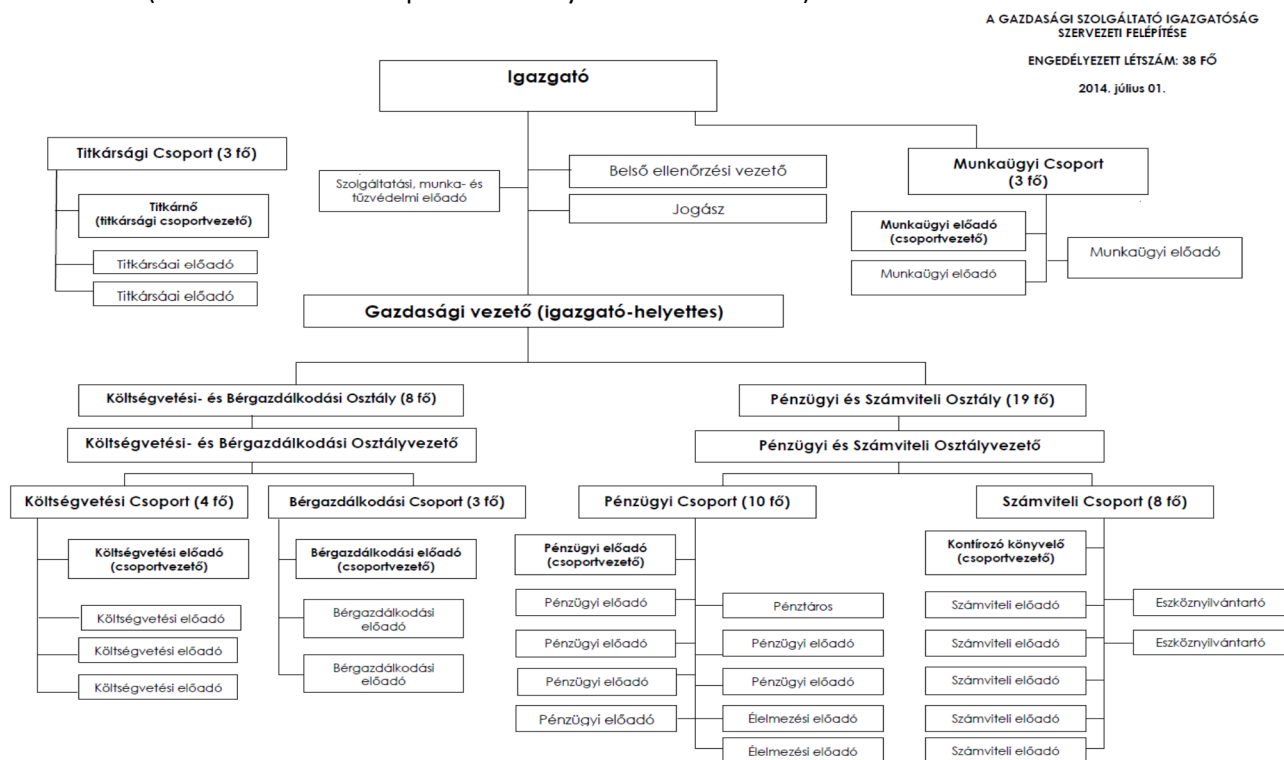
A költségvetési szerv alaptevékenységének kormányzati funkciók szerinti besorolása:

013360	Más szerv részére végzett pénzügyi- gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások
096020	Iskolai intézményi étkeztetés
013350	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
041231	Rövid időtartamú közfoglalkoztatás
041232	Start- munka program- Téli közfoglalkoztatás
041233	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás

A költségvetési szerv államháztartási szakágazat rend szerinti besorolása:

841117	Kormányzati és önkormányzati intézményeket ellátó, kisegítő szolgálata
--------	--

**Szervezete** (a GSZI szervezeti felépítése a hatályos SZMSZ-e szerint):



3. ábra: A GSZI szervezeti felépítése a hatályos SZMSZ-e szerint

<sup>13</sup> forrás: GSZI alapító okirat

<sup>14</sup> forrás: GSZI alapító okirat, illetve Szmsz

## Költségvetése

A GSZI, mint önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési intézmény (saját intézményi) költségvetése a 2014. évi költségvetésben szereplő tervezett adatok alapján mintegy 735 millió forint<sup>15</sup>, amelynek forrása jellemzően önkormányzati támogatás (531 millió forint). Az intézmény fenntartásához állami támogatás nem vehető igénybe.

A GSZI teljes költségvetése 2014-ben a hozzá tartozó intézményekkel együtt mintegy 5 480 millió forint.

### 4.3. Az önkormányzat intézményi és társasági feladatellátásának megoszlása

**Az önkormányzati feladatellátás megoszlása**

Társaság/Intézmény megnevezése	Alapítás éve	Törzstőke	Beszámoló		Üzleti terv/Költségvetés		Változás % (terv/tény)		Önkorm-i támogatás		Önk. tám. vált. %	Saját bevétel (vállalkozási bevétel)		saját bevétel. vált. %	saját bevétel és a ktgv aránya		Eredmény		Eredmény vált. %
			2 013		2 014		Kiadás	Bevétel	2013 tény	2014 terv		2013 tény	2014 terv		2013 tény	2014 terv	2013 tény	2014 terv	
			Kiadás	Bevétel	Kiadás	Bevétel													
Városgazda Zrt.	2 007	552 400	2 814 011	2 820 246	2 809 562	2 811 046	99,8	99,7	1 621 634	1 648 831	101,7	447 477	417 029	93,2	15,9	14,8	6 235	1 484	23,8
Városkép Kft.	1 994	3 000	291 571	294 213	285 400	251 363	97,9	85,4	203 518	219 136	107,7	89 923	34 037	37,9	30,6	13,5	2 021	0	0,0
Társaságok szzesen:			3 105 582	3 114 459	3 094 962	3 062 409	99,7	98,3	1 825 152	1 867 967	102,3	537 400	451 066	83,9	17,3	14,7	8 256	1 484	18,0
Hivatal	1 990		1 421 489	2 528 508	1 668 173	1 668 173	117,4	66,0	1 156 569	1 675 798	144,9	276 504	7 625	2,8	10,9	0,5			
GSZI	1 982		5 974 930	5 924 449	5 480 402	5 480 402	91,7	92,5	3 760 948	3 855 015	102,5	734 077	637 208	86,8	12,4	11,6			
Önkormányzat összesen			12 428 411	14 309 184	13 156 107	13 176 904	105,9	92,1	3 614 995	2 656 223		7 787 778	7 756 178	99,6					
Társaságok által ellátott feladatok aránya az önkormányzat költségvetésében			25	22	24	23													
Intézmények által ellátott feladatok aránya az önkormányzat költségvetésében Hivatal nélkül			48	41	42	42													
Hivatal által ellátott feladatok aránya az önkormányzat költségvetésén belül			11	18	13	13													

**3. táblázat: Az önkormányzati feladatellátás megoszlása 2013-2014-ben**

## 5. Szerződések

Az önkormányzat a helyi közszolgáltatásokat a költségvetési intézményi kereteken kívül a vagyonkezelés- és hasznosítás szerződésbe adásával, közalapítványok alapításával és gazdasági társaságok létrehozásával is elláthatja. A szerződésbe adás során az önkormányzat nem saját szervezeti rendszerén belül, hanem külső jogi- és magánszemélyek megbízásával biztosítja a közszolgáltatást. Ez lehet megbízási, vállalkozói szerződés, koncessziós szerződés és munkaszerződés.

A tanulmány 2-4. számú mellékleteiben szereplő kimutatásoknak megfelelően áttekintettük az önkormányzat és intézményei szerződésállományát. A kimutatásokból megjelöltük azon szerződéseket, amelyeket egyedileg vizsgáltunk. A szerződések jogszabályi megfeleléségét nem vizsgáltuk, kizárólag a feladatellátás tekintetében vontunk le következtetéseket, megállapításokat.

<sup>15</sup> amely tartalmazza az iskolák étkeztetési támogatását is

A vizsgálat szempontjából olyan szerződéseket választottunk tételes áttekintésre, amelyek több intézményben előfordulnak, a beszerzés, szolgáltatás megrendelés szempontjából egységesíthetők, összevonhatók, vagy nagyságrendjük a feladatellátás szempontjából jelentős.

Az intézményi körben az étkezési szerződésekre koncentráltunk, a Hivatal, illetve az önkormányzat tekintetében pedig az informatikai beszerzéseket, valamint a településüzemeltetési feladatokat helyzetük előtérbe.

Valamennyi szerződés áttekintése azok nagy száma miatt meghaladja e tanulmány kereteit. Az alábbiakban bemutatunk néhány példát az intézményi és szerződéses formában is ellátott feladatokra.

### 5.1. Településüzemeltetés (városüzemeltetés)

A településüzemeltetési feladatokat jellemzően a Városgazda Zrt. látja el a kerületben.

A Városgazda alapító okiratában meghatározott közhasznú tevékenysége a közterületek fenntartása, fejlesztése, környezet- és településsztisztasági feladatok, zöldterületek fenntartása,

- Fasorfenntartás, fasor rekonstrukció
- Köztisztaság, járdaseprés, szeméthyűjtés,
- Játsszóttereken játsszószererek javítása
- Növényvédelem
- Szelektív, vegyszeres parlagfű irtás
- Környezetvédelmi mérések
- Köztéri ivókutak, csobogók üzemeltetése, vízdíj,
- Közkifolyók üzemeltetése, stb.

A Városgazda településüzemeltetési tevékenységi körében ellátott feladatokon kívül a Hivatal 2013-2014-ben a többek között az alábbi feladatokat végezte külső szolgáltató igénybevételével:

Ssz:	Szerződés Azonosító	Partner Név	Megnevezés	Szerződés értéke (bruttó forint)
<b>Polgármesteri Hivatal</b>				
1	221	ATEV FEHÉRJEFELDOLGOZÓ ZRT.	KISÁLLAT HULLA ELSZÁLLÍTÁSA	1 711 336
2	82	FŐVÁROSI KÖZTERÜLET-FENNTARTÓ ZRT.	HULLADÉKKEZELÉS	2 016 319
3	87	CSEPPKERT KERTÉSZETI ÉS SZOLGÁLTATÓ KFT.	ZÁSZLÓZÁS ÉVI 3 ALKALOMMAL	2 141 170
4	266	GARDEN KERTÉSZETI ÉS ERDÉSZETI SZOLG.KFT	PARLAGFŰ ELLENI VÉDEKEZÉSI MUNKÁ	156 324
<b>Összesen:</b>				<b>6 025 149</b>

A szerződések áttekintése alapján általában elmondható, hogy az intézményi (társasági) feladatellátás mellett nem kötnek nagy számban vállalkozási, szolgáltatási szerződést is hasonló feladatra.

### 5.2. Informatika

A Hivatal az informatikai feladatokat szerződéses formában részben kiszervezte.

Jelenleg a hivatali (és önkormányzati) informatikai feladatokat két félállású és egy főállású köztisztviselő, valamint egy külsős szolgáltató cég látja el megbízási szerződés keretében.

A Hivatal a hivatali informatikai rendszerek üzemeltetésére az L.A.C. Holding Zrt-vel (megbízott) kötött megbízási szerződést (Szerződés). A Szerződést közbeszerzés keretében lefolytatott közbeszerzési eljárást követően, a műszaki leírásban meghatározott feladatok elvégzésére 2 fő informatikus személyes jelenlétének biztosításával 2014. december 31-ig kötöttek megbízási szerződést, mintegy 1,5 millió forint havi díjazás mellett.

### 5.3. Intézményi étkeztetés

Az intézményi étkeztetési feladatokat az önkormányzat jellemzően szolgáltatási szerződés keretében külső szolgáltató bevonásával látja el. A külső szolgáltatók száma kettő, az árak tekintetében nincs jelentős eltérés az egyes szolgáltatók árai között.

A jelenleg az intézményi étkeztetési feladatra szerződött társaságokat és a szerződésben meghatározott árakat az alábbi táblázatban foglaltuk össze:

**Az intézményi étkeztetés egyes adatai**

Szolgáltatást megrendelő int. (óvodák, bölcsőde)	Bruttó árak (Ft / adag)			
	Junior	Elamen	HSZI	Saját konyha
Gyermekláncfű Óvoda	627			
Erdősor-Festő Utcai Óvoda	627			
Hétszínvirág Óvoda			627	
Játéksziget Óvoda (Jupiter, Szűnyog)	627			
Játéksziget Óvoda (Zsongás)			627	
Kádár Katalin Óvoda	627			
Tátika-Napsugár Óvoda			627	
Népművészeti-Kézműves és Szívárvány Óvoda			627	
Népművészeti-Kézműves és Szívárvány Óvoda	627			
Kerek Világ Óvoda	627			
Csodakút Óvoda	627			
Csillagtelepi Óvodák	627			
Aprajfalva Óvoda	627			
ÁMK Óvoda (nyersanyag norma)				371
ÁMK Bölcsőde (nyersanyag norma)				490
<b>Szolgáltatást megrendelő intézmény (iskolák)</b>				
Kazincz Ferenc Ált. Iskola	napközi	809		
	menza	575		
Kölcsey Ferenc Ált. Iskola	napközi	809		
	menza	575		
Katona József Ált. Iskola	napközi	809		
	menza	575		
Karácsony Sándor Ált. Iskola	napközi	809		
	menza	575		
Gr. Széchenyi István Ált. Isk.	napközi	809		
	menza	575		
Vermes Miklós Ált. Iskola	napközi	809		
	menza	575		
Móra Ferenc Ált. Iskola	napközi	809		
	menza	575		
Kék Általános Iskola	napközi	809		
	menza	575		
Mészáros Jenő Spec. Ált. Isk.	napközi	809		
Herman Ottó Ált. Iskola	napközi	809		
	menza	575		
Eötvös József Ált. Iskola	napközi	809		
	menza	575		
Mátyás Király Ált. Iskola	napközi	809		
	menza	575		
Lajtha László Ált. Isk.	napközi	809		
	menza	575		
Szárcsa Ált. Iskola	napközi	809		
	menza	575		
ÁMK Ált. Iskola	napközi		809	
	menza		575	
	autista (nyersanyag norma)			414
Jedlik Ányos Gimnázium	menza középisk.	588		

**4. táblázat: Étkezési szolgáltatók és árak**

A táblázatból látható, hogy az egységárak a különböző intézmények tekintetében különbözőek: az óvodák egységárai 627 Ft/adag, illetve a saját konyha esetében 371-491 Ft/adag a norma, az iskolákban 575-805 Ft/adag az ár, mindegyik szolgáltató, és a Humán Szolgáltatások Igazgatósága által teljesített élelmezést esetében is.

Intézményi étkeztetési feladatot intézményi keretek között az önkormányzat területén kettő saját költségvetési intézmény végez: az Általános Művelődési Központ és a Belvárosi Központi Konyha jellemzően bölcsődék, saját intézményük, és szűk körben néhány óvoda részére. A két intézmény a Humán Szolgáltatások Igazgatósága (HSZI) keretében működik.

A HSZI négy óvoda és egy általános iskola részére végez intézményi étkeztetési szolgáltatást, azonban az árai megegyeznek a külsős szolgáltató Junior Vendéglátó Zrt. áraival.

A 2013-2014. években az önkormányzat is megrendelt különféle ételmezei szolgáltatást a HSZI-től, melyből néhányat az alábbi táblázatban foglaltunk össze:

Ssz.	Partner Név	Megnevezés	Szerz. értéke (Ft)
1	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZG.	160 FŐRE SZENDVICS, SÜTEMÉNY / KÉKLÁMPÁS NAP	32 800
2	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZG.	40 FŐRE SZENDVICS, ÉDES- ÉS SÓS SÜTEMÉNY (10.18.-ÁRA)	42 350
3	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA	150 DBÜRES PALACINTA 10.25.	
4	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA	50 FŐRE HIDEGTÁL, APRÓ SÜTEMÉNY, ÜDÍTŐ 10.27.	96 300
5	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZG.	7 DB HIDEG ÉLELMISZERCSONAG	6 615
6	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZG.	200 FŐ RÉSZÉRE MELEG TEA, FÁNK DARU-DOMB	43 600
7	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZG.	200 FŐ RÉSZÉRE MELEG TEA, FÁNK TAMARISKA DOMB	43 600
8	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZG.	50 FŐ RÉSZÉRE SZENDVICS, ÜDÍTŐ, SÜTEMÉNY, KÁVÉ, VÍZ/TELLER E	40 200
9	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZG.	70 FŐRE KAKAO ÉS KALÁCS 2013.12.06.	16 600
10	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZG.	150 FŐRE SZENDVICS, SÓS-ÉDES SÜTEMÉNY, ÜDÍTŐ, VÍZ, KÁVÉ12.20	167 000
11	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZG.	80 FŐRE EBÉD KIRÁLYERDEI MŰVELŐDÉSI HÁZBA	110 600
12	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZG.	220 FŐRE ÉTEL, ITAL /SPORTOLÓK KÖSZÖNTÉSE	273 800
13	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZG.	300 FŐRE HIDEGTÁL, MELEGÉTEL (JEDLIK ÁNYOS G)IMNÁZIUMBAN	495 000
14	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZG.	30 FŐRE REGGELI (01.15. SAJTÖREGGELI)	35 000
15	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZG.	10 FŐRE EBÉD (01.22. LENGYEL DELEGÁCIÓ)	20 000
16	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZG.	25 FŐRE ÉDES ÉS SÓS SÜTEMÉNY (01.17. LELKÉSZ KÖR)	43 000
17	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA	30 FŐRE SZENDVICS, SÜTEMÉNY - NEMZETI ÜNNEP/DEMIÉN KONCERT	7 800
18	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA	80 FŐRE HIDEGTÁL, ÜDÍTŐ (DÍJAZOTTAK ÁTADÁSI ÜNNEPSÉGÉRE)	96 000
19	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA	30 FŐRE ÉDES ÉS SÓS SÜTEMÉNY, KÁVÉ, VÍZ, ÜDÍTŐ (04.14.)	18 500
20	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA	67 FŐRE EBÉD NYUGDÍJAS KLUB 40 ÉVES ÜNNEPSÉGÉRE	73 700
21	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA	40 FŐRE ÉDES SÜTEMÉNY	6 800
22	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA	40 FŐRE ÉDES ÉS SÓS SÜTEMÉNY,SZENDVICS, ÜDÍTŐ,KÁVÉ	37 000
23	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA	ADÓSSÁGKEZELŐ FÚRUM 25 FŐRE SÜTEMÉNY, KÁVÉ	10 500
24	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA	2014.05.27-I KLUBNAPRA 40 FŐRE POGÁCSA, ÜDÍTŐ	11 200
25	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA	20 FŐRE ÉDES ÉS SÓS SÜTEMÉNY 06.19.-ÉRE (ELMŰ-ÉMÁSZ)	19 300
26	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA	15 FŐRE ÉDES ÉS SÓS SÜTEMÉNY 06.17.-ÉRE (ÁMK-S GYEREKEK)	5 800
27	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA	15 FŐRE ÜDÍTŐ,SÜTEMÉNY,KÁVÉ 2014.06.24 RENDSZÁMFELISM.ÜNNEPS	13 200
28	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA	45 FŐRE HIDEGTÁL,SÜTEMÉNY 2014.06.25.PEDAGÓGUSOK KÖSZÖNTÉSE	82 300
29	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA	50 FŐRE ÜDÍTŐ, SÜTEMÉNY, KÁVÉ	32 000
30	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA	SZOCIÁLIS NYÁRI GYERMEKÉTKEZTETÉS 06.16.-08.29.-IG	7 128 000
31	HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA	150 FŐ RÉSZÉRE EBÉD, ITAL (2014.07.05.)	277 000
Összesen:			9 285 565

5. táblázat: Az önkormányzat által a HSZI-től megrendelt ételmezei

Az intézményi étkeztetési szerződések sajátossága, hogy szerződő félként az önkormányzat is megjelenik. Ennek oka az, hogy a korábbi – akkori jogi helyzet szerint az Elamen Zrt-vel és a Junior Zrt-vel 1996-ban megkötött szerződések módosítása történik évente, jellemzően az árak tekintetében.

#### 5.4. Intézményüzemeltetés

Az intézményüzemeltetési feladatokat a Városgazda és a GSZI végzi részben saját szervezettel, részben szolgáltatás vásárlással.

##### a) Városgazda Zrt.

A Városgazda által az önkormányzattal kötött Feladat-ellátási megállapodás (Megállapodás) alapján látja el az intézményüzemeltetési feladatokat. A Megállapodást a Polgármester előterjesztése alapján a Képviselő-testület 2012. december 13-i ülésén hagyta jóvá.

A Városgazda által az intézmények részére közvetített szolgáltatásként mintegy 334 millió forint szolgáltatást teljesített a 2013. évben. Ennek részleteit a 2013. évről készített üzleti beszámoló nem tartalmazza.

##### b) GSZI

A GSZI feladatellátása keretében intézményüzemeltetési feladatoknak tekintettük az intézmények részére a GSZI által központilag kezelt beszerzéseket.

A GSZI központilag szerzi be az intézmények részére:

- vagyoni védelmi szolgáltatást,
- Erzsébet utalványt,
- informatikai szolgáltatást,
- higiéniai termékeket,
- étkezési térítési díj beszedését támogató számlázó szoftver felügyeletét, karbantartását,
- tej és kifli szállítását az iskolák részére, valamint
- együttműködési megállapodás alapján saját szervezettel ellátja a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények pénzügyi-gazdálkodási feladatait.

Az irodaszert az intézmények egyénileg rendelik, továbbá a fénymásoló karbantartás és tisztítószer beszerzés is egyéni intézményi szerződések keretében valósul meg.

*Az intézményüzemeltetés finanszírozásával részletesen a 4. számú fejlesztési részterület kidolgozása során foglalkozunk.*

### III. Új intézményirányítási modell - javaslatok a szervezet átalakításra

#### 1. Gazdasági Társaságok feladatellátása

Összességében a **saját tulajdonú gazdasági társaságba kiszervezett önkormányzati feladatok aránya 2014. évben<sup>16</sup> a költségvetés főösszegéhez viszonyítva 25%, amely az önkormányzat költségvetésének ¼-e.**

**A gazdasági társasági forma** az önkormányzati vagyon hasznosításának olyan módja, amely „bármilyen” közszolgáltatási feladat ellátására alkalmas lehet. Amennyiben nem önkormányzati vagyonból valósul meg, felszabadítja az önkormányzat eszközeit, mentesít az operatív irányítás alól, esetleg bevonja a magántőkét is.

Elvárás, hogy a helyi közszolgáltatási feladatokat egyre magasabb színvonalon, minél hatékonyabban végezzék el, megvalósuljon a szabad vagyonelemek feltárása és hasznosítása.

A helyi közszolgáltatási feladatok ellátásának gazdasági társasági formában való ellátásának elsődleges célja a **költségvetésen kívüli erőforrások bevonása, költségmegtakarítás**, a közszolgáltatási színvonal emelkedése és jobb hatékonyság elérése. Ezen kívül a forrásbevonás olyan beruházásokhoz és fejlesztésekhez vezethet, amelyekre egyedül az önkormányzat nem képes.

A fenti két gazdasági társaság esetében forrásbevonásról nem beszélhetünk, mivel ezek a társaságok a közfeladatot az önkormányzat tulajdonában álló vagyonnal végzik.

Az önkormányzati tulajdon garanciát jelent a közérdek érvényesülésére, míg a gazdasági társasági forma lehetőséget biztosít a rugalmasabb működésre. Az önkormányzati gazdasági társasági forma ezt a két feltételt egyszerre biztosítja.

Ugyanakkor a rugalmasság és a **viszonylagos önállóság a költségek oldalán többletet eredményez**, mivel a társaságok pl. a béreket rugalmasabban határozhatják meg, mint a költségvetési intézmények, a felügyelő bizottság, a könyvvizsgáló, az ügyvezető díjazása szintén magasabb, mint az intézményvezető közalkalmazotti

---

<sup>16</sup> kizárólag a 100% önkormányzati gazdasági társaságok által ellátott feladatok tekintetében, a 2014. évi költségvetés eredeti előirányzataihoz viszonyítva. Az adatokat némiképpen torzítja, hogy a társaságok beszámolóiban, üzleti terveiben nettó összegek, míg az önkormányzat beszámolójában, költségvetésében bruttó összegek szerepelnek. A társaságok a beszámolóikban, üzleti terveikben nem készítettek olyan kimutatást, amely alapján az adatokat teljes mértékben összehasonlíthatóvá lehetett volna tenni.

bértáblában meghatározott illetménye, társasági- és egyéb adóterhek, járulékok, értékvesztések, (a költségvetésben nem jellemző költségek) növelik a működési költségeket, stb.

Általában a gazdasági társasági formában ellátott feladatok árazásánál az figyelhető meg, hogy noha nem cél a profit elérése, mégis a **költségeket szükséges megjeleníteni az árban**. Így a magasabb költségek magasabb (piaci) árakat eredményeznek, és ez nem feltétlenül jár együtt magasabb szolgáltatási színvonallal. Természetesen a fenti megállapítás akkor is igaz lehet, amikor az egyes feladat ellátását egyedi szolgáltatási, vállalkozási szerződéssel oldja meg az önkormányzat, de kellő körültekintéssel ez a probléma kezelhető.

**A közfeladat vállalkozási formában való ellátásának indoka lehet továbbá az önkormányzati források kiegészítése.** Ennek jellemzően azon feladatok esetében van realitása, amely feladatokkal kapcsolatban versenyképes szolgáltatást (minőséget) és árakat tud a társaság biztosítani a közfeladat ellátása során és amellet.

A két önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság a fent felsorolt elvárásoknak – a rugalmasság kivételével – nem felel meg, mivel a saját bevételein felül jelentős önkormányzati támogatást igényel és eddigi működése során nem ért el olyan extraprofitot, amellyel az önkormányzati feladatok forrásigényét csökkenthetné, kiegészíthetné, likviditási gondjait enyhíthetné.

A gazdasági társaságok közül a Városgazda a meghatározó mind a feladatellátás, mind a költségvetés tekintetében.

A Városgazda költségvetésének mintegy 15%-a saját bevétel, 85%-a önkormányzati támogatás, önkormányzatot megillető bevétel, illetve önkormányzati szolgáltatás-vásárlás.

A meghatározó Városgazda társaság kiegészítő vállalkozási tevékenysége a 2013. évben nem eredményezett olyan hasznót, amely az önkormányzat feladatellátás támogatási igényét csökkentené. A 2013. évben a Városgazda vállalkozási tevékenységének eredménye 211 ezer forint volt.

A Városgazda vállalkozási tevékenysége (is) jellemzően önkormányzati tulajdonú ingatlanok üzemeltetéséből származik. Ezen belül meghatározó bevételt a Csepeli Strand, a Csepeli Piac és a Társasház kezelés tekintetében realizálnak.

A Városgazda vállalkozási tevékenységének bevétele a 2013. évben 447 477 ezer forint volt, amely a Városgazda személyi jellegű ráfordításainak (1 469 840 ezer forint) 30%-át, az összes ráfordítás (2 820 246 ezer forint) 16%-át fedezte. Tekintettel azonban arra, hogy a Városgazda üzleti beszámolójában szereplő adatok szerint a vállalkozási tevékenység 2013. évi nettó ráfordítása 447 266 forint volt, eredménye pedig 211 ezer forint, **a vállalkozási tevékenység eredménye nem járult hozzá az önkormányzati feladatok ellátásához.**

A Városgazda összes 2013. évi bevételeinek 91%-a származott az önkormányzattól kapott támogatásból, illetve az önkormányzati ingatlanok és intézmények üzemeltetéséből származó bevételből (mindösszesen 2 553 107 ezer forint) az alábbi táblázat szerint.<sup>17</sup>

---

<sup>17</sup> A Városgazda 2013. évi üzleti beszámolójáról és közhasznúsági jelentéséről szóló 2014/91. számú előterjesztésben szereplő adatok számos bizonytalanságot tartalmaznak, mivel a bruttó és nettó adatok nem egyértelműen azonosíthatók.



Városgazda Zrt. Önkormányzati feladatellátásából származó kiadások és bevételek		
Önkormányzati feladat megnevezése	2013. évi tény adatok ezer forintban	
	Bevétel	Kiadás
Lakásgazdálkodás	424 614	263 308
Nem lakás célú helyiség és egy ingatlan	438 743	202 755
Közterület	6 473	
Intézményekkel kapcsolatos	8 516	
Közüntézményekkel kapcsolatos	53 127	
Közvetített szolgáltatás		856 851
Működtetési támogatás		1 573 905
Közfoglalkoztatás		14 163
<b>Önkormányzati feladatok összesen</b>	<b>931 473</b>	<b>2 910 982</b>
Önkormányzattól kapott támogatás	1 621 634	
<b>Önkormányzattól származó bevétel Σ</b>	<b>2 553 107</b>	
Városgazda összes bevétele/ráfordítása	2 820 246	2 814 011
önkormányzati feladatellátása bevétele/kiadása az összes bevételhez/kiadáshoz viszonyítva (%)	91	0
Vállalkozási tevékenység	447 477	447 266

6. táblázat: A Városgazda Zrt. önkormányzati feladatellátásának kiadásai és bevételei 2013.

Az önkormányzat és a Városgazda között a közfeladatok ellátására kötött Megállapodást jogi megfelelőségi szempontból nem vizsgáltuk. Javasoljuk azonban a Megállapodás áttekintését adójogi szempontból, különösen az általános forgalmi adó szempontjából, mivel a Megállapodás rendelkezései nem egyértelműek a közszolgáltatások ellátásának, elszámolásának, a bevételek beszedésének és kompenzálásának áfa-beli megítélése tekintetében.

A gazdasági társaságok létjogosultságát nem feladatunk megítélni e tanulmány keretei között. A gazdasági társasági formában ellátott önkormányzati feladatok - jelen időszaki - indokait a tanulmányban felsorakoztattuk.

Az önkormányzati feladatok önálló gazdasági társasági formában való ellátása az intézményi formában való ellátáshoz képest álláspontunk szerint drágább, és nem találtunk arra vonatkozóan indokokat, érveket hogy a már meglévőhöz képest további önkormányzati feladatokat lehetne kiszervezni.

A felsorolt szempontok alapján javasolt a társasági formában ellátott feladatokat hosszú távon felülvizsgálni, és mérlegelni a feladatellátás formájának indokoltságát, tekintettel arra, hogy a korábbi gazdasági, szabályozási szempontok, amelyek a társasági forma mellett szóltak (pl. áfa visszaigénylés lehetősége), nem állnak fenn.

A gazdasági környezet és a jogszabályi háttér változásából adódóan az intézményi (költségvetési) formában ellátott feladatokkal összefüggésben is megvalósítható a tételes áfa visszaigénylés, vagy a személyes érdekeltségi rendszer alapján a feladat színvonalának emelése. Ugyanakkor a társasági formából adódó többlet költségek nem merülnek fel, (felügyelő bizottság, könyvvizsgáló, társasági adó, értékcsökkenés, magasabb bérek, stb.), az intézmény felügyelete, gazdálkodásának ellenőrzése is közvetlenebb, a kiutaltatlan intézményi támogatás, mint megtakarítás kézzelfogható.

A gazdasági társaságok az intézményüzemeltetési feladatokat részben kiszervezik, amely szintén költségnövelő tényező az önkormányzat felé (közvetített szolgáltatás).

A 2013. évben a közvetített szolgáltatások értéke mintegy 900 millió forint volt. Ehhez tovább mintegy 1,6 milliárd forint önkormányzati működési támogatás járult.

A Városgazda 2013. évi üzleti beszámolójában a kiadási oldalon kimutatott működési támogatást értelmezni nem tudtuk, azonban a Feladat ellátási szerződéssel kapcsolatban a következőkre szeretnénk felhívni a figyelmet:

A Városgazda a beszámolójában mintegy 1,5 md forint működési támogatást mutatott ki az alábbi táblázatban foglaltaknak megfelelően:

Kiadások		adatok eFt-ban	
szakfeladats szám	megnevezés	2013. évi terv	2013. évi tény
<b>Működési támogatások</b>			
6820011	Szociális bérletelés működési támogatása	137 648	137 359
6820011	Piaci bérletelés működési támogatása	363	251
6820022	Nem lakás céljára szolgáló helyiség működési támogatása	71 553	74 480
5221301	Parkoló-garázs működési támogatása	3 823	3 101
8130001	Parkfenntartás működési támogatása	237 556	224 218
3811041	Hulladékszállítás működési támogatás	42 981	36 869
8414031	Városüzemeltetés működési támogatása	81 729	72 636
5221101	Közutak, hidak fennt. működési támogatása	163 872	123 599
5221101	Beruházási feladatok működési támogatása	51 365	50 492
6820021	OSZI felújítási feladatok működési támogatása	7 659	5 621
8411261	Városfejlesztés működési támogatása	26 405	19 647
8411261	Pályázati tevékenység működési támogatása	1 421	1 079
6820022	OSZI karbantartási feladatok működési támogatása	174 623	162 988
6820022	Intézmények működési támogatása	84 122	76 570
	Közzétartási intézmények működési támogatása	545 012	579 363
	Megváltozott munkaképesség		5 632
Működési támogatások összesen		1 630 132	1 573 905

**7. táblázat: A Városgazda 2013. évi beszámolójában a kiadási oldalon feltüntetett támogatások**

Az intézményüzemeltetési költségek kifizetésének a társasági forma keretei között nincsenek olyan szigorú szabályai, mint amit a jogszabályok a költségvetési szervek számára előírnak, így a társaságok számára kétségtelenül biztosít némi rugalmasságot a feladatellátásban a kevésbé szigorú szerződéskötési (szerződés pénzügyi ellenjegyzése), kifizetési (utalványozás) szabályozás,<sup>18</sup> ugyanakkor a jogalkotó a költségvetési keretekben ellátott feladatok végrehajtását, a támogatások felhasználását a közpénzek felhasználása miatt köti szigorú eljárási szabályokhoz, amely szabályok a társasági formában ellátott feladatok kifizetésének teljesítésénél nem érvényesülnek.

Mivel a két gazdasági társaság

- költségvetésének mintegy 91%-a önkormányzati forrásból, illetve önkormányzatot megillető bevételből (vagyongazdálkodás) származik,
- a gazdasági társaságok közel kétmilliárd forint önkormányzati támogatást igényelnek, amely támogatás folyamatosan növekszik, továbbá
- saját (vállalkozási) bevételeik az önkormányzati feladatellátást nem képesek finanszírozni, sem kiegészíteni, ezáltal az önkormányzat gazdálkodását nem tehermentesítik, valamint
- az általuk ellátott feladatok meghatározó része kötelező önkormányzati feladat,

ezért a kötelező önkormányzati feladatok gazdasági társasági formában való ellátását átgondolásra javasoljuk.

<sup>18</sup> a Feladat ellátási szerződés II/9. pontja szerint a Városgazda jelenleg nettó 8 millió forint értékhatárig harmadik féllel szabadon köthet szerződést, és teljesíthet részére kifizetést

## 2. Intézmények feladatellátása

Az intézményi feladatellátás struktúrája véleményünk szerint az önkormányzatban működőképes, közel optimális. Az intézmények által ellátott **feladatok szervezeti keretei** álláspontunk szerint **további centralizálást nem igényelnek**. Kisebb mértékű racionalizálást a **hivatali szervezeti struktúra** tekintetében javasolunk. A Hivatal és az intézmények, valamint a társaságok feladatellátása azonban informatikai támogatottsággal, valamint a finanszírozás hatékonysága kisebb szabályozási változtatással növelhető, amelyre a 3-4. számú fejlesztési részterületek kidolgozása során teszünk javaslatokat.

### 2.1. Javaslat a Hivatal szervezeti átalakítására

A Hivatal és az intézmények, illetve a Hivatal és a Társaságok közötti munkamegosztás (a fentiekben kifejtetteken kívül) az önkormányzati feladatok hatékonyabb ellátása érdekében további átalakítást egyes feladatok tekintetében igényel, amelyre a 3. számú fejlesztési részfeladat kidolgozása során teszünk részletes javaslatokat. A hivatal (és az önkormányzat) szervezeti ábráját az önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza.

A Hivatal szervezeti egységeinek átalakítását az alábbiak szerint javasoljuk:

A Hivatal javasolt szervezeti felépítése					
Ssz:	Szervezeti egység	Létszám	Ssz:	Szervezeti egység	Létszám
	<b>Polgármesteri Kabinet</b>	<b>19</b>	<b>2</b>	<b>Városgazdálkodási Ágazat</b>	<b>31</b>
-	tisztviselő	4		ágazatvezető, gazdasági vezető	1
-	kabinetvezető	1	5	Városgazdálkodási Iroda	14
-	kabinet munkatársak	14	-	irodavezető	1
	<b>Polgármesteri Titkárság</b>	<b>5</b>	-	pénzügyi és számviteli ügyintéző	13
-	titkárságvezető	1	6	Adóügyi Iroda	16
-	titkárnő	4	-	irodavezető	1
	<b>Jegyzői kabinet</b>	<b>20</b>	-	adóügyintéző	15
-	jegyző	1	7	Üzemeltetési Iroda	13
-	aljegyző	1	-	irodavezető	1
-	Belső ellenőrzési csoport	3	-	üzemeltetési ügyintéző	4
-	Humánpolitikai csoport	2	-	fizikai alkalmazott	3
-	Jogi és Közbeszerzési csoport	5		<b>Informatikai Csoport</b>	<b>5</b>
-	Pályázati csoport	4	3	<b>Intézményfelügyeleti Ágazat</b>	<b>9</b>
-	Titkárság	4	-	ágazatvezető	
1	<b>Szervezési Iroda</b>	<b>5</b>	-	közzoktatási referens	1
-	irodavezető	1	-	szociális és egészségügyi referens	1
-	szervezési ügyintéző	4	-	közzoktatási ügyintéző	3
1	<b>Igazgatási Ágazat</b>	<b>44</b>	-	szociális és egészségügyi ügyintéző	3
2	<b>Igazgatási Iroda</b>	<b>21</b>	-	adminisztrátor	1
-	Irodavezető	1	8	<b>Főépítési Iroda</b>	<b>6</b>
-	Kereskedelmi csoport	2	-	főépítész	1
-	Anyakönyvi csoport	3	-	főkertész	1
-	Általános igazgatási csoport	8	-	környezetvédelmi főtanácsadó	1
-	Iktató csoport	7	-	településmérnök	2
3	<b>Városépítési Iroda</b>	<b>11</b>	-	térinformatikus	1
-	irodavezető	1	9	<b>Városrendezési Iroda</b>	<b>5</b>
-	építéshatósági ügyintéző	10	-	irodavezető	1
4	<b>Családtámogatási Iroda</b>	<b>12</b>	-	Környezetvédelmi csoport	2
-	irodavezető	1	-	Közterületi csoport	2
-	családtámogatási ügyintéző	11		<b>Összesen:</b>	<b>157</b>

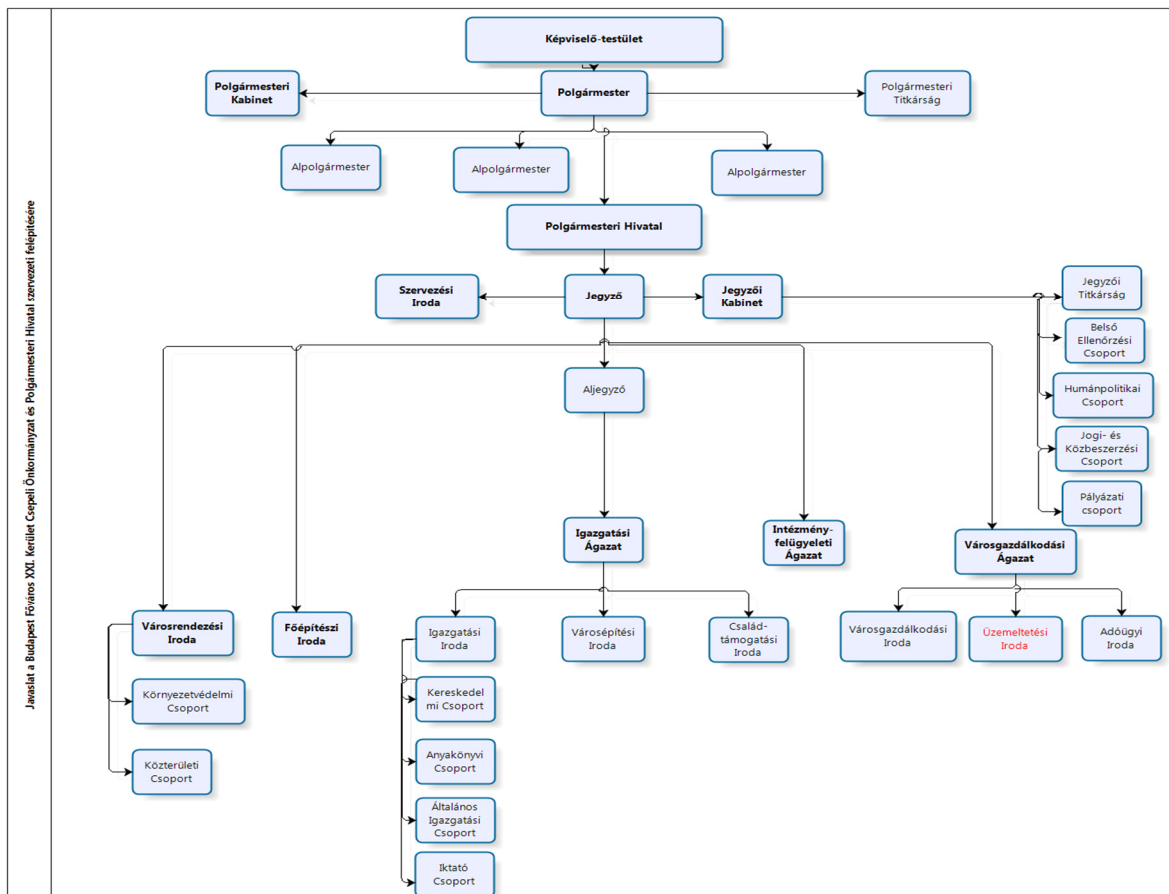
4. ábra: A Hivatal javasolt szervezeti átalakítása

A javaslat szerint

- az Üzemeltetési Ágazat iroda formájában a Városgazdálkodási Ágazatba integrálódik, elnevezése Üzemeltetési Iroda, (az ágazatok száma 1-el csökken, így egy fő ágazatvezető helyett irodavezető látja el a feladatot),

- a Városgazdálkodási Ágazat vezetője a Hivatal gazdasági vezetője, melyet a Hivatal SZMSZ-ében is szükséges deklarálni (Áht.),
- az informatikai feladatokat 3 fő főállású köztisztviselő látja el teljes munkaidőben,
- az Intézményfelügyeleti ágazatot ágazatvezető irányítja.

A hivatal szervezeti struktúrájára – a fentieknek megfelelően - az alábbi ábra szerint teszünk javaslatot:



5. ábra: Az önkormányzat és a Hivatal javasolt szervezeti ábrája

## 2.2 GSZI

Jelenleg – a Hivatalt kivéve – egy önálló gazdasági szervezettel rendelkező intézmény fogja össze az önkormányzat intézményi gazdálkodásának pénzügyi-gazdálkodási feladatait: a GSZI.

### Az intézmények által ellátott feladatok aránya – a Hivatal nélkül – 48%.

A feladatellátás intézményi formája az önkormányzat jelenlegi intézményi struktúrája alapján álláspontunk szerint megfelelő, átszervezést az egészségügyi és szociális területen igényel, melyre a 4. számú részterület kidolgozása során teszünk részletesebb javaslatot.

A Hivatal és a GSZI feladatellátásának hatékonyságával összefüggésben a gazdálkodási rendszer tekintetében azonosítottunk problémát: a Hivatal és a GSZI eltérő gazdálkodási rendszert alkalmaz: a Hivatal a Gordius pénzügyi-gazdálkodási alkalmazást, a GSZI a Forrás SQL gazdálkodási rendszert alkalmazza, ezáltal a köztük lévő feladatellátás hatékonysága nem optimális. Az adatok átadása-átvétele nem rendszerszerűen, automatikusan történik, hanem egyedi adatszolgáltatások alapján.

A két különböző rendszer nem teszi lehetővé az önkormányzati gazdálkodási rendszerek integrálását, az azonos struktúrájú és tartalmú azonos idejű lekérdezések, ellenőrzések megvalósítását az önkormányzat teljes vertikumában.

*A 3. számú fejlesztési részterület kidolgozása során részletes javaslatokat teszünk az informatikai rendszerek fejlesztésére, bemutatjuk a hatékonyság növelésének lehetőségeit.*

### 3. Szerződéses feladatellátás

A szerződéses keretek között történő feladatellátást az önkormányzat álláspontunk szerint hasonlóan racionálisan és átgondoltan oldja meg, mint az intézményi keretekben ellátott feladatok szervezését.

A szerződéses feladatellátással kapcsolatban nem jellemző, hogy a kiszervezett feladatok (Városgazda által ellátott feladatok) mellett a Hivatal, illetve az önkormányzat azonos feladatokat egyéb szerződéses formában is ellátna.

A Városgazda az általa ellátott feladatokat az intézmények felé szolgáltatás-vásárlás formájában teljesíti, így a projekt szemlélet az önkormányzaton belül érvényesül.

Azonban a Városgazda által teljesített (saját) szolgáltatások értéke nem alacsonyabb a külső szolgáltatók árainál, továbbá amennyiben a Városgazda nem saját munkaerővel végzi a szolgáltatását, hanem közvetített szolgáltatásként számlázza az önkormányzatnak, úgy a szolgáltatás az önkormányzatnak többletköltséget is eredményez.

A Városgazda felé teljesített önkormányzati szolgáltatás-vásárlás mintegy 1 md forint, a Városgazda bevételeinek 1/3-a.

#### 3.1. Informatikai feladatok

A Hivatal informatikai rendszereinek működtetését a hivatal alkalmazásában álló köztisztviselő és külső szolgáltató együttesen végzi. A külső szolgáltató az önkormányzat és az L.A.C. Holding Zrt. között 2013. június 10-én megkötött megbízási szerződés alapján, 2 fő informatikus személyes jelenlétének biztosításával látja el az informatikai feladatokat. A külsős szolgáltató által ellátott feladatokat a szerződésben hivatkozott műszaki leírás tartalmazza.

A műszaki leírásban foglalt feladatokat a megbízott jellemzően a Hivatal hivatali idejében végzi, a Szerződés nem tartalmaz 24 órás rendszerfelügyeletet.

A megbízásért<sup>19</sup> a megbízott havi (mintegy) 1,5 millió forint megbízási díjat számláz, amely a jelenlegi adó és járulékos szabályok alapján két fő tekintetében mintegy nettó 387 ezer forintnak felel meg.

A Szerződés 2014. december 31-ig, határozott időre jött létre.

A jövőre nézve javasoljuk az önkormányzatnak, hogy a hivatali informatikai feladatokat kizárólag saját köztisztviselővel oldja meg. Álláspontunk szerint a jelenleg kifizetett díjazás jól felkészült informatikus szakemberek alkalmazását is lehetővé teszik, ugyanakkor a feladatellátás számon kérhetőbb, a felelősség közvetlenebb, mint a külsős megbízási esetén.

---

<sup>19</sup> a szerződés álláspontunk szerint szolgáltatási, vagy vállalkozási szerződés, azonban mivel az önkormányzat a feladatokat megbízási szerződésbe foglalta, ezért így hivatkozunk rá

### 3.2. Intézményi étkeztetés

Az önkormányzat két saját konyhát működtető intézménnyel rendelkezik, melyek a Nagy Imre Általános Művelődési Központ és a Belvárosi Központi Konyha intézmények. Mind a két intézmény a HSZI keretében működik.

Figyelemmel arra, hogy az intézményi étkeztetés sajátos abban a tekintetben, hogy eltérő minőségű, mennyiségű ételmezt szállítanak, amely alkalmazkodik az egyes intézmények elvárásaihoz, érdemes megfontolni az önkormányzat intézményei számára saját konyha bővítését. A saját konyha képes megfelelni valamennyi elvárásnak, tekintettel arra, hogy az intézmények részére közvetlen önköltségen szállíthatja az ételmezt, amelyet a valós igényeknek és elvárásoknak megfelelően készíthet el.

Ugyanakkor ebben a körben javasoljuk a HSZI által az intézményeknek teljesített étkeztetési szolgáltatás árait felülvizsgálni, mivel az árak a saját intézményeik felé megegyeznek a Junior Zrt. által érvényesített szolgáltatási árakkal. Így az önkormányzatnak ebben a körben az ételmezés többlet költséget eredményez, mivel az intézmények magasabb általános forgalmi adót fizetnek az étkeztetésért, melyet nem, vagy csak korlátozott mértékben igényelhetnek vissza, ugyanakkor a támogatási igényüket növeli.

A saját intézményi feladatellátásnak éppen az a lényege, hogy az önköltségen kívül egymás között nem célszerű további költségeket megjeleníteni az árban, mert az egyik intézmény költsége megjelenik a másik intézmény támogatásában.

### 3.3. Központi beszerzések

A GSZI-hez tartozó intézmények esetében nagy számban jellemző a központilag megvalósított beszerzés.

A GSZI által központilag megvalósított - az II.5.3. pontban felsorolt - beszerzések jellemzően a kiszervezett feladatok körébe tartoznak. Ezeket a típusú beszerzéseket véleményünk szerint is célszerű központilag megvalósítani, tekintettel arra, hogy nagyobb mennyiségű megrendelés esetén árkedvezmény érhető el, egységes a felhasználás, és nem utolsó sorban kisebb az adminisztrációs teher, az egyedi beszerzésekhez képest. Az önkormányzatban a fentiekén kívül további pozitív példa, hogy az önkormányzat a telefon és internet tekintetében a teljes önkormányzati vertikumra kiterjedően központilag valósítja meg a beszerzést. Így valamennyi intézmény és önkormányzati tulajdonú társaság egységes áron, az elérhető legnagyobb kedvezmény elérésével jut telekommunikációs- és internet szolgáltatáshoz.

A GSZI-nek a jelenleg központilag megvalósított beszerzésein felül javasoljuk megfontolni az az irodaszer, a fénymásoló papír és fénymásoló karbantartás, a tisztítószer, a levél és csomagküldeményekhez kapcsolódó postai szolgáltatás, a személyszállítás központi beszerzését. Fenntartói döntést igényel, hogy a központosított beszerzések előirányzatait a beszerző intézmény költségvetésében tervezzék (GSZI).

A központilag megvalósított beszerzések esetében csökken a kötelezettségvállalások száma, kevesebb a számlaforgalom, javul a pénzügyi fegyelem, átláthatóbbá és ellenőrizhetőbbé válik a gazdálkodás, nő a hatékonyság. A beszerzések központi megvalósításával, továbbá az egyes határozatlan idejű szerződésekkel kapcsolatban az éves díj tekintetében fontos felhívni a figyelmet a közbeszerzési törvény egybeszámítási előírásaira.

**A részekre bontás** tilalmát korábban – 2013. július 1-jéig - egybeszámítási kötelezettségnek hívták.

A részekre bontás tilalma azt jelenti, hogy az ajánlatkérők ne válasszanak szét olyan beszerzéseket, amelyek egyébként egy beszerzésnek minősülnének annak érdekében, hogy könnyebb eljárási szabályok alkalmazásával kössenek szerződést, igényeljenek megrendelést, (pl. uniós szabályok helyett nemzeti), vagy egyáltalán ne folytassanak le közbeszerzési eljárást.

Például: az ajánlatkérő úgy dönt, hogy az éves irodaszer beszerzését, amelynek becsült értéke nettó 10 millió forint, megbontja papírra, írószerre, egyéb irodaszerre, és így 5-5 millió Ft lesz a becsült érték az egyes tárgyakra. Amennyiben egybeszámítaná, akkor nemzeti eljárásrend szerinti („három ajánlattevős” eljárást kellene lefolytatnia), ha szétbontja, nincs közbeszerzési kötelezettség, mivel az árubeszerzés nemzeti értékhatára 2014. évben nettó 8 millió Ft.

Közbeszerzési jogi értelemben egy beszerzésnek tekinteni a beszerzéseket, azaz egybe kell számítani a becsült értékeket, amennyiben **fennáll a gazdasági és műszaki egység közöttük.**<sup>20</sup>

Ennek érdekében meg kell vizsgálni a beszerzési tárgyakat: árut az áruval, szolgáltatást a szolgáltatással, építési beruházást az építési beruházással kell tipikusan (lehetnek kivételek) „egybeszámítani”.

Amennyiben megállapítást nyer az „egybeszámítási kötelezettség” (pl. 3 db szemétszállító konténer autó beszerzése), ez önmagában nem jelent arra nézve is kötelezettséget, hogy az ajánlatkérő egy közbeszerzési eljárást folytasson le mind a 3 db-ra. Ebben az esetben megbontható a beszerzés, azonban mind a 3 esetben az együttes érték szerinti eljárásrendnek megfelelően kell a beszerzési eljárást lefolytatni.

A beszerzés előkészítése előtt **a gazdasági és műszaki egységet** minden egyes beszerzési tárgy vonatkozásában értelmezni szükséges. A gazdasági és műszaki egység funkcionális egységet jelent, vagyis elsősorban azt kell vizsgálni, hogy a beszerzések (pl. egy honlap fejlesztés és egy belső ügyiratkezelő szoftver fejlesztése) milyen célra irányulnak, és azok megvalósítása, használhatósága gazdasági, vagy műszaki értelemben összefügg-e?

Általában a honlap és a belső ügyiratkezelés célja eltérő (honlap=nyilvánosság tájékoztatása, belső ügyiratkezelés=a szervezet belső működésének biztosítása), így e tekintetben nincs egység, abban az esetben azonban elképzelhető, ha pl. a kettő működése, működtetése technikailag nem elválasztható.

Tipikusan „egybeszámítandóak” a gyakorlatban: pl. egy épületet érintő felújítási munkálatok, több település egységes hulladékszállítása, azonos tárgyú képzések egy szervezeten belül (pl. angol), vagy azonos szakmát biztosító képzések együtt (pl. pék, kőműves, asztalos stb. szakmák megszerzését biztosító egyes képzések becsült értéke összeadandó).

A funkcionális egység létét befolyásolhatja (de nem megalapozza) az időbeli összefüggés az egyes beszerzések között, vagy azok egységes tervezése. Ezek tehát ismérvek, és önmagukban nem döntenek el, és nem alapozzák meg az „egybeszámítási kötelezettséget”.

**Amennyiben egy fennálló szerződés, amelyet nem közbeszerzési eljárás útján kötöttek meg, időközben módosul (tipikusan: változik az ár, új elemre, beszerzési igényre is kiterjed), és a közbeszerzési kötelezettség feltételei időközben változtak és fennállnak a beszerzés tárgyával összefüggésben, a megrendelő nem tekinthet el a közbeszerzési eljárás lefolytatásától.**<sup>21</sup>

---

<sup>20</sup> 2013. július 1-től ez az egy ismerv van

<sup>21</sup> természetesen a törvényben rögzített kivételekre figyelemmel

## IV. Összefoglalás

A tanulmány I. fejezetében rövid áttekintést tettünk az önkormányzati feladatok átalakításának lényeges elemeiről.

Az áttekintésre azért volt szükség, mert az önkormányzat feladatellátásának szervezetét az önkormányzati feladatok átalakítása is érintette.

### I. Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzat feladatellátásának szervezete

A feladat- és az ezzel összefüggő állami finanszírozás változással az önkormányzat szervezete is átalakult.

#### 1. Az önkormányzat szervezeti felépítése

Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait az alábbi intézmények keretében látja el:

1. Budapest Főváros XXI. Kerület Csepeli Polgármesteri Hivatal (Hivatal)
2. Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság (GSZI), ezen belül
  - Humán Szolgáltatások Igazgatósága,
  - Tóth Ilona Egészségügyi Szakszolgálat és Rendelőintézet<sup>22</sup>,
  - 11 óvoda és tagintézményei,
  - Nagy Imre Általános Művelődési Központ,
  - Közterület Felügyelet.

A fenti költségvetési szerveken kívül az önkormányzat a feladatait kettő 100%-ban önkormányzati tulajdonú gazdasági társasággal-, illetve vállalkozói szerződés keretében látja el. A feladatellátás önkormányzati költségeit az 1. számú mellékletben, az intézményi struktúrát az 1. számú ábrán mutatjuk be.

Az intézményi feladatellátással kapcsolatban sajátos a helyzet abban a tekintetben, hogy az állam által átvállalt köznevelési feladatok miatt az iskolák részbeni gazdasági önállósága is megszűnt. Ezzel együtt az iskolák intézményi formában kikerültek a költségvetésből, azonban az intézmény, az önkormányzat tulajdonában maradt, továbbra is az önkormányzat területén működik, működtetéséről, az ingatlan fenntartásáról az önkormányzat gondoskodik saját gazdasági társasága (Városgazda) révén. **Ezáltal az önkormányzat az iskolák és (részben) az óvodák működtetését nem intézményi, hanem társasági formában valósítja meg.**

#### 2. Kötelező és önként vállalt feladatok

A kötelező és önként vállalt feladatok körét és összegeit az önkormányzat 2014. évi költségvetési rendeletének 8. számú melléklete tartalmazza, melyet az 1. számú táblázatban mutattunk be.

Az 1. számú táblázatból is látható, hogy kötelező feladatot ellátó intézmények is végeznek önként vállalt feladatokat. Az önként vállalt feladatok többek között a pályázatokon való részvétel, a helyi újság megjelentetése, illetve egyes fejlesztési feladatok kiadásai. A legjelentősebb tétel az egészségügyi szakellátás működési kiadásaihoz való hozzájárulás, valamint a támogatások kiadásai.

Az önként vállalt feladatok kiadásai az összes kiadás 26%, melynek fedezete részben a kötelező feladatok bevételeiből rendelkezésre áll. A kötelező feladatok kiadásait a kötelező feladatok bevételei teljes mértékben finanszírozzák.

---

<sup>22</sup> több telephellyel és szakrendelővel



### 3. Kiszervezett önkormányzati feladatok<sup>23</sup>:

Az önkormányzat két **saját tulajdonú** gazdasági társaságba szervezte ki részben a feladatait:

- a vagyongazdálkodási, városgazdálkodási, településüzemeltetési és intézmény-működtetési feladatokat, valamint az uszodák, sportpályák és a piac üzemeltetését a **Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt (Városgazda)**
- a helyi média-szolgáltatást, a közművelődési intézmények működtetését és az önkormányzati rendezvények szervezését a **Városkép Kft.** látja el.

A gazdasági társaságok közül a Városgazda a meghatározó mind a feladatellátás, mind a költségvetési igény tekintetében. A Városgazda által ellátott kötelező önkormányzati feladatok:

- lakás- és helyiséggazdálkodás,
- településüzemeltetés,
- környezetvédelem,
- hulladékgazdálkodás,
- helyi közfoglalkoztatás.

A fenti feladatokat a Városgazda ún. Feladat ellátási Szerződés (Szerződés) keretében végzi.

A Városgazda a 2014. évi üzleti tervében **2 811 046 ezer forint árbevéttel**, ezen belül

- 1 583 641 ezer forint önkormányzati működési támogatással,
- 52 199 ezer forint önkormányzati fejlesztési támogatással, valamint
- 561 716 ezer forint egyéb, jellemzően önkormányzati szolgáltatás-vásárlásból származó, továbbá
- 417 029 ezer forint saját **bevéttel** és

**2 809 562 ezer forint kiadással**, illetve **1 484 ezer forint adózott eredménnyel** számolt.

A társaság a 2014. évi üzleti tervében saját – 417 029 ezer forint - árbevételén felül összesen **2 264 612 ezer forint önkormányzattól származó bevétellel** számolt, amely a kiadásainak mintegy 81%-a. (A fentieket a 3. számú ábrán szemléltettük.)

A társaság a 2013. évet 6 235 ezer forint adózott eredménnyel, a 2012. évet 1 020 ezer forint veszteséggel zárta.

### 4. Intézményi feladatellátás

Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait a Hivatal és a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság (önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési intézmény) látja el.<sup>24</sup> Az önkormányzat is önálló jogi személy, azonban, mint külön költségvetési szerv nem jelenik meg. Gazdálkodási feladatait a Hivatal látja el.

Az önkormányzat feladatellátásban az intézmények jelentik a meghatározó szerepet, ugyanakkor a költségvetés főösszegéhez viszonyítva a gazdasági társaságok kiadásai is jelentős arányt (24%) képviselnek a feladatellátásban.

A feladatváltozással összefüggésben az iskolai oktatásban részt vevő pedagógusok bére kikerült az önkormányzat költségvetéséből, ezáltal az oktatási intézmények önálló költségvetési szervként – a korábbiaktól eltérően - nem szerepelnek az önkormányzat költségvetésében. Az oktatás azonban továbbra is a kerület területén zajlik, azaz a működtetésben részt vevő személyzet bére, járuléka, a tárgyi eszközök

<sup>23</sup> a feladatellátás tekintetében a kizárólagos önkormányzati tulajdonú társaságokat tekintettük át

<sup>24</sup> részletesebb felsorolást az 1. számú ábra tartalmaz

(ingatlanok, berendezések, felszerelések, immateriális javak, anyagok, készletek, stb.) működtetése, továbbra is az önkormányzat gazdaságát terhelik.

**Az önkormányzatban a Polgármesteri Hivatalon kívül a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság rendelkezik önálló gazdasági szervezettel.**

#### 4.1. Polgármesteri Hivatal

##### Alapítása

Alapító szerv: Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete

Alapítás dátuma: 1990. 09. 30.

##### Tevékenysége<sup>25</sup>

A polgármesteri hivatal ellátja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CXXXIX. törvényben és a vonatkozó egyéb jogszabályokban a számára meghatározott feladatokat.

Gondoskodik a helyi önkormányzat (valamint a helyi nemzetiségi önkormányzat) bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról.

**Fő tevékenysége (alaptevékenysége) és szakágazati besorolása:** 841105 Helyi önkormányzatok, valamint többcélú kistérségi társulások igazgatási tevékenysége

**Alapvető szakfeladata:** 841126 Önkormányzatok és társulások általános igazgatási tevékenysége

##### Szervezete

A Hivatal feladatát és hatáskörét a jegyző közvetlen vezetése alá tartozó szervezeti egységek útján látja el, melyek az alábbi besorolás szerinti irodákra és csoportokra tagozódnak. A Hivatal hatályos Szervezeti és Működési Szabályzata szerinti szervezeti egységeinek elnevezését és engedélyezett létszámait a 3. számú táblázatban foglaltuk össze.

A jelenlegi SZMSZ szerint a Hivatalban

- 2 kabinet (polgármesteri és jegyzői),
- 4 ágazat (igazgatási, városgazdálkodási, üzemeltetési és intézményfelügyeleti), valamint
- 8 iroda működik. Az irodák közül 3 iroda (szervezési, főépítési és városrendezési) nem tagozódik ágazatba.

##### Költségvetése

A Hivatal, mint önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetés szerv költségvetését 2014. évben 1 675 798 ezer forint bevétellel és kiadással tervezte. A bevételből 7 625 ezer forint a saját intézményi működési bevétel, és 1 668 173 ezer forint az irányító szervi (önkormányzati) támogatás.

A Hivatal által ellátott feladatok aránya az önkormányzat költségvetésében 13%.

---

<sup>25</sup> forrás: hatályos alapító okirat

#### 4.2. Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság (GSZI)

##### Alapítása

A GSZI-t a XXI. kerületi Tanács 1982. évben alapította .

A GSZI a saját gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmények egyes pénzügyi-gazdálkodási, valamint munkaügyi feladatait látja el megállapodás alapján: különösen a költségvetés tervezésével, gazdálkodással, számvittel és beszámolóval, illetve munkaüggyel kapcsolatos feladatokat a hatályos alapító okiratában felsorolt intézmények tekintetében.

A költségvetési szerv államháztartási szakágazat rend szerinti besorolása:

841117 Kormányzati és önkormányzati intézményeket ellátó, kiegészítő szolgálatai

##### Költségvetése

A GSZI, mint önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési intézmény (saját intézményi) költségvetése a 2014. évi költségvetésben szereplő tervezett adatok alapján mintegy 735 millió forint , amelynek forrása jellemzően önkormányzati támogatás (531 millió forint). Az intézmény fenntartásához állami támogatás nem vehető igénybe.

A GSZI teljes költségvetése 2014-ben a hozzá tartozó intézményekkel együtt mintegy 5 480 millió forint.

#### 4.3. Az önkormányzat intézményi és társasági feladatellátásának megoszlása

**Az önkormányzati feladatellátás megoszlása**

Társaság/Intézmény megnevezése	Alapítás éve	Törzstőke	Beszámoló		Üzleti terv/Költségvetés		Változás % (terv/tény)		Önkorm-i támogatás		Önk. tám. vált. %	Saját bevétel (vállalkozási bevétel)		saját bevétel. vált. %	saját bevétel és a ktgv aránya		Eredmény		Eredmény vált. %
			2 013		2 014		Kiadás	Bevétel	2013 tény	2014 terv		2013 tény	2014 terv		2013 tény	2014 terv	2013 tény	2014 terv	
			Kiadás	Bevétel	Kiadás	Bevétel													
Városgazda Zrt.	2 007	552 400	2 814 011	2 820 246	2 809 562	2 811 046	99,8	99,7	1 621 634	1 648 831	101,7	447 477	417 029	93,2	15,9	14,8	6 235	1 484	23,8
Városkép Kft.	1 994	3 000	291 571	294 213	285 400	251 363	97,9	85,4	203 518	219 136	107,7	89 923	34 037	37,9	30,6	13,5	2 021	0	0,0
Társaságok szszen:			3 105 582	3 114 459	3 094 962	3 062 409	99,7	98,3	1 825 152	1 867 967	102,3	537 400	451 066	83,9	17,3	14,7	8 256	1 484	18,0
Hivatal	1 990		1 421 489	2 528 508	1 668 173	1 668 173	117,4	66,0	1 156 569	1 675 798	144,9	276 504	7 625	2,8	10,9	0,5			
GSZI	1 982		5 974 930	5 924 449	5 480 402	5 480 402	91,7	92,5	3 760 948	3 855 015	102,5	734 077	637 208	86,8	12,4	11,6			
Önkormányzat összesen			12 428 411	14 309 184	13 156 107	13 176 904	105,9	92,1	3 614 995	2 656 223		7 787 778	7 756 178	99,6					
Társaságok által ellátott feladatok aránya az önkormányzat költségvetésében			25	22	24	23													
Intézmények által ellátott feladatok aránya az önkormányzat költségvetésében Hivatal nélkül			48	41	42	42													
Hivatal által ellátott feladatok aránya az önkormányzat költségvetésén belül			11	18	13	13													

**8. táblázat: Az önkormányzati feladatellátás megoszlása 2013-2014-ben**

#### 5. Szerződések

Az önkormányzat a helyi közszolgáltatásokat a költségvetési intézményi kereteken kívül a vagyonkezelés- és hasznosítás szerződésbe adásával, közalapítványok alapításával és gazdasági társaságok létrehozásával is elláthatja. A szerződésbe adás során az önkormányzat nem saját szervezeti rendszerén belül, hanem külső

jogi- és magánszemélyek megbízásával biztosítja a közszolgáltatást. Ez lehet megbízási, vállalkozói szerződés, koncessziós szerződés és munkaszerződés.

A tanulmány 2-4. számú mellékleteiben szereplő kimutatásoknak megfelelően áttekintettük az önkormányzat és intézményei szerződésállományát. A kimutatásokból megjelöltük azon szerződéseket, amelyeket egyedileg vizsgáltunk. A szerződések jogszabályi megfelelését nem vizsgáltuk, kizárólag a feladatellátás tekintetében vontunk le következtetéseket, megállapításokat.

Az intézményi körben az étkezési szerződésekre koncentráltunk, a Hivatal, illetve az önkormányzat tekintetében pedig az informatikai beszerzéseket, valamint a településüzemeltetési feladatokat helyzetük előtérbe.

#### 5.1. Településüzemeltetés (városüzemeltetés)

A településüzemeltetési feladatokat jellemzően a Városgazda Zrt. látja el a kerületben.

A Városgazda településüzemeltetési tevékenységi körében ellátott feladatokon kívül 2013-2014-ben nem volt jellemző a Hivatal által ebben a körben külső szolgáltató igénybevétele.

#### 5.2. Informatika

A Hivatal az informatikai feladatokat szerződéses formában részben kiszervezte.

Jelenleg a hivatali (és önkormányzati) informatikai feladatokat két félállású és egy főállású köztisztviselő, valamint egy külsős szolgáltató cég (L.A.C. Holding Zrt.) látja el megbízási szerződés keretében, mintegy 1,5 millió forint havi díjazás ellenében.

#### 5.3. Intézményi étkeztetés

Az intézményi étkeztetési feladatokat az önkormányzat jellemzően szolgáltatási szerződés keretében külső szolgáltató bevonásával látja el. A külső szolgáltatók száma kettő, az árak tekintetében nincs jelentős eltérés az egyes szolgáltatók árai között.

A jelenleg az intézményi étkeztetési feladatra szerződött társaságokat és a szerződésben meghatározott árakat az 5. számú táblázatban foglaltuk össze.

Intézményi étkeztetési feladatot intézményi keretek között az önkormányzat területén kettő saját költségvetési intézmény végez: az Általános Művelődési Központ és a Belvárosi Központi Konyha jellemzően bölcsődék, saját intézményük, és szűk körben néhány óvoda részére. A két intézmény a Humán Szolgáltatások Igazgatósága (HSZI) keretében működik.

**A HSZI négy óvoda és egy általános iskola részére végez intézményi étkeztetési szolgáltatást, azonban az árai megegyeznek a külsős szolgáltató Junior Vendéglátó Zrt. áraival.**

Az intézményi étkeztetési szerződések sajátossága, hogy szerződő félként az önkormányzat is megjelenik. Ennek oka az, hogy a korábbi – akkori jogi helyzet szerint az Elamen Zrt-vel és a Junior Zrt-vel 1996-ban megkötött szerződések módosítása történik évente, jellemzően az árak tekintetében.

#### 5.4. Intézményüzemeltetés

Az intézményüzemeltetési feladatokat a Városgazda és a GSZI végzi részben saját szervezettel, részben szolgáltatás vásárlással.

## II. Új intézményirányítási modell - javaslatok a szervezet átalakításra

### 1. Gazdasági Társaságok feladatellátása

Összességében a **saját tulajdonú gazdasági társaságba kiszervezett önkormányzati feladatok aránya 2014. évben<sup>26</sup> a költségvetés főösszegéhez viszonyítva 25%, amely az önkormányzat költségvetésének ¼-e.**

A helyi közszolgáltatási feladatok ellátásának gazdasági társasági formában való ellátásának elsődleges célja a **költségvetésen kívüli erőforrások bevonása, költségmegtakarítás**, a közszolgáltatási színvonal emelkedése és jobb hatékonyság elérése. Ezen kívül a forrásbevonás olyan beruházásokhoz és fejlesztésekhez vezethet, amelyekre egyedül az önkormányzat nem képes.

A fenti két gazdasági társaság esetében forrásbevonásról nem beszélhetünk, mivel ezek a társaságok a közfeladatot az önkormányzat tulajdonában álló vagyonnal végzik.

Az önkormányzati tulajdon garanciát jelent a közérdek érvényesülésére, míg a gazdasági társasági forma lehetőséget biztosít a rugalmasabb működésre. Az önkormányzati gazdasági társasági forma ezt a két feltételt egyszerre biztosítja.

Ugyanakkor a rugalmasság és a **viszonylagos önállóság a költségek oldalán többletet eredményez**, mivel a társaságok pl. a béreket rugalmasabban határozhatják meg, mint a költségvetési intézmények, a felügyelő bizottság, a könyvvizsgáló, az ügyvezető díjazása szintén magasabb, mint az intézményvezető közalkalmazotti bértáblában meghatározott illetménye, társasági- és egyéb adóterhek, járulékok, értékvesztések, (a költségvetésben nem jellemző költségek) növelik a működési költségeket, stb.

Általában a gazdasági társasági formában ellátott feladatok árazásánál az figyelhető meg, hogy noha nem cél a profit elérése, mégis a **költségeket szükséges megjeleníteni az árban**. Így a magasabb költségek magasabb (piaci) árakat eredményeznek, és ez nem feltétlenül jár együtt magasabb szolgáltatási színvonallal.

**A közfeladat vállalkozási formában való ellátásának indoka lehet továbbá az önkormányzati források kiegészítése.** Ennek jellemzően azon feladatok esetében van realitása, amely feladatokkal kapcsolatban versenyképes szolgáltatást (minőséget) és árakat tud a társaság biztosítani a közfeladat ellátása során és amellet.

A két önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság a fent felsorolt elvárásoknak – a rugalmasság kivételével - nem felel meg, mivel a saját bevételein felül jelentős önkormányzati támogatást igényel és eddigi működése során nem ért el olyan extraprofitot, amellyel az önkormányzati feladatok forrásigényét csökkenthetné, kiegészíthetné, likviditási gondjait enyhíthetné.

A gazdasági társaságok az intézményüzemeltetési feladatokat részben kiszervezik, amely szintén költségnövelő tényező az önkormányzat felé (közvetített szolgáltatás).

A 2013. évben a közvetített szolgáltatások értéke mintegy 900 millió forint volt. Ehhez tovább mintegy 1,6 milliárd forint önkormányzati működési támogatás járult.

**A felsorolt szempontok alapján javasolt a társasági formában ellátott feladatokat hosszú távon felülvizsgálni, és mérlegelni a feladatellátás formájának indokoltságát, tekintettel arra, hogy a korábbi**

---

<sup>26</sup> kizárólag a 100% önkormányzati gazdasági társaságok által ellátott feladatok tekintetében, a 2014. évi költségvetés eredeti előirányzataihoz viszonyítva. Az adatokat némiképpen torzítja, hogy a társaságok beszámolóiban, üzleti terveiben nettó összegek, míg az önkormányzat beszámolójában, költségvetésében bruttó összegek szerepelnek. A társaságok a beszámolóikban, üzleti terveikben nem készítettek olyan kimutatást, amely alapján az adatokat teljes mértékben összehasonlíthatóvá lehetett volna tenni.

gazdasági, szabályozási szempontok, amelyek a társasági forma mellett szóltak (pl. áfa visszaigénylés lehetősége), nem állnak fenn.

## 2. Intézmények feladatellátása

Az intézményi feladatellátás az önkormányzatban optimális. Az intézmények által ellátott **feladatok szervezeti keretei** álláspontunk szerint **további centralizálást nem igényelnek**. Kisebb mértékű racionalizálást a **hivatali szervezeti struktúra** tekintetében javasolunk.

A Hivatal és az intézmények, valamint a társaságok feladatellátása azonban informatikai támogatottsággal, valamint a finanszírozás hatékonysága kisebb szabályozási változtatással növelhető, amelyre a *3-4. számú fejlesztési részterületek kidolgozása során teszünk javaslatokat*.

A Hivatal szervezeti egységeinek átalakítására a 6-7. számú ábrák szerint tettünk javaslatot.

### A javaslat szerint

- az Üzemeltetési Ágazat iroda formájában a Városgazdálkodási Ágazatba integrálódik, elnevezése Üzemeltetési Iroda, (az ágazatok száma 1-el csökken, így egy fő ágazatvezető helyett irodavezető látja el a feladatot),
- a Városgazdálkodási Ágazat vezetője a Hivatal gazdasági vezetője, melyet a Hivatal SZMSZ-ében is szükséges deklarálni (Áht.),
- az informatikai feladatokat 3 fő főállású köztisztviselő látja el teljes munkaidőben,
- az Intézményfelügyeleti ágazatot ágazatvezető irányítja

## 2.2 GSZI

Jelenleg – a Hivatalt kivéve – egy önálló gazdasági szervezettel rendelkező intézmény fogja össze az önkormányzat intézményi gazdálkodásának pénzügyi-gazdálkodási feladatait: a GSZI.

### Az intézmények által ellátott feladatok aránya – a Hivatal nélkül – 48%.

A feladatellátás intézményi formája az önkormányzat jelenlegi intézményi struktúrája alapján álláspontunk szerint megfelelő, átszervezést kisebb mértékben, az egészségügyi és szociális területen igényel, *melyre a 4. számú részterület kidolgozása során teszünk részletesebb javaslatot*.

A Hivatal és a GSZI feladatellátásának hatékonyságával összefüggésben a gazdálkodási rendszer tekintetében azonosítottunk problémát: a Hivatal és a GSZI eltérő gazdálkodási rendszert alkalmaz: a Hivatal a Gordius pénzügyi-gazdálkodási alkalmazást, a GSZI a Forrás SQL gazdálkodási rendszert alkalmazza, ezáltal a köztük lévő feladatellátás hatékonysága nem optimális. Az adatok átadása-átvétele nem rendszerszerűen, automatikusan történik, hanem egyedi adatszolgáltatások alapján.

A két különböző rendszer nem teszi lehetővé az önkormányzati gazdálkodási rendszerek integrálását, az azonos struktúrájú és tartalmú azonos idejű lekérdezések, ellenőrzések megvalósítását az önkormányzat teljes vertikumában.

## 3. Szerződéses feladatellátás

A szerződéses keretek között történő feladatellátást az önkormányzat álláspontunk szerint hasonlóan racionálisan és átgondoltan oldja meg, mint az intézményi keretekben ellátott feladatok szervezését.

A szerződéses feladatellátással kapcsolatban nem jellemző, hogy a kiszervezett feladatok (Városgazda által ellátott feladatok) mellett a Hivatal, illetve az önkormányzat azonos feladatokat egyéb szerződéses formában is ellátna.

A Városgazda az általa ellátott feladatokat az intézmények felé szolgáltatás-vásárlás formájában teljesíti, így a projekt szemlélet az önkormányzaton belül érvényesül.

Azonban a Városgazda által teljesített (saját) szolgáltatások értéke nem alacsonyabb a külső szolgáltatók árainál, továbbá amennyiben a Városgazda nem saját munkaerővel végzi a szolgáltatását, hanem közvetített szolgáltatásként számlázza az önkormányzatnak, úgy a szolgáltatás az önkormányzatnak többletköltséget is eredményez.

### 3.1. Informatikai feladatok

A Hivatal informatikai rendszereinek működtetését a hivatal alkalmazásában álló köztisztviselő és külső szolgáltató együttesen végzi. A külső szolgáltató az önkormányzat és az L.A.C. Holding Zrt. között 2013. június 10-én megkötött megbízási szerződés alapján, 2 fő informatikus személyes jelenlétének biztosításával látja el az informatikai feladatokat.

A jövőre nézve javasoljuk az önkormányzatnak, hogy a hivatali informatikai feladatokat kizárólag saját köztisztviselővel oldja meg. Álláspontunk szerint a jelenleg kifizetett díjazás jól felkészült informatikus szakemberek alkalmazását is lehetővé teszik, ugyanakkor a feladatellátás számon kérhetőbb, a felelősség közvetlenebb, mint a külsős megbízási esetén.

### 3.2. Intézményi étkeztetés

Az önkormányzat két saját konyhát működtető intézménnyel rendelkezik, melyek a Nagy Imre Általános Művelődési Központ és a Belvárosi Központi Konyha intézmények. Mind a két intézmény a HSZI keretében működik.

Figyelemmel arra, hogy az intézményi étkeztetés sajátos abban a tekintetben, hogy eltérő minőségű, mennyiségű ételmezt szállítanak, amely alkalmazkodik az egyes intézmények elvárásaihoz, érdemes megfontolni az önkormányzat intézményei számára saját konyha bővítését. A saját konyha képes megfelelni valamennyi elvárásnak, tekintettel arra, hogy az intézmények részére közvetlen önköltségen szállíthatja az ételmezt, amelyet a valós igényeknek és elvárásoknak megfelelően készíthet el.

Ugyanakkor ebben a körben javasoljuk a HSZI által az intézményeknek teljesített étkeztetési szolgáltatás árait felülvizsgálni, mivel az árak a saját intézményeik felé megegyeznek a Junior Zrt. által érvényesített szolgáltatási árakkal. Így az önkormányzatnak ebben a körben az ételmezés többlet költséget eredményez, mivel az intézmények magasabb általános forgalmi adót fizetnek az étkeztetésért, melyet nem, vagy csak korlátozott mértékben igényelhetnek vissza, ugyanakkor a támogatási igényüket növeli.

### 3.3. Központi beszerzések

A GSZI-hez tartozó intézmények esetében nagy számban jellemző a központilag megvalósított beszerzés.

A GSZI által központilag megvalósított - az II.5.3. pontban felsorolt - beszerzések jellemzően a kiszervezett feladatok körébe tartoznak. Ezeket a típusú beszerzéseket véleményünk szerint is célszerű központilag megvalósítani, tekintettel arra, hogy nagyobb mennyiségű megrendelés esetén árkedvezmény érhető el, egységes a felhasználás, és nem utolsó sorban kisebb az adminisztrációs teher, az egyedi beszerzésekhez képest.

A GSZI-nek a jelenleg központilag megvalósított beszerzésein felül javasoljuk megfontolni az irodaszer, fénymásoló karbantartás, a levél és csomagküldeményekhez kapcsolódó postai szolgáltatás, a személyszállítás központi beszerzését.

Fenntartói döntést igényel, hogy a központosított beszerzések előirányzatait a beszerző intézmény költségvetésében tervezzék (GSZI).

A központilag megvalósított beszerzések esetében csökken a kötelezettségvállalások száma, kevesebb a számlaforgalom, javul a pénzügyi fegyelem, átláthatóbbá és ellenőrizhetőbbé válik a gazdálkodás, nő a hatékonyság.

A beszerzések központi megvalósításával, továbbá az egyes határozatlan idejű szerződésekkel kapcsolatban az éves díj tekintetében fontos felhívni a figyelmet a közbeszerzési törvény egybeszámítási előírásaira.

## **V. Mellékletek**

1. sz. melléklet: Az egyes intézmények és gazdasági társaságok részesedése az önkormányzat költségvetéséből (táblázat)
2. sz. melléklet: Önkormányzati szerződések
3. sz. melléklet: Polgármesteri Hivatal szerződései
4. sz. melléklet: Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság szerződései
5. sz. melléklet: Városgazda Zrt. szerződései 2013-2014.