

**2. számú fejlesztési részterület**

ÁROP-3.A.2-2013-2013-0036 projekthez

Verziószám: 3.0 verzió

Budapest, 2014. július 15.

## TANULMÁNY

### Budapest Főváros XVI.kerületi

Önkormányzata támogató infrastruktúrájának és szerződéses kapcsolatainak felülvizsgálata, intézményirányítási modell

[Bevezetés 3](#_Toc391455712)

[1. A Tanulmány célja, módszertana 4](#_Toc391455713)

[2. A tanulmány eredményei 6](#_Toc391455714)

[3. Részletes megállapítások 7](#_Toc391455715)

[4. Összefoglalás 36](#_Toc391455716)

[5. Függelék 41](#_Toc391455717)

# **Bevezetés**

Jelen dokumentum az Államreform Operatív Program keretében meghirdetett „Szervezetfejlesztés a Közép-magyarországi régióban lévő önkormányzatok számára” elnvezesű, ÁROP-3.A.2-2013-2013-0036 azonosító számú pályázat 2. számú fejlesztési részterületének végrehajtására készült.

# **A Tanulmány célja, módszertana**

Megrendelő alapvető célja a pályázatában meghatározott tevékenységek teljes körű elvégzésének, valamint az eredménytermékek létrejöttének, indikátorok teljesülésének biztosítása, azaz az önkormányzatok működési környezetében, feladat ellátási körében 2012-ben és 2013-ban bekövetkezett alapvető szerkezeti változások áttekintése, lekövetése annak érdekében, hogy a ráháruló feladatokat hatékonyabban legyen képes ellátni. A projekt célja ennek megfelelően új szervezési-működési-gazdálkodási kultúra kialakítása, elsősorban a stratégiai menedzsment, az eredményességi szemlélet, a felügyelt intézményekkel, gazdasági társaságokkal való kapcsolattartás, azok működtetésének javításával és a költséghatékonyság megerősítésével.

Vizsgálandó a korszerű, hatékony szervezeti megoldások bevezethetősége, illetve a szinergiák kihasználása és a költségek racionalizálása érdekében az is, hogy jelen projekt milyen módon kapcsolódhat más, a közigazgatás fejlesztését szolgáló központi vagy helyi projektekhez, felhasználva azok tapasztalatait, eredményeit, lehetőségeit a működés javításához (pl. szervezetfejlesztési projektek eredményei), amely javíthatja jelen projekt eredményeinek hasznosulását, költséghatékonyságát is.

**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.**

**A végrehajtás során alkalmazott módszertan:**

A tevékenység keretében, az adatbekérések után megvizsgáltuk a meglévő szervezeti struktúrát, a szervezetek közötti szerződéses kapcsolatokat, szerződésállományt. Az adatbekérést megelőzte egy feltáró kérdőív, melyet az önkormányzat által kijelölt képviselő töltött ki. A kérdőívben választ kaptunk pl. az alábbi kérdésekre:

- szervezeti felépítés,

- van-e az intézmények között működést segítő megállapodás,

- hogyan alakul a funkcionális munkamegosztás az intézmények között.

Interjút folytattunk az egyes kiszervezett szakterületek belső kapcsolattartóival, vezetőivel a hatékonyabb működés, a rendelkezésre álló források hatékonyabb felhasználása érdekében. Elemeztük 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 vizsgálandó szerződések a szerződések nyilvántartásából mintavétellel kerülnek kiválasztásra (az egyes intézményekre vonatkozóan cca. 5-5 db szerződés. Tipikus, atipikus szerződések.). Az intézményi szerződések vonatkozásában egy kisméretű, azonban lehetőleg reprezentatív mintát választottunk a tipikus (és néhány atipikus) szerződésekből, melyekre általánosságban alkalmazható javaslatokat, ajánlásokat fogalmaztunk meg. A dokumentumelemzés és az interjúk eredményeinek elkészítése után a fejlesztési, változtatási javaslatok megfogalmazása workshop keretében történt.

# **A tanulmány eredményei**

**Eredménytermék:**

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

**A fejlesztési elemhez tartozó indikátor:**

Támogató infrastruktúrát, szerződéses kapcsolatokat bemutató tanulmány (1db)

Intézményirányítási modell (1 db)

# **Részletes megállapítások**

**I. Az önkormányzati feladatok átalakításának rövid áttekintése[[1]](#footnote-1)**

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 segítését 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.

Különvált a fenntartás és a működtetés.

Főszabály: 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 fő 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 Uniós 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 azonban engedélyeztetni kell.

A Kormány az ügylethez 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 Főváros XVI. kerületi Önkormányzat feladatellátásának szervezete**

A feladat- és az ezzel összefüggő állami finanszírozás változással az önkormányzat szervezete is átalakult. A szervezeti átalakításról a 3. számú fejlesztési részterület kidolgozása során részletesebben szólunk.

**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 közszolgáltatásait – a hatályos önkormányzati Szmsz. 7. számú függelékében meghatározottak szerint - a Polgármesteri Hivatalon felül 15 költségvetési szervvel (intézmények), valamint három 100%-ban önkormányzati tulajdonú gazdasági társasággal látja el, illetve vállalkozói szerződést köt egyes feladatok ellátásra. Az egyes intézményi formák önkormányzati költségvetésből való részesedését az 1. számú mellékletben mutatjuk be.

Az önkormányzat 2014. évi költségvetési javaslata szerint a

1. Budapest XVI. kerületi Polgármesteri Hivatal

2. Hét db óvoda

3. Kerületgazda Szolgáltató Szervezet

4. Corvin Művelődési Ház

5. Területi Szociális Szolgálat

6. XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde

7. Napraforgó Családsegítő Szolgálat

8. XVI. kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálata

9. Gazdasági, Működtető-Ellátó Szervezet (Gamesz)

intézményi formában lát el kötelező önkormányzati feladatokat.

Önként vállalt feladatot ellátó intézmény a Rákosmenti Mezei Őrszolgálat, azonban kötelező feladatot ellátó intézmények is végeznek önként vállalt feladatokat.

Ezen felül többek között a pályázatokon való részvétel, a helyi újság megjelentetése, illetve tusnádfürdői és balatonszárszói üdülő működési kiadásaihoz való hozzájárulás, valamint egyes támogatások is az önként vállalt feladatok között szerepelnek.

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 intézményi formában kikerültek a költségvetésből, azonban az intézmény, mint ingatlan továbbra is az önkormányzat területén működik, működtetéséről, az ingatlan fenntartásáról az önkormányzat saját intézménye (Kerületgazda) útján gondoskodik. Az ezzel kapcsolatos probléma-körről a későbbiekben, illetve más fejlesztési részterület kidolgozása során részletesebben is szólunk.

**2. Kiszervezett önkormányzati feladatok[[2]](#footnote-2):**

Az önkormányzat három **területen** szervezte ki gazdasági társasági formába a feladatait:

* a megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásának ellátásához *a* REHAB-XVI. Kft.-vel,
* *az* uszodák és *a* sportpályák üzemeltetéséhez *a* Kertvárosi Kft.-vel,
* *a* piac üzemeltetéséhez *a* Sashalmi Piac Kft.-vel

kötött támogatási/közszolgáltatási/üzemeltetési szerződést.

A gazdasági társaságok létrejöttében szerepet játszott, hogy az önkormányzat pályázati forrásból valósított meg fejlesztést, amely pályázatban vállalta, hogy a létesítmények működtetésére, fenntartására saját alapítású szervezetet hoz létre. Jogszabály nem írta elő a szervezeti formát, az önkormányzat döntése alapján ezek a szervezetek nem intézményi, hanem társasági formában jöttek létre.

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 gazdasági társaságok 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, értékcsökkenés (a költségvetésben nem jellemző költségek) növelhetik a működési költségeket, stb.

Általában a gazdasági társasági formában ellátott feladatok díjazásánál 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, amikor az egyes feladat ellátását egyedi szolgáltatási, vállalkozási szerződéssel oldja meg az önkormányzat.

A közfeladat vállalkozási formában való ellátásának indoka lehet, 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 amellett.

A Sashalmi Piac Kft. ennek az elvárásnak részben megfelel, mivel a bevételein felül nem igényel a működéséhez többlet önkormányzati támogatást, a piac tekintetében az önkormányzat területén viszonylagos monopol helyzetben van, és különleges tőkeigénye sincs. A képet az árnyalja, hogy eddigi működése során nem ért el olyan extra profitot, amellyel az önkormányzat forrásait kiegészíthetné, likviditási gondjait enyhíthetné, illetve fejlesztési feladataihoz önkormányzati támogatást igényel.

A saját tulajdonú gazdasági társaságba kiszervezett önkormányzati feladatok aránya 2014. évben[[3]](#footnote-3):

a költségvetés főösszegéhez viszonyítva 4%

**A gazdasági társaságok rövid bemutatása**

1. **REHAB-XVI. Kft.**

**Alapítása:**

A REHAB-XVI. Kft-t az önkormányzat határozatlan időre hozta létre 138 300 ezer forint törzstőkével.

A REHAB-XVI. Kft. a korábban önállóan működő költségvetési intézmény, a Szociális Foglalkoztató jogutód nélküli megszűnését követően jött létre. A társaság létrehozását gazdasági megfontolásokkal indokolták, az alapítás éve 2001.

**A társaság alapító okirat szerinti tevékenysége:**

Főtevékenység: 1814 Könyvkötés, kapcsolódó szolgáltatás

Egyéb tevékenységi kör(ök):

1320 Textilszövés

1412 Munkaruházat gyártása

1413 Felsőruházat gyártása (kivéve: munkaruházat)

4779 Használtcikk bolti kiskereskedelem

1721 Papír csomagolóeszköz gyártása

1722 Háztartási, egészségügyi papírtermék gyártása

1723 Irodai papíráru gyártása

1729 Egyéb papír-, kartontermék gyártása

1812 Nyomás (kivéve: napilap)

1813 Nyomdai előkészítő tevékenység

2222 Műanyag csomagolóeszköz gyártása

2229 Egyéb műanyag termék gyártása

3240 Játékgyártás

4618 Egyéb termék ügynöki nagykereskedelme

4690 Vegyes termékkörű nagykereskedelem

4762 Újság-, papíráru-kiskereskedelem

4778 Egyéb máshova nem sorolt új áru kiskereskedelme

4789 Egyéb áruk piaci kiskereskedelme

4791 Csomagküldő, internetes kiskereskedelem

4799 Egyéb nem bolti, piaci kiskereskedelem

5210 Raktározás, tárolás

5811 Könyvkiadás

5814 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása

5819 Egyéb kiadói tevékenység

6209 Egyéb információ-technológiai szolgáltatás

6311 Adatfeldolgozási szolgáltatás

6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

7311 Reklámügynöki tevékenység

7420 Fényképészet

8121 Általános épülettakarítás

8122 Egyéb épület-, ipari takarítás

8129 Egyéb takarítás

8211 Összetett adminisztratív szolgáltatás

8292 Csomagolás

8299 Máshova nem sorolt egyéb kiegészítő üzleti szolgáltatás

8559 Máshova nem sorolt egyéb oktatás

8810 Idősek, fogyatékosok szociális ellátása bentlakás nélkül

8899 Máshova nem sorolt egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül

9529 Egyéb személyi-, háztartási cikk javítása[[4]](#footnote-4)

**Költségvetése:**

A társaság a 2014. évi üzleti tervében 104 694 ezer forint árbevétellel, 55 253 ezer forint működési- és 11 928 ezer forint fejlesztési támogatással, valamint 11 500 ezer forint egyéb, önkormányzattól származó – mindösszesen 183 375 ezer forint – bevétellel és 183 375 ezer forint kiadással számolt. A társaság a 2013. évet veszteséggel zárta.

**Költségvetési támogatás**

A társaság a 2014. évi üzleti tervében saját árbevételén felül összesen 78 681 ezer forint költségvetésből származó bevétellel számolt.

1. **Kertvárosi Kft.**

**Alapítása:**

A Kertvárosi Kft-t az önkormányzat határozatlan időre, 50 000 ezer forint törzstőkével hozta létre.

Az önkormányzat a ROP 2.2.1. Európai Uniós pályázaton részben vissza nem térítendő támogatást-, majd később az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztériumtól sajátforrás-kiegészítést is nyert az 1 570 000 ezer forint összberuházási költségű „Kulturális és rekreációs központ kialakítása a mátyásföldi Erzsébet-ligetben” (a korábbi szovjet laktanya új funkcióval történő ellátása) tárgyú pályázat megvalósítására. Továbbá az önkormányzat pályázat alapján címzett állami támogatást kapott a 488 064 ezer forint összberuházási költségű „tanuszoda építési projektre” Rákosszentmihályon. Az önkormányzat mind a két pályázatban kötelezettséget vállalt arra, hogy a létesítmények üzemeltetését saját alapítású szervezetén belül oldja meg.[[5]](#footnote-5) A Kertvárosi Kft. működteti az Ikarus Sporttelepet is.

**A társaság alapító okirat szerinti tevékenysége:**

Főtevékenység: 9311 Sportlétesítmény működtetése

Egyéb tevékenységi kör(ök):

6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

7721 Szabadidős-, sporteszköz kölcsönzése

8551 Sport, szabadidős képzés

8690 Egyéb humán-egészségügyi ellátás

9312 Sportegyesületi tevékenység

9313 Testedzési szolgáltatás

9319 Egyéb sporttevékenység

9329 Máshova nem sorolt szórakoztatás, szabadidős tevékenység

9604 Fizikai közérzet javító szolgáltatás

4764 Sportszer-kiskereskedelem

4771 Ruházat kiskereskedelem[[6]](#footnote-6)

**Költségvetése:**

A társaság a 2014. évet 215 447 ezer forint nettó árbevétellel, 73 094 ezer forint támogatással, 0 forint eredménnyel tervezte.

**Önkormányzati támogatás**

Az önkormányzat a társaság részére a 2014. évi költségvetésében 109 542 ezer forint[[7]](#footnote-7) kompenzációt, valamint 5 883 ezer forint – mindösszesen 115 425 ezer forint – kiadást tervezett.

**c) Sashalmi Piac Kft.**

**Alapítása:**

A Sashalmi Piac Kft-t az önkormányzat határozatlan időre, 10 000 ezer forint törzstőkével hozta létre. Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 257/2008. (V. 7.) határozatával jóváhagyta a Budapest XVI. kerület fejlesztési akcióterületeit 2008–2013-ig tartalmazó „Budapest XVI. Kerület Integrált Városfejlesztési stratégiáját”. A stratégia többek között tartalmazta az Önkormányzat Piacfelügyelete (költségvetési intézmény) által működtetett Sashalmi Piac teljes rekonstrukcióját.[[8]](#footnote-8)

A 2009. április 12-én hatályba lépett a vásárokról és a piacokról szóló 55/2009. (III. 13.) Korm. rendelet alapján megszűnt a az önkormányzatok piacfelügyelet ellátásának kötelezettsége, ezért az önkormányzat képviselő testülete úgy döntött, hogy az intézményt jogutód nélkül megszünteti. Az intézmény feladatait a 2008. december 13-án a Képviselő-testület 627/2008. (XII. 17.) határozatával alapított a „Sashalmi Piac” Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaságot vette át.

**A társaság alapító okirat szerinti tevékenysége:**

Főtevékenység: 6832 Ingatlankezelés

Egyéb tevékenységi kör(ök):

6420 Vagyonkezelés (holding)

6810 Saját tulajdonú ingatlan adásvétele

6820 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése

6831 Ingatlanügynöki tevékenység

7010 Üzletvezetés

7021 PR, kommunikáció

7022 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

7490 Máshova nem sorolt egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység

8110 Építmény-üzemeltetés

4789 Egyéb áruk piaci kiskereskedelme

4724 Kenyér-, pékáru-, édesség-kiskereskedelem

4711 Élelmiszer jellegű bolti vegyes kiskereskedelem

5610 Éttermi-, mozgó vendéglátás

4776 Dísznövény, vetőmag, műtrágya, hobbiállat-eledel kiskereskedelem[[9]](#footnote-9)

**Költségvetése**

A társaság a 2014. évi üzleti tervében 55 840 ezer forint árbevételt határozott meg, amelyből 47 832 ezer forint kiadással, valamint – működésének 5 éve alatt először – 8 008 ezer forint adózott eredménnyel számolt.

**Önkormányzati támogatás**

A társaság a 2014. évi üzleti tervében nem számolt önkormányzati támogatással. Az előző évben (2013.) fejlesztéshez 2 500 ezer forint önkormányzati támogatást vett igénybe.

A gazdasági társaságok támogatása 2013. évben a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 4/2013. évi költségvetési rendeletének 7. § (11) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az alábbiak szerint alakult:

„(11) Az Önkormányzat a 100%-ig önkormányzati tulajdonú Kft-i vonatkozásában:

1. a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft-nek a jelen rendelet 6/A. mellékletének 3. sorában szereplő összeggel kompenzációt biztosít.[[10]](#footnote-10)
2. …
3. a Sashalmi Piac Ingatlanfejlesztő, Beruházó és Üzemeltető Kft. 2 500 E Ft fejlesztési támogatásban részesül.”

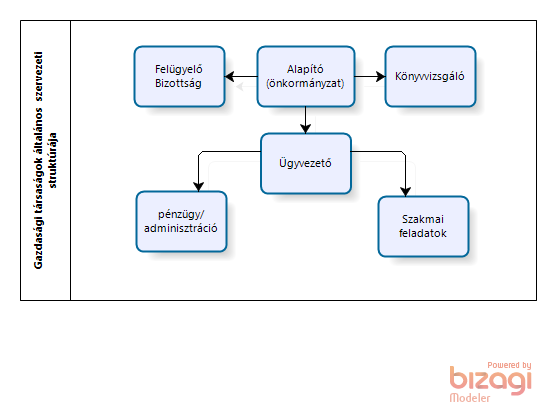
Az önkormányzati gazdasági társaságok árbevételét és önkormányzat általi támogatásának nagyságát a 2014. évi tervezett adatok szerint az alábbiakban szemléltetjük:

ezer Forintban

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Gazdasági társaság neve** | **Éves költségvetése 2014 (terv)** | **Ebből költségvetési támogatás (2014 terv)** | **éves költségvetés és az önkormányzati támogatás aránya (%)** |
| REHAB-XVI. Kft | 183 375 | 78 681\* | 42,9 |
| Kertvárosi Kft. | 215 000 | 115 425 | 53,7 |
| Sashalmi Piac Kft. | 55 840 | 2 500 | 4,5 |
| **Összesen:** | **454 215** | **196 606** | **43,3** |

\* az önkormányzati szolgáltatás-vásárlást is beszámítva

**A gazdasági társaságok szervezeti felépítése általános szervezeti struktúra szerint**



**3. Intézményi feladatellátás**

Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait a Polgármesteri Hivatal (Hivatal) és további 15 költségvetési intézmény látja el. Az önkormányzat is önálló jogi személy, azonban, mint külön költségvetési szerv nem jelenik meg. Gazdálkodási feladatait a Hivatal látja el.

Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait – a jogszabályi előírásnak megfelelően - a Gazdasági Program, az Szmsz, valamint a tárgyévi költségvetési rendeletek is részletesen, számszerűsítve tartalmazzák.

Az önkormányzat feladatellátásban az intézmények jelentik a meghatározó szerepet. Az intézményi feladatellátás jogszabályi keretei folyamatosan változnak. A jogszabályi változásnak az önkormányzati feladatellátást jelentősen befolyásoló elmúlt időszaki hatása a köznevelés területén végrehajtott változás volt. A változás lényegét a tanulmány elején röviden összefoglaltuk.

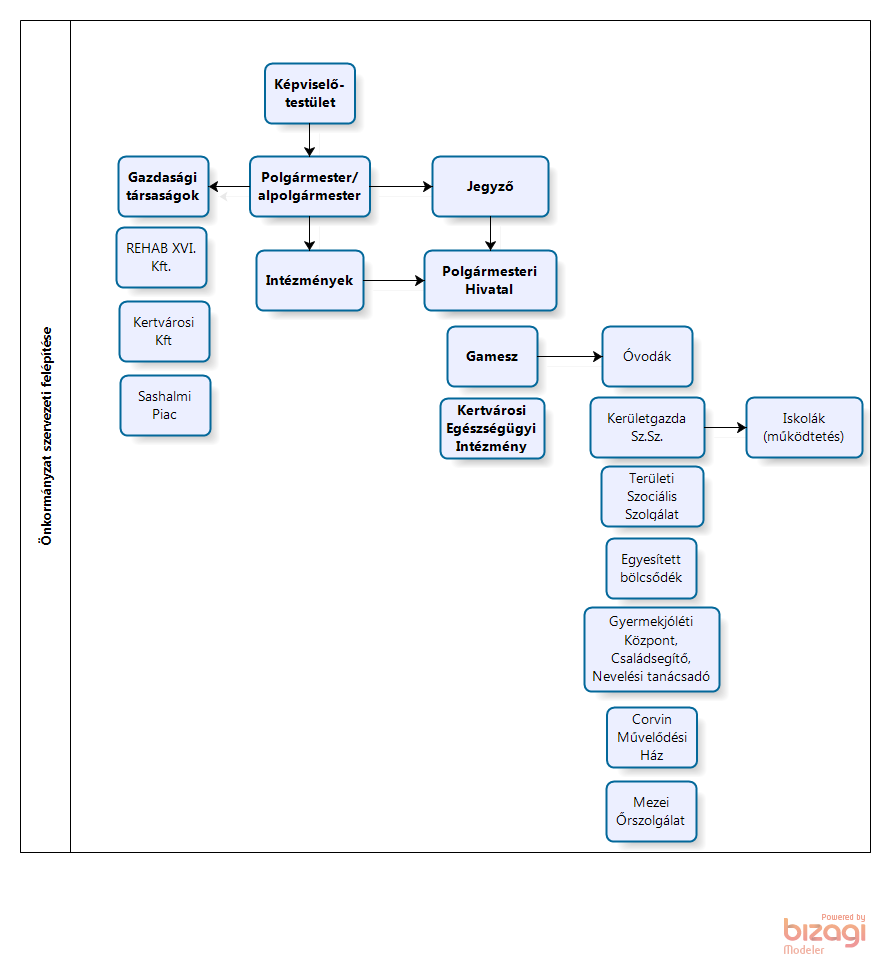
A feladatváltozással összefüggésben az iskolai oktatásban részt vevő pedagógusok bére kikerült az önkormányzat költségvetéséből, ezáltal önálló költségvetési szervként – a korábbiaktól eltérően - az oktatási intézmények nem szerepelnek intézményként az önkormányzat költségvetésében. Az oktatás azonban 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 Gamesz, valamint a Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat rendelkezik önálló gazdálkodási 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.[[11]](#footnote-11) 2014. évtől hatályos előírásai tartalmazzák.

**Az önkormányzat szervezeti felépítése**



1. **Gazdasági Műszaki-Ellátó Szervezet (Gamesz)**

A Gameszt az önkormányzat Képviselő-testülete 565/1995. (XII.5.) számú Kt. határozatával alapította 1996. január 1-jei hatállyal.

A Gamesz a korábban részben önállóan gazdálkodó intézmények (jelenleg 13 intézmény) egyes pénzügyi-gazdálkodási feladatait látja el megállapodás alapján: különösen a költségvetés tervezésével, gazdálkodással, számvitellel és beszámolással kapcsolatos feladatokat a hatályos alapító okiratának függelékében felsorolt intézmények tekintetében.[[12]](#footnote-12)

A Gamesz, mint önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési intézmény költségvetése a 2013. évi költségvetési beszámolóban szereplő teljesítési adatok alapján mintegy 94 000 ezer forint, amelynek forrása jellemzően önkormányzati támogatás. Az intézmény fenntartásához állami támogatás nem vehető igénybe.

1. **Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat**

A Kertvárosi Egészségügyi Szolgálatot az Önkormányzat Képviselő-testülete 353/2007.(VI.13.) számú határozatával hozta létre a kerületi járóbeteg-szakellátás érdekében.

Az intézmény alapító okirata szerint, az intézmény alaptevékenysége szakorvosi járóbeteg-ellátás, amely tevékenység az önkormányzat területén a járóbetegek alap, szakorvosi és gondozóintézeti ellátására terjed ki.

Sajátossága az intézményi feladat-ellátásnak, hogy az alapító önkormányzat alapító okiratban engedélyezte, hogy alaptevékenysége veszélyeztetése nélkül, tevékenységének 30%-áig vállalkozási tevékenységet folytathat.

Az intézmény költségvetésének jelentős bevétele OEP támogatás (824 000 ezer forint), kisebb mértékben önkormányzati támogatás (63.000 ezer forint), illetve előző évi maradvány (106 000 ezer forint) igénybevétele.[[13]](#footnote-13)

Az intézmény mérete, és tevékenységének összetettsége indokolja az önálló gazdasági szervezet fenntartását.

1. **Kerületgazda Szolgáltató Szervezet (Kerületgazda)**

Az önkormányzatnál az említett feladatváltozás a legnagyobb mértékben a Kerületgazda Szolgáltató Szervezetet érintette. A Kerületgazda költségvetésébe – mint telephelyek - bekerültek az oktatási intézmények működtetési kiadásai, a technikai személyzet (konyhások, gondnokok, takarítók) bére, járulékai, valamint a közfoglalkoztatottakkal kapcsolatos kiadások és bevételek.

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete a 2012. november 21-i ülésén döntött a kerületi fenntartású köznevelési intézmények (15 intézmény 21 telephelyen) állami fenntartásba vételét követő működtetési feladatnak a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet (1165 Budapest, Demeter utca 3.) önállóan működő költségvetési szerv keretei közötti ellátásáról.

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény hatályos állapotára tekintettel meghatározta a köznevelési intézményektől a Kerületgazdához 2013. január l-jétől áthelyezésre kerülő alkalmazottak létszámát, továbbá a Kerületgazda feladatellátáshoz szükséges létszámát, melynek költségeit az intézmény költségvetésében biztosítja.[[14]](#footnote-14)

A Kerületgazda költségvetési főösszege ennek megfelelően a 2012. évi 219 185 ezer forintról (teljesítés) 2013. évre 1 359 303 ezer forintra (módosított előirányzat), a létszám előirányzat 37,5 főről 197 főre (+400 fő közfoglalkoztatott) változott. A feladatváltozással párhuzamosan a szervezet átalakítása nem történt meg, a Kerületgazda intézmény pénzügyi-gazdálkodási feladatit továbbra is a Gamesz látja el.

A Kerületgazda szervezeti felépítésével, feladatellátásának szervezeti folyamataival a 4-5. fejlesztési területek kidolgozása során részletesen foglalkozunk.

**4. 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 2-18. számú mellékleteiben szereplő kimutatásoknak megfelelően áttekintettük az önkormányzat és intézményei szerződésállományát. Az analitikus kimutatásokból megjelöltük azon szerződéseket, amelyeket egyedileg vizsgáltunk. A szerződések jogszabályi megfelelőségét nem vizsgáltuk, kizárólag a feladatellátás tekintetében vontunk le következtetéseket, megállapításokat.

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

Az intézményi körben az étkezési szerződésekre, tisztítószer beszerzésre, irodagép fenntartásra koncentráltunk, a Hivatal, illetve az önkormányzat tekintetében pedig a településüzemeltetési feladatokat helyeztük előtérbe.

A szerződések áttekintése alapján általában elmondható, hogy az intézményi feladatellátás mellett nagy számban vállalkozási, szolgáltatási szerződést is kötnek.

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

**a) Településüzemeltetés**

A településüzemeltetési feladatokon belül, a parkfenntartási munkákat 2012. augusztus 31-ig a Parkfenntartó Kft. (Főkert) végezte a kerületben, melyet 2012. szeptember elsejével a Kerületgazda vett át.

A Kerületgazda Alapító okiratában meghatározott alaptevékenysége különösen:

* parkok, játszóterek, lakótelepek köztisztaságának biztosítása,
* **zöldfelületek fenntartása,**
* az önkormányzat illetékességi területeinek karbantartása, stb.

Az intézmény alaptevékenysége keretében ellátott feladatokon kívül az önkormányzat 2013-ban a zöldfelületek fenntartása keretében többek között az alábbi feladatokat végezte külső szolgáltató igénybevételével:

**Zöldterület kezelés[[15]](#footnote-15)**

(adatok ezer forintban)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Megnevezés** | **2013. évi eredeti előirányzat** | **2013. évi IV. sz. módosított előirányzat** | **2013. évi**  **teljesítés** | **Teljesítés**  **%** |
| Parkfenntartás | 8 741 | 9 107 | 9 107 | 100,0 |
| Fasorfenntartás, fasor rekonstrukció | 21 946 | 21 946 | 19 804 | 90,2 |
| Erdőfenntartás | 1 511 | 1 511 | 511 | 33,8 |
| Játszótereken játszószerek javítása | 6 093 | 6 093 | 2 898 | 47,6 |
| Növényvédelem | 6 000 | 6 000 | 5 011 | 83,5 |
| Szelektív, vegyszeres parlagfű irtás | 3 000 | 2 826 | 2 713 | 96,0 |
| Környezetvédelmi mérések | 3 136 | 3 136 | 2 612 | 83,3 |
| Vízdíj | 8 000 | 8 000 | 5 819 | 72,7 |
| Villamos energia díja | 3 000 | 3 000 | 1 238 | 41,3 |
| **Összesen:** | **61 427** | **61 619** | **49 713** | **80,7** |

**Parkfenntartás: 9 107 ezer forint**

Havashalom parki öntözőhálózat javítása (Több alkalommal) Everling Kft.

Sashalmi-sétány fenntartás és szökőkutak karbantartása Everling Kft.

Kutyafuttatóra táblák (Két alkalommal) Dekor-a Team Kft

Centenáriumi lakótelepen lévő kutyafuttató felújítása Gulyás Team Bt.

Öntözőrendszerek és ivó-kutak javítása Everling Kft.

Egynyári növényanyag - 8 888 tő Everling Kft.

Centenáriumi lakótelep II. vízmérőóra aknák megkeresése Víz-Veszt-Ell. Kft

Havashalom park – talajcsere Cad-Kert Bt.

Havashalom park – elektromos doboz csere és javítás Arany-Koller Kft.

Havashalom park – ivókút csere Everling Kft.

Forgalomlassító kazetták fenntartása Otthon XVI. Alapítvány

Szent Korona lakótelepre fagyal Magánvállalkozó

Csodasövény IKARUS zöldsávjába Csodasövény Kft.

Szökőkutak – üzemeltetése, karbantartása Everling Kft.

**Fasorfenntartás:** (Alpinia Kft.) **19 804 ezer forint**

*Fenntartandó: kb. 58.000 db sorfa*

Gallyazási munkák 2 446 db

Faifjítási munkák 322 db

Fakivágási munkák 453 db

Tuskóirtási munkák 113 db

Ültetés 388 db

Szakipari és képesítést nem igénylő munka 31 óra

Fák műszeres törés-korhadás vizsgálata 3 db

Aprítékolás szállítással, lerakóhelyi díjjal 89,3 m3

Gally, rönk szállítása 238,7 m3

**Erdőfenntartás 2012. II. félév (áthúzódó): (**Pilisi Parkerdő Zrt.) **511 ezer forint**

Önkormányzati tulajdonú erdőben köteles az Önkormányzat a szakipari munkák elvégzésére erdőfenntartót foglalkoztatni. Ezen munkálatokat 2013-ban a Pilisi Parkerdő Zrt. végezte. A szerződés minden év december 31-ig szól, így az 511 E Ft összegű számla a 2012. évről húzódott át fizetési kötelezettségként, a 2013. évi munkák díjai pedig 2014 januárjában lettek rendezve. Sok egyéb, nem szakipari munkát a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet végez 2012-től.

Erdőfenntartási munkák Mennyiség

Sarjleverés (Egy alkalommal) 3,9 ha

Gleditsia triacanthosok felnyesése (Egy alkalommal) 850 fm

Balesetveszélyes fák kezelése

(gallyazás, száraz ágak eltávolítása, ifjítás szükségszerűen) 30 db

**Játszótér karbantartás: 2 898 ezer forint**

Tófólia Veres Péter úti ingatlanra Everling Kft.

Naplás-tavi tanösvény felújítása Neda-Bau Kft.

Naplás-tavi tanösvény felújítása Mary Wood Trans Kft.

Centenáriumi I. lakótelep vízvezeték hálózat javítás Víz-Veszt-Ell. Kft.

Erzsébet-ligeti tanösvény helyreállítása MME

Erzsébet-liget tanösvény javítása Ligeti Madárvédelem

Erzsébet-ligeti játszótérre kerékpártároló kihelyezése Everling Kft.

Orsika téri játszótérre rugós játék és 6 db mászó-kő Gulyás Team Bt.

Játszótéri javítások, játszóterek szabványosítása Gulyás Team Bt.

Jókai lakótelep hinták pótlása Gulyás Team Bt.

Jókai utca 6. locsoló almérő létesítése Everling Kft.

Játszótéri információs táblák (Jókai, Lándzsa) Dekor-a Team Kft.

Szemétlerakást tiltó táblák Dekor-a Team Kft.

Játszótereken zárcserék, gyerekzárak kihelyezése Mesterzár Kft.

Kapuháló és kosárgyűrű Havashalom parkba Plastobo Kft.

Napvitorlák (Felsőmalom u-ba, Andócs térre, Orsika térre) Dr Marketing

Játszótéri eszközök ellenőrzése TÜV Kft.

**Növényvédelem: (Lakidar Kft.) 5 011 ezer forint**

Lemosó permetezés 343 E Ft

Vadgesztenye I. 978 E Ft

Platán I. 262 E Ft

Vadgesztenye II., levéltetű I. 1 358 E Ft

Platán II. 262 E Ft

Csipkés köz – lepkekabóca 63 E Ft

Méhirtás 30 E Ft

Lepkekabóca elleni permetezés 20 E Ft

Vadgesztenye III. 978 E Ft

Levéltetű 381 E Ft

Platán III. 262 E Ft

János utcai tábor – vegyszeres növényvédelem 64 E Ft

Méhirtás – Szent Imre utca 46. 10 E Ft

**Szelektív, vegyszeres parlagfű irtás  2 713 ezer forint**

|  |
| --- |
| A vegyszeres gyomirtási munkákat 2013-ban is, három alkalommal, összesen 111 566 m2 nagyságú területen egyéni vállalkozó végezte a kerületben. Mechanikai gyomirtásra és kétszer vegyszeres irtásra került sor. |

**b) Intézményi étkeztetés**

Intézményi étkeztetési feladatot intézményi keretek között az önkormányzat területén a bölcsődék végeznek, jellemzően saját intézményük, és szűk körben néhány óvoda részére.

Egyebekben az intézményi étkeztetési feladatokat az önkormányzat jellemzően szolgáltatási szerződés keretében külső szolgáltató bevonásával látja el. Ebben a körben több szolgáltató is megtalálható.

Az **intézményi étkeztetés** területén mind a szolgáltatók, mind az árak tekintetében változatos a kép. A jelenleg az intézményi étkeztetési feladatra szerződött társaságokat és a szerződésben meghatározott árakat az alábbi táblázatban foglaltuk össze:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Szolgáltatást megrendelő intézmény** | **Bruttó árak (Ft/adag)** | | | | | | |
| **Junior Zrt.** | **Gastro-Tom Bt.** | **Pensió** | **Iz-Land** | **Elamen** | **Julienne** | **P. Dussmann Kft.** |
| Fecskefészek Óvoda |  |  |  |  |  |  | 451 |
| Szentmihályi Játszókert Óvoda | 439 |  |  |  |  |  |  |
| Gyerekkuckó Óvoda | 439 |  |  |  |  |  |  |
| Huncutka Óvoda | 438 |  |  |  |  |  |  |
| Manoda Óvoda | 439 |  |  |  |  |  |  |
| Margaréta Óvoda |  |  |  |  | 432 |  |  |
| Napsugár Óvoda |  |  |  |  |  | 398 |  |
| Batthyány Ilona Általános Iskola (Kerületgazda) | 508 |  |  |  |  |  |  |
| Centenáriumi Általános Iskola (Kerületgazda) | 508 |  |  |  |  |  |  |
| Táncsics Mihály Általános Iskola és Gimnázium (Kerületgazda) | 508 |  |  |  |  |  |  |
| Hermann Ottó Általános Iskola (Kerületgazda) | 508 |  |  |  |  |  |  |
| Jókai Mór Általános Iskola (Kerületgazda) | 508 |  |  |  |  |  |  |
| Szent-Györgyi Albert Általános Iskola (Kerületgazda) | 508 |  |  |  |  |  |  |
| Szerb Antal Gimnázium (Kerületgazda) |  |  | 521 |  |  |  |  |
| Arany János Általános Iskola (Kerületgazda) |  |  | 659 |  |  |  |  |
| Lemhényi Dezső Általános Iskola (Kerületgazda) |  |  | 651 |  |  |  |  |
| Gölesz Viktor Általános Iskola (Kerületgazda) |  | 610 |  |  |  |  |  |
| Móra Ferenc általános Iskola (Kerületgazda) |  |  |  | 706 |  |  |  |

A táblázatból látható, hogy az egységárak a különböző intézmények tekintetében különbözőek: az óvodák egységárai 398-451 Ft/adag, az iskolákban nagyobb a szórás: 508-706 Ft/adag a norma ár. Míg az óvodákban mintegy 50 forint a maximum eltérés az adagok árában, addig az iskolákban mintegy 200 forint is lehet a különbség.

Az óvodák jellemzően saját nevükben kötnek szerződést, míg a Kerületgazda – az iskolák telephelyi besorolására tekintettel - saját nevében köt szerződést az iskola részre.[[16]](#footnote-16)

Az intézményi étkezés teljesítési adatait a 2013. évi beszámoló adatai szerint az alábbiakban foglaltuk össze:

2013. évi "vásárolt élelmezés" adatok (ezer forintban)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Intézmény megnevezése** | **Teljesítés** | |
| Nettó | Bruttó |
| Fecskefészek Óvoda | 34 592 | 43 932 |
| Játszókert óvoda | 32 215 | 40 913 |
| Gyerekkuckó Óvoda | 19 480 | 24 740 |
| Napsugár Óvoda | 14 656 | 18 613 |
| Huncutka Óvoda | 13 959 | 17 728 |
| Manoda Óvoda | 11 440 | 14 529 |
| Margaréta Óvoda | 14 308 | 18 171 |
| Iskolák /Kerületgazda | 245 361 | 311 608 |
| **Mindösszesen:** | **386 011** | **490 234** |

Az intézmények és az iskolák a fentebb említettek szerint önállóan rendelkeznek az intézményi étkezés tekintetében szerződéssel. A szerződések az árak tekintetében több esetben módosultak.

**c) Intézményüzemeltetés**

A Kerületgazda a köznevelési intézmények (telephelyek)[[17]](#footnote-17) karbantartási feladatait szolgáltatási szerződés formájában részben kiszervezte, tekintettel arra, hogy a szerződésben meghatározott feladatokra nem, vagy csak csekély mértékben rendelkezik szakmai személyi-tárgyi feltételekkel, kapacitással.

Az intézményi karbantartási feladatok éves ráfordítása az **Arany-Koller Kft**-vel kötött keretszerződés tekintetében 5 762 ezer forint volt a 2013. évben.

Ezen felül a Kerületgazdához tartozó intézményi körben kazán karbantartási, fűtői feladatokra a **Müller Kft.** is rendelkezett határozatlan idejű megbízással. A részükre a 2013. évben kifizetett szolgáltatási díj mindösszesen **11 304 ezer forint** összegben.

Az intézményműködtetés keretében áttekintettük a Gamesz informatikai rendszer-üzemeltetés szerződését, néhány, a Polgármesteri Hivatal fénymásoló papír beszerzésének megrendelését, a Kerületgazda által az intézmények fénymásolóinak karbantartására megkötött szerződéseket (Prompt-Copy Kft.), tisztítószer beszerzést (Kepron Invest Kft.), a mellékletekben megjelölt tételek esetében. Valamennyi szerződést határozatlan időre kötötték.

A **Promt-Copy Kft**. részére a 2013. évben **2 958 ezer forint**, a **Kepron Invest Kft**. részére pedig **29 522 ezer forint** került éves szinten kifizetésre.

Ezek a feladatok jellemzően a kiszervezett feladatok körébe tartoznak. Intézményi személyi-tárgyi feltételt erre a célra a kisebb intézmények tekintetében nem hatékony és gazdaságos fenntartani, továbbá ez a feladat nem tartozik a kötelezően ellátott feladatok körébe, ezért intézményi formában sem célszerű ellátni, erre intézményt fenntartani.

Az ilyen beszerzéseket célszerű központilag megvalósítani, tekintettel arra, hogy nagyobb mennyiségű megrendelés esetén árkedvezmény érhető el, egységessé válhat a felhasználást, és nem utolsó sorban csökken az adminisztrációs teher, az egyedi beszerzésekhez képest.

A fentiekre pozitív példa, hogy az önkormányzat a földgázbeszerzés tekintetében a teljes önkormányzati vertikumra kiterjedően közbeszerzési eljárás keretében választotta ki a szolgáltatót. Így valamennyi intézmény és önkormányzati tulajdonú társasház egységes áron, az elérhető legnagyobb kedvezmény elérésével jut földgázhoz.

A földgázhoz hasonlóan hatékony beszerezni a levél és csomagküldeményekhez kapcsolódó postai szolgáltatást, a telekommunikációs szolgáltatást (telefon, internet) a szemétszállítást, de említhetjük itt a Saldo program felhasználási szerződését, amelyet szintén célszerű lenne az önkormányzatnak központilag kezelni, és a szerződést megkötni.

Az önkormányzat 2012. szeptember 28-i keltezéssel szerződést kötött a Magyar Posta Zrt-vel a Kerületi Újság terjesztésére, melyet a díjazás tekintetében a felek két alkalommal módosítottak. Így a 2,90Ft/db + ÁFA egységár 2013. év végére (alig több, mint egy év alatt) 3,95 Ft/db+ ÁFA összegre módosult. A díjemelés több, mint 36%-os.

**III. Az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok és intézmények tevékenységeinek hatékonyabb működésére irányuló szervezeti javaslatok – ÚJ INTÉZMÉNYIRÁNYÍTÁSI MODELL**

**1. Gazdasági Társasságok szervezet-átalakítása**

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.

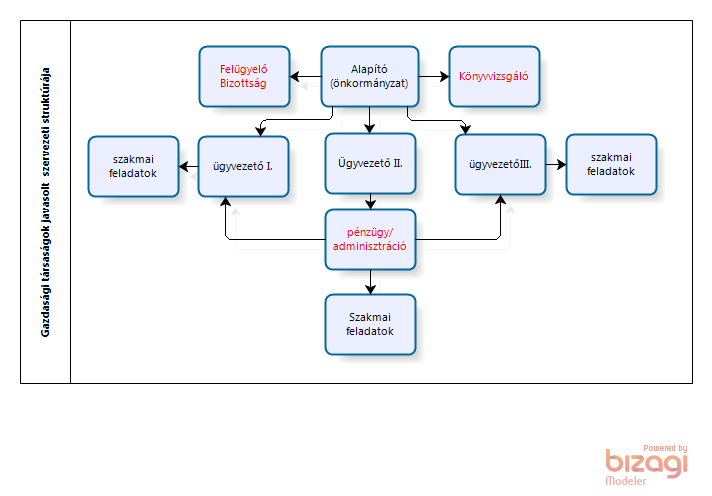
A gazdasági társaságok létjogosultságát nem vizsgáltuk. A gazdasági társasági formában ellátott önkormányzati feladatok - jelen időszaki - indokait a tanulmányban felsorakoztattuk.

Ezen szempontok alapján javasolt a társasági formában ellátott feladatokat felülvizsgálni, és mérlegelni a feladatellátás formájának indokoltságát, tekintettel arra, hogy a korábbi gazdasági, szabályozási szempontok, amelyek a társasági forma mellett szóltak, nem minden tekintetben 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 kiutalatlan intézményi támogatás, mint megtakarítás kézzelfogható. A REHAB-XVI kft. és a Kertvárosi Kft. folyamatos önkormányzati hozzájárulást igényel mind a működési, mint a fejlesztési feladatok tekintetében. A Sashalmi Piac Kft. lényegében önfenntartó, azonban – Városfejlesztő Kft. alaptőke kivonásával összefüggő befizetése miatt a fejlesztési feladatihoz szintén önkormányzati támogatást igényelt[[18]](#footnote-18). Az önkormányzat részére a nyereségéből befizetést egyik társaság sem teljesített.

Összességében elmondható, hogy a gazdasági társaságokba kiszervezett feladatok aránya az összes önkormányzati feladathoz viszonyítva nem jelentős. A gazdasági társaságok színesítik az önkormányzati gazdaságot, ugyanakkor a három gazdasági társaság önálló működtetése nem gazdaságos. A szervezeti struktúra átalakítására az alábbiakban teszünk javaslatot.

1. **Rövid távon**



Tekintettel arra, hogy a társasági forma miatt mind a három társaság külön-külön gazdasági adminisztrációt tart fenn, könyvvizsgálót és felügyelő bizottsági tagokat bíz meg, a költségek csökkentése érdekében a költségtakarékosság érdekében javasolt egységes vállalatirányítás létrehozásának megfontolása az alábbi tevékenységekre vonatkozóan:

* gazdasági adminisztráció egységesítése, centralizálása,
* az informatikai rendszerek (pl. szoftverek) egységesítése közös üzemeltetése,
* központosított beszerzés, és logisztika (anyagbeszerzés: energetika, gépkocsi, üzemanyag beszerezés, papír és irodaszerek, irodatechnikai eszközök, irodabútorok, informatikai eszközök, reprezentációs anyagok, karbantartási anyagok,
* egységes létesítményüzemeltetés és karbantartás,
* egységes szolgáltatás-vásárlás: távközlési szolgáltatások, takarítás, őrzés-védelem, karbantartás, marketing, biztosítás, banki szolgáltatások, biztosítások, iroda bérlet, stb.

**b) Hosszú távon**

Hosszú távon javasoljuk megfontolni a REHAB-XVI. Kft. gazdasági társasági formában való működtetésének intézményi formára való átalakítását.

Véleményünk szerint az intézményi formában ellátott feladatok költségigénye alacsonyabb, nem jár plusz költséggel, amely a felügyelő bizottság, a könyvvizsgáló, ügyvezető bérezését illeti, de említhetjük itt az értékcsökkenést, mint költséget, amely a költségvetési szervek gazdálkodását nem terhelik.

Az intézményi feladatellátás szakmailag ellenőrizhetőbb, a működése áttekinthetőbb, mint a társasági formában történő feladatellátás.

**2. Intézmények feladatellátása**

Az intézmények pénzügyi-gazdálkodási feladatait a Gamesz látja el, egy intézményt (Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat), illetve a Polgármesteri Hivatalt kivéve.

A nem tipikusan intézményi formában ellátható feladatok közül a településüzemeltetési feladatok nagy része intézményi feladatellátás keretében valósul meg, a vagyongazdálkodás feladatait a Hivatal végzi. A jelenleg intézményi formában ellátott feladatokat nem javasoljuk más formában ellátni, továbbra is az intézményi formában történő feladatellátást preferáljuk.

**A feladatellátás intézményi formája, irányítási struktúrája az önkormányzat jelenlegi intézményi struktúrája alapján - a Kerületgazda intézményt kivéve - álláspontunk szerint racionális, átalakítást, további összevonást nem igényel.**

A Kerületgazda intézmény méretét, feladatainak összetettségét, költségvetésének nagyságát tekintve nem megfelelő gazdálkodási formában működik.[[19]](#footnote-19) A szervezetének át- illetve kialakítására, hatékonyságának növelésére a 4, 8. számú fejlesztési részterületek kidolgozása keretében részletesen kitérünk, javaslatokat teszünk.

Javasoljuk azonban erősíteni az intézmények egymás közötti szerződéses és nem szerződéses kapcsolatai tekintetében a projekt szemlélet megvalósítását. Leginkább a településüzemeltetési feladatok ellátása tekintetében szükséges a szemléletváltás. Ennek a problémakörnek a kifejtését a 4. számú fejlesztési részterület kidolgozása során tesszük meg.

A Gamesz feladatellátása kevésbé hatékony, mivel nem rendelkezik olyan integrált gazdálkodási rendszerrel és dokumentumkezelő rendszerrel, amely alapján a kötelezettségvállalások teljeskörű szabályossága biztosítható. A folyamatokra és a rendszerekre az 3-4, 8. számú fejlesztési részfeladatokban teszünk konkrét javaslatokat.

**3. Szerződéses feladatellátás**

A szerződéses keretek között történő feladatellátást az önkormányzat álláspontunk szerint kevésbé racionálisan és átgondoltan oldja meg, mint az intézményi keretek között.

A szerződéses feladatellátással kapcsolatban két problémakört azonosítottunk:

* az egyik, hogy egyes (azonos) feladatok ellátása az intézményi és a szerződéses forma alkalmazásával párhuzamosan történik,
* a másik, hogy az azonos típusú beszerzések többségében nem központilag valósulnak meg, ezáltal kevésbé hatékonyan és gazdaságosan történik a feladatellátás.

Egyes településüzemeltetési feladatok tekintetében párhuzamosan történik az intézményi és a szerződéses formában ellátott feladatellátás, a hangsúly inkább a szerződéses forma felé tolódik. Az arány eltolódás oka lehet az is, hogy az intézményi feladatellátás nem mindig jelenik meg konkrét kiadásként, hiszen pl. a Kerületgazda által az intézmények részére végzett fűnyírás jelenik meg kiadásként.

Természetesen az önkormányzat és az intézmények nem rendelkeznek mindenre kiterjedő szakmai felkészültséggel, illetve szakember állománnyal. A szerződéses feladatellátás szükségszerű és elengedhetetlen, azonban amennyiben egy feladatra intézményi kapacitás is rendelkezésre áll, erősíteni kell az intézmény szerepét a feladatellátásban, és szűkíteni a külsős vállalkozók megbízását. Mindezen felül az intézmények által megkötött szerződéseknek nincs szakmai kontrollja. Az intézmények saját hatáskörben dönthetnek az egyes beszerzéseik tekintetében a szerződő fél személyéről, így előfordulhat, hogy nem teljesen racionális megoldások születnek, amikor pl. azonos típusú feladatra többféle partnerrel szerződnek, sokféle áron.

Ennek oka részben a megszokott szolgáltatókhoz való ragaszkodás (pl. intézményi étkeztetés), a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzések preferálása, kapacitáshiány, szervezeti, szervezési hiányosságok.

A Kerületgazda a működtetési körében igyekszik a feladatait központi beszerzések keretében megvalósítani. Központilag történik az intézményi tisztítószer, higiéniai szer beszerzés (Kepron Invest Kft.), a kazán-karbantartás és fűtő alkalmazása (Müell-Tech Kft.), az intézményi épület karbantartás (Arany Koller Kft.), a fénymásoló karbantartás (Promt-Copy kft.)

Az intézményi étkeztetés külön-külön szerződések keretében megvalósított beszerzéssel történik.

Figyelemmel arra, hogy az intézményi étkeztetés sajátos abban a tekintetben, hogy eltérő minőségű, mennyiségű élelmet szállítanak, amely alkalmazkodik az egyes intézmények elvárásaihoz, érdemes megfontolni az önkormányzat intézményei számára saját konyha létrehozását. A saját konyha képes megfelelni valamennyi elvárásnak, tekintettel arra, hogy az intézmények részére közvetlen önköltségen szállíthatja az élelmet, amelyet a valós igényeknek és elvárásoknak megfelelően készíthet el. A külső szállítók részére a 2013. évben kifizetett élelmezési kiadás mintegy 490 millió forint volt.

Érdemes lehet megfontolni, hogy a helyi újság terjesztését a Kerületgazda végezze. Így megszűnik a kiszolgáltatottság az áremelés tekintetében, növekszik a kapacitás kihasználás, gazdaságosabb a tevékenység ellátása. Az önkormányzati földgázbeszerzéshez hasonlóan a Kerületgazda is igyekszik az egyes szolgáltatásokra – mint például a fénymásoló karbantartás, intézményi épület karbantartás, kazánkarbantartás – központilag szerződést kötni.

A Gameszhez tartozó intézmények esetében nem volt jellemző a központosított beszerzés, az intézmények és a Gamesz a beszerzéseiket egyedileg megkötött szerződések alapján intézik.

Fenntartói döntést igényel, hogy a központosított beszerzések előirányzatait a beszerző intézmény költségvetésében tervezzék, egyebekben az intézmény gazdálkodási besorolását az intézkedés nem érinti, különös tekintettel arra, hogy mint fentebb említettük, az államháztartási törvény megváltozott az intézmények gazdálkodási besorolására figyelemmel.

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.[[20]](#footnote-20)

A beszerzések központi megvalósítása során azonban felhívjuk a figyelmet arra, hogy a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételekor a teljes időszakra várható kifizetés összegét kell számításba venni. Noha nem volt feladat a szerződések jogszabályi megfelelőségének vizsgálata, megjegyezzük, hogy néhány fajsúlyos intézményi szerződés tekintetében nem volt megállapítható a szerződésben vállalt kötelezettség nagysága, és az intézményi körben a szerződések pénzügyi ellenjegyzése is rendkívül hiányos.

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.[[21]](#footnote-21)**

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 beszerezési 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 döntik 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.[[22]](#footnote-22)

Javasolt megfontolni a Kerületgazda településüzemeltetési feladatainak, intézményi karbantartási feladatainak kibővítését, a külső szolgáltatók megbízása helyett ebben a körben. Természetesen a projekt szemlélet erősítésével, és azzal, hogy ebben a körben a Kerületgazdát is szolgáltatónak kell tekinteni. A vele való jogviszonyt is szerződéses kapcsolatként célszerű kezelni, mivel így nagyobb lehetőség nyílik adó visszaigénylésre, illetve az érdekeltségi rendszer kialakítására, ezáltal a munka színvonalának emelésére. A Kerületgazda az intézményi élelmezési feladatok elvégzésére is alkalmassá tehető.

**4. 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.

1. **Gazdasági társasági formában ellátott feladatok**

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat feladatellátásában három gazdasági társaság vesz részt.

Az önkormányzat három területen 100%-ban saját tulajdonú gazdasági társaságba szervezte ki a feladatait:

* a megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásának ellátásához *a* REHAB-XVI. Kft.-vel,
* *az* uszodák és *a* sportpályák üzemeltetéséhez *a* Kertvárosi Kft.-vel,
* *a* piac üzemeltetéséhez *a* Sashalmi Piac Kft.-vel

kötött támogatási/közszolgáltatási szerződést.

A gazdasági társaságok létrejöttében szerepet játszott, hogy az önkormányzat pályázati forrásból valósított meg fejlesztést, amely pályázatban vállalta, hogy a létesítmények működtetésére, fenntartására saját alapítású szervezetet hoz létre.

Az önkormányzat döntése alapján ezek a szervezetek nem intézményi, hanem társasági formában jöttek létre.

A gazdasági társasági formában ellátott feladatok aránya az intézményi és szerződéses formában ellátott feladatokhoz viszonyítva nem jelentős.

A társaságok részére az önkormányzat és a költségvetés által biztosított támogatás aránya az önkormányzat 2014. évi költségvetési főösszegéhez viszonyítva 1,6%, a támogatás összege mintegy 197 millió forint éves szinten.

A társaságok közül a Sashalmi Piac lényegében önfenntartó, és a 2014. évi üzleti terve fennállása óta először nyereséget tervezett, ezért befizetést is teljesíthet az önkormányzatnak.

A költségek csökkentése érdekében a költségtakarékosság érdekében javasolt egységes vállalatirányítás létrehozásának megvizsgálása az alábbi tevékenységekre vonatkozóan:

* gazdasági adminisztráció egységesítése, centralizálása,
* az informatikai rendszerek (pl. szoftverek) egységesítése közös üzemeltetése,
* központosított beszerzés, és logisztika (anyagbeszerzés: energetika, gépkocsi, üzemanyag beszerezés, papír és irodaszerek, irodatechnikai eszközök, irodabútorok, informatikai eszközök, reprezentációs anyagok, karbantartási anyagok,
* egységes létesítményüzemeltetés és karbantartás,
* egységes szolgáltatás-vásárlás: távközlési szolgáltatások, takarítás, őrzés-védelem, karbantartás, marketing, biztosítás, banki szolgáltatások, biztosítások, iroda bérlet, stb.

1. **Intézményi formában ellátott feladatok**

Az önkormányzat közszolgáltatásait – a hatályos önkormányzati Szmsz. 7. számú függelékében meghatározottak szerint - a Polgármesteri Hivatalon felül 14 költségvetési szervvel (intézmények) látja el. Az önkormányzat feladatellátásban az intézmények jelentik a meghatározó szerepet.

**Az önkormányzatban a Polgármesteri Hivatalon kívül a Gamesz, valamint a Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat rendelkezik önálló gazdálkodási 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).

A Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat feladatait nagyobb részben OEP támogatásból (824 000 ezer forint), kisebb mértékben önkormányzati támogatásból (63 000 ezer forint) oldja meg. A kerületi járóbeteg szakellátás önkormányzati támogatásának aránya az intézmény költségvetési főösszegéhez viszonyítva mintegy 6,3%.

Az intézményi feladatok nagysága és összetettsége indokolja az önálló gazdasági szervezet fenntartását.

Költségvetésének nagysága és feladatainak összetettsége alapján az önkormányzat negyedik legnagyobb intézménye a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet.

Az önkormányzatnál az említett feladatváltozás a legnagyobb mértékben a Kerületgazda Szolgáltató Szervezetet (Kerületgazda) érintette. A Kerületgazda költségvetésébe – mint telephelyek - bekerültek az oktatási intézmények fenntartási (működtetési) kiadásai, a technikai személyzet (konyhások, gondnokok, takarítók bére, járuléka), valamint a közfoglalkoztatottakkal kapcsolatos kiadások és bevételek.

A Kerületgazda költségvetési főösszege ennek megfelelően a 2012. évi 219 185 ezer forintról (teljesítés) 2013. évre 1 359 303 ezer forintra (módosított előirányzat), a létszám előirányzat 37,5 főről 197 főre változott. A feladatváltozással párhuzamosan a szervezet átalakítása nem történt meg, a Kerületgazda intézmény pénzügyi-gazdálkodási feladatit továbbra is a Gamesz látja el.

A feladatellátás intézményi formája az önkormányzat jelenlegi **intézményi struktúrája** alapján - a Kerületgazda intézményt kivéve - álláspontunk szerint racionális, átalakítást, további összevonást nem igényel.

A Kerületgazda nem megfelelő gazdálkodási formában működik. A Kerületgazda feladatai és költségvetése nem illeszkedik a gazdálkodási formába, ezáltal számos hiányosság és ellentmondás azonosítható a feladatellátása során, melynek részletes kifejtését a 4, 8. fejlesztési részterületek kidolgozása kapcsán tesszük meg.

1. **Szerződéses formában ellátott feladatok**

A tanulmány 2-18. számú mellékleteiben szereplő kimutatásoknak megfelelően áttekintettük az önkormányzat és intézményei szerződésállományát. Az analitikus kimutatásokból megjelöltük azon szerződéseket, amelyeket egyedileg vizsgáltunk. A szerződések jogszabályi megfelelőségét nem vizsgáltuk, kizárólag a feladatellátás tekintetében vontunk le következtetéseket, megállapításokat.

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

Az intézményi körben az étkezési szerződésekre, tisztítószer beszerzésre, irodagép fenntartásra koncentráltunk, a Hivatal, illetve az önkormányzat tekintetében pedig a településüzemeltetési feladatokat helyzetük előtérbe.

A **településüzemeltetés** körében mind az intézményi, mind a szerződéses feladatellátás megjelenik.

**Intézményi étkeztetési** feladatot intézményi keretek között az önkormányzat területén a bölcsődék végeznek, jellemzően saját intézményük, és szűk körben néhány óvoda részére.

Az intézményi étkeztetési feladatokat az önkormányzat jellemzően szolgáltatási szerződés keretében külső szolgáltató bevonásával látja el. Ebben a körben több szolgáltató is megtalálható.

A szerződések az árak tekintetében gyakran változtak az elmúlt években, azonban a közbeszerzési törvény egybeszámítási szabályait a módosítások során nem vették figyelembe.

Az **intézményüzemeltetés** keretében a Kerületgazda a köznevelési intézmények (telephelyek)[[23]](#footnote-23) karbantartási feladatait szolgáltatási szerződés formájában részben kiszervezte, tekintettel arra, hogy a szerződésben meghatározott feladatokra nem, vagy csak csekély mértékben rendelkezik szakmai személyi-tárgyi feltételekkel, kapacitással.

Áttekintettük a Gamesz informatikai rendszer-üzemeltetés szerződését, néhány, a Polgármesteri Hivatal fénymásoló papír megrendelését, a Kerületgazda által az intézmények fénymásolóinak karbantartására megkötött szerződéseket, tisztítószer beszerzést, a mellékletekben megjelölt tételek esetében.

Ezek a feladatok jellemzően a kiszervezett feladatok körébe tartoznak. Intézményi személyi-tárgyi feltételt erre a célra a kisebb intézmények tekintetében nem hatékony és gazdaságos fenntartani, továbbá ez a feladat nem tartozik a kötelezően ellátott feladatok körébe, ezért intézményi formában sem célszerű ellátni, erre intézményt fenntartani.

Azonban a fenti szerződések esetében is figyelemmel kell lenni a kötelezettségvállalás és a közbeszerzési törvény egybeszámítási szabályainak betartására.

A szerződésekkel kapcsolatban a **részekre bontás** tilalmára hívtuk fel a figyelmet (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.

Közbeszerzési jogi értelemben egy beszerzésnek tekinteni a beszerzéseket, azaz egybe kell számítani a becsült értékeket,amennyiben **fennáll a gazdasági és műszaki egység közöttük.[[24]](#footnote-24)**

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 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.

Az önkormányzat a földgázbeszerzés tekintetében a teljes önkormányzati vertikumra kiterjedően közbeszerzési eljárás keretében választotta ki a szolgáltatót. Így valamennyi intézmény és önkormányzati tulajdonú társasház egységes áron, az elérhető legnagyobb kedvezmény elérésével jut földgázhoz.

A földgázhoz hasonlóan hatékony beszerezni a levél és csomagküldeményekhez kapcsolódó postai szolgáltatást, vagy a szemétszállítást, de említhetjük itt a Saldo program felhasználási szerződését, amelyet szintén célszerű lenne az önkormányzatnak központilag kezelni, és a szerződést megkötni.

Az önkormányzati földgázbeszerzéshez hasonlóan a Kerületgazda is igyekszik az egyes szolgáltatásokra – mint például a fénymásoló karbantartás, intézményi épület karbantartás, kazánkarbantartás – központilag szerződést kötni.

A Gameszhez tartozó intézmények esetében nem volt jellemző a központosított beszerzés, az intézmények és a Gamesz a beszerzéseiket egyedileg megkötött szerződések alapján intézik.

Fenntartói döntést igényel, hogy a központosított beszerzések előirányzatait a beszerző intézmény költségvetésében tervezzék, egyebekben az intézmény gazdálkodási besorolását az intézkedés nem érinti, különös tekintettel arra, hogy mint fentebb említettük, az államháztartási törvény megváltozott az intézmények gazdálkodási besorolására figyelemmel.

Természetesen az önkormányzat és az intézmények nem rendelkeznek mindenre kiterjedő szakmai felkészültséggel, illetve szakember állománnyal. A szerződéses feladatellátás szükségszerű és elengedhetetlen.

Azonban amennyiben egy feladatra intézményi kapacitás is rendelkezésre áll, erősíteni kell az intézmény szerepét a feladatellátásban, és szűkíteni a külsős vállalkozók megbízását.

**5. Függelék**

Mellékletek:

1. sz. melléklet: Az egyes intézmények és gazdasági társaságok részesedése az önkormányzat költségvetéséből (kimutatás)
2. sz. melléklet: Önkormányzati szerződések
3. sz. melléklet: Polgármesteri Hivatal szerződései
4. sz. melléklet: Kerületgazda Szolgáltató Szervezet szerződései
5. sz. melléklet: Bölcsőde szerződések
6. sz. melléklet: Corvin Művelődési Ház szerződései
7. sz. melléklet: Fecskefészek Óvoda szerződései
8. sz. melléklet: Gamesz szerződések
9. sz. melléklet: Gyerekkuckó Óvoda szerződései
10. sz. melléklet: Huncutka Óvoda szerződései
11. sz. melléklet: Játszókert Óvoda szerződései
12. sz. melléklet: Manoda Óvoda szerződései
13. sz. melléklet: Margaréta Óvoda szerződései
14. sz. melléklet: Mezőőr Szolgálat szerződései
15. sz. melléklet: Napraforgó Gyermekjóléti Központ szerződései
16. sz. melléklet: Napsugár Óvoda szerződései
17. sz. melléklet: Területi Szociális Intézmények szerződései
18. sz. melléklet: Kertvárosi Egészségügyi Intézmény szerződései

Áttekintett dokumentumok listája[[25]](#footnote-25)

1. analitikus kimutatás a Budapest Főváros XVI. kerületi **Önkormányzat** szerződés állományáról 2014. május 20-i állapot szerint (2. sz. melléklet)
2. Szállítási szerződés módosítása, JUNIOR Vendéglátó Zrt. (Batthyány Ilona Általános Iskola)
3. Szállítási szerződés módosítása, JUNIOR Vendéglátó Zrt. (Centenáriumi Általános Iskola és Szakiskola)
4. Szállítási szerződés módosítása, JUNIOR Vendéglátó Zrt. (Herman Ottó Általános Iskola)
5. Szállítási szerződés módosítása, JUNIOR Vendéglátó Zrt. (Jókai Mór Általános Iskola)
6. Szállítási szerződés módosítása, JUNIOR Vendéglátó Zrt. (Kölcsey Ferenc Általános Iskola)
7. Szállítási szerződés módosítása, JUNIOR Vendéglátó Zrt. (Sashalom Tanoda Általános Iskola)
8. Szállítási szerződés módosítása, JUNIOR Vendéglátó Zrt. (Szent-Györgyi Albert Általános Iskola)
9. Szállítási szerződés módosítása, JUNIOR Vendéglátó Zrt. (Táncsics Mihály Általános Iskola és Gimnázium)
10. Megrendelő, Főkert Nonprofit Zrt.
11. Földgáz értékesítési szerződés, Magyar Telekom Nyrt.
12. Vállalkozási keretszerződés, SAXUNA Építőipari Szolgáltató Kft.
13. Támogatási szerződés, REHAB XVI. Kft.
14. Partneri szerződés, Magyar Posta
15. 1.sz. Szerződés-módosítás, Magyar Posta
16. 2.sz. Szerződés-módosítás, Magyar Posta
17. Megrendelés, Müell-Tech Kft.
18. Vállalkozási szerződés, Alpinia Építő Korlátolt Felelősségű Társaság
19. 1. számú Vállalkozási szerződés-módosítás, Alpinia Építő Korlátolt Felelősségű Társaság
20. Megrendelés, Csomai és Társa Kft.
21. Megrendelés, EVERLING Városépítő Építőipari Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.
22. Támogatási szerződés, Kertvárosi Vívó Sport Egyesület
23. Szerződés, Fővárosi Közterület-fenntartó Zrt.
24. Közszolgáltatási szerződés, Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság
25. Közszolgáltatási szerződés módosítás, Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság
26. Közszolgáltatási szerződés 2. számú módosítása, Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság
27. Szoftver karbantartási szerződés, Komunáldata Számítástechnikai Fejlesztő és Szolgáltató Kft.
28. Vállalkozási szerződés, LAKIDAR Környezetvédelmi Szolgáltató Kft.
29. analitikus kimutatás a Budapest Főváros XVI. kerületi **Önkormányzat Polgármesteri Hivatal** szerződés állományáról 2014. május 20-i állapot szerint (3. sz. melléklet)
30. Megrendelő, VECTRA-LINE PLUS KFT. (2014.03.05)
31. Megrendelő, VECTRA-LINE PLUS KFT. (2014.04.22 Választási Iroda)
32. Megrendelő, VECTRA-LINE PLUS KFT. (2014.04.22 PMH)
33. Szerződés, Fővárosi Közterület-fenntartó Zártkörűen Működő Részvénytársaság
34. Szerződés, Magyar Posta Zrt.
35. 1.sz. Szerződés-módosítás, Magyar Posta Zrt.
36. 2.sz. Szerződés-módosítás, Magyar Posta Zrt.
37. 3.sz. Szerződés-módosítás, Magyar Posta Zrt.
38. 4.sz. Szerződés-módosítás, Magyar Posta Zrt.
39. 5.sz. Szerződés-módosítás, Magyar Posta Zrt.
40. 6.sz. Szerződés-módosítás, Magyar Posta Zrt.
41. Teljeskörű/Garanciális szerződés, COLORSPECTRUM Kft.
42. Teljeskörű/Garanciális szerződés módosítása, COLORSPECTRUM Kft.
43. Felmondó nyilatkozat, COLORSTPECTRUM Kft. (Baross Gábor utcai gépekre)
44. analitikus kimutatás a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat **Kerületgazda Szolgáltató Szervezet** szerződés állományáról 2014. május 30-i állapot szerint (4. sz. melléklet)
45. Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Kerületgazda Szolgáltató Szervezet alapító okirata
46. Keretmegállapodás távfelügyeleti szolgáltatásra, Multi Alarm Zrt.
47. Átalánydíjas szerviz szerződés, PROMT-COPY KFT.
48. Szállítási keretszerződés, Kepron Invest Kft.
49. Keretszerződés, Arany-Koller Kft.
50. Keretszerződés, Arany-Koller Kft. (karbantartási, építőipar munkák)
51. Szerviz szolgáltatási szerződés, Müell-Tech Kft. (2013.05.01)
52. Szerviz szolgáltatási szerződés, Müell-Tech Kft. (2013.06.01)
53. Szállítási szerződés módosítás, PENSIO Minőségi Közétkeztetés Kft. (Arany János Általános Iskola)
54. Szállítási szerződés módosítás, PENSIO Minőségi Közétkeztetés Kft. (Lemhényi Dezső Általános Iskola)
55. Szállítási szerződés módosítás, PENSIO Minőségi Közétkeztetés Kft. (Szerb Antal Gimnázium)
56. Szolgáltatási szerződés módosítás, Gastro-Tom Bt.
57. Szolgáltatási szerződés módosítás, ÍZ-Land 2008 Vendéglátóipari és Kereskedelmi Kft. (Móra Ferenc Általános Iskola)
58. analitikus kimutatás a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat **Egyesített Bölcsőde** intézmények szerződés állományáról 2014. május 30-i állapot szerint (5. sz. melléklet)
59. analitikus kimutatás a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat **Corvin Művelődési Ház** szerződés állományáról 2014. május 30-i állapot szerint (6. sz. melléklet)
60. analitikus kimutatás a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat **Fecskefészek Óvoda** szerződés állományáról 2014. május 30-i állapot szerint (7. sz. melléklet)
61. Szállítási szerződés, JUNIOR Vendéglátó Rt.
62. Szállítási szerződésmódosítás, JUNIOR Vendéglátó Rt.
63. analitikus kimutatás a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat **Gamesz** szerződés állományáról 2014. május 30-i állapot szerint (8. sz. melléklet)
64. Karbantartási szerződés, HACSA TEL Telekommunikációs Szolgáltató Kft.
65. Szoftver bérleti szerződés, NL Bük Kft.
66. Átalánydíjas számítástechnikai szolgáltatási szerződés, Flash-Com Számítástechnikai Kft.
67. Felhasználási szerződés, SALDO Pénzügyi és Tanácsadó és Informatikai Zrt.
68. Bérleti szerződés, Trend 2010 Kft.
69. analitikus kimutatás a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat **Gyerekkuckó Óvoda** szerződés állományáról 2014. május 30-i állapot szerint (9. sz. melléklet)
70. Vállalkozási szerződés, JUNIOR Vendéglátó Zrt.
71. Vállalkozási szerződésmódosítás, JUNIOR Vendéglátó Zrt.
72. analitikus kimutatás a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat **Cinkotai Huncutka Óvoda** szerződés állományáról 2014. május 30-i állapot szerint (10. sz. melléklet)
73. Vállalkozási szerződés, JUNIOR Vendéglátó Zrt.
74. Vállalkozási szerződésmódosítás, JUNIOR Vendéglátó Zrt.
75. analitikus kimutatás a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat **Szentmihályi Játszókert** Óvoda szerződés állományáról 2014. május 30-i állapot szerint (11. sz. melléklet)
76. Vállalkozási szerződés, JUNIOR Vendéglátó Zrt.
77. Vállalkozási szerződésmódosítás, JUNIOR Vendéglátó Zrt.
78. analitikus kimutatás a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat **Sashalmi Manoda Óvoda** szerződés állományáról 2014. május 30-i állapot szerint (12. sz. melléklet)
79. Vállalkozási szerződés, JUNIOR Vendéglátó Zrt.
80. Vállalkozási szerződésmódosítás, JUNIOR Vendéglátó Zrt.
81. analitikus kimutatás a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat **Margaréta Óvoda** szerződés állományáról 2014. május 30-i állapot szerint (13. sz. melléklet)
82. Szállítási szerződés, Elamen Kereskedelmi és Vendéglótó Részvénytársaság
83. Szerződés módosítás, Elamen Kereskedelmi és Vendéglótó Részvénytársaság
84. analitikus kimutatás a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat **Mezei Őrszolgálat** szerződés állományáról 2014. május 30-i állapot szerint (14. sz. melléklet)
85. analitikus kimutatás a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat **Napraforgó Gyermekjóléti Központ, Családsegítő és Nevelési Tanácsadó** szerződés állományáról 2014. május 30-i állapot szerint (15. sz. melléklet)
86. analitikus kimutatás a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat **Napsugár Óvoda** szerződés állományáról 2014. május 30-i állapot szerint (16.sz. melléklet)
87. Szállítási szerződés, Plásztán Kft.
88. Szállítási szerződés 8.sz. módosítás, Julienne Kft.
89. analitikus kimutatás a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat **Területi Szociális Szolgálat** szerződés állományáról 2014. május 30-i állapot szerint (17. sz. melléklet)
90. analitikus kimutatás a **Kertvárosi Egészségügyi Intézmény** szerződés állományáról (18. sz. melléklet)
91. XVI. kerületi **Városfejlesztő Társaság** létrehozásával kapcsolatos dokumentumok
92. **Kertvárosi Sportlétesítményeket** Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság alapító okirata
93. Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármestere: Javaslat a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. 2013. évi üzleti tervének elfogadására
94. Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármestere: Javaslat a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. 2012. üzleti évről készített éves beszámolójának elfogadására
95. Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármestere: Javaslat a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. 2014. évi üzleti tervének elfogadására
96. Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármestere: Javaslat a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. 2013. üzleti évről készített éves beszámolójának elfogadására, valamint a Felügyelő Bizottsági tagok megbízásának hosszabbítására
97. **REHAB – XVI.** Foglalkoztató és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság alapító okirata
98. Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Alpolgármestere: Javaslat a REHAB-XVI. Kft. 2012. üzleti évről készített éves beszámolójának elfogadására
99. Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Alpolgármestere: Javaslat a REHAB-XVI. Kft. 2013. üzleti évről készített éves beszámolójának elfogadására, valamint a Felügyelő Bizottsági tagok megbízásának hosszabbítására
100. Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Alpolgármestere: Javaslat a REHAB-XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Kft. 2013. évi üzleti tervének elfogadására
101. Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Alpolgármestere: Javaslat a REHAB-XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Kft. 2014. évi üzleti tervének elfogadására
102. Budapest, Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Alpolgármestere: Javaslat a Szociális Foglalkoztató intézményi megszüntetésére és gazdasági társaság létrehozására
103. **„Sashalmi Piac**” Ingatlanfejlesztő, Beruházó és Üzemeltető Korlátolt Felelősségű Társaság alapító okirata
104. Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármestere: Javaslat a Sashalmi Piac Kft. 2012. üzleti évről készített éves beszámolójának elfogadására
105. Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármestere: Javaslat a Sashalmi Piac Kft. 2013. üzleti évről készített éves beszámolójának elfogadására, valamint a Felügyelő Bizottsági tagok megbízásának hosszabbítására
106. Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármestere: Javaslat a Sashalmi Piac Kft. 2014. évi üzleti tervének elfogadására és könyvvizsgáló díjának módosítására
107. Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármestere: Javaslat a Sashalmi Piac Kft. 2013. évi üzleti tervének elfogadására
108. Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármestere: Javaslat a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Piacfelügyelete költségvetési szervének megszüntetésére
109. Budapest XVI. kerületi Polgármesteri Hivatal Kerületfejlesztési és Üzemeltetési Irodájának tájékoztató levele Polgármester Úr részére, a Bp. XVI. ker. Ákos u., Muzsika u., Ágota u. vízelvezető árkok takarítása tárgyában
110. Állami Számvevőszék jelentése az önkormányzatok vagyongazdálkodása szabályszerűségének ellenőrzéséről Budapest Főváros XVI. kerület
111. Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Alpolgármesterének levele a Költségvetési és Pénzügyi Iroda vezetőjének, a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet részére történő utalásról
112. Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének 10/2012. (III. 9.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről
113. Vizsgálati jelentés a Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Szociális Foglalkoztatónál végrehajtott ellenőrzés megállapításáról
114. Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 23/2013. (IV. 22.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2012. évi költségvetésének zárszámadásáról (rendelettervezet)
115. Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármestere: a Képviselő-testület 2012. december 5-i ülése a köznevelési intézmények 2013. január 1-jét követő működésével kapcsolatos fenntartói döntések tárgyában
116. 2009. évi Zárszámadás mellékletei
117. Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármestere: Javaslat Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2012. évi zárszámadására (tervezet)
118. Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzatának Polgármestere: Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2012. évi költségvetése – módosító indítványokkal
119. Kimutatás a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételeinek és kiadásainak mérlegéről (10/2012. (III.9.) önkormányzati rendelet 1. melléklete)
120. Kimutatás a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételeinek és kiadásainak mérlegéről (tervezet a 2012. évi zárszámadáshoz)
121. Kimutatás a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek bevételeinek és kiadásainak mérlegéről (23/2013. (IV. 22.) önkormányzati rendelet 1. melléklete)
122. Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Polgármestere: Javaslat a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2013. évi zárszámadására és 2013. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójára (tervezet)

1. forrás: Nemzetgazdasági Minisztérium: A helyi önkormányzatok 2013. évi feladatai és finanszírozási rendszere [↑](#footnote-ref-1)
2. a feladatellátás tekintetében a kizárólagos önkormányzati tulajdonú társaságokat vizsgáltuk [↑](#footnote-ref-2)
3. kizárólag a 100% önkormányzati gazdasági társaságok által ellátott feladatok tekintetében, a 2014. évi költségvetés eredeti előirányzataihoz viszonyítva [↑](#footnote-ref-3)
4. Forrás: alapító okirat [↑](#footnote-ref-4)
5. forrás: döntés előkészítő tanulmány Bankhíd Ingatlanhasznosító és Pénzügyi Tanácsadó Kft. 2006. aug. 28. [↑](#footnote-ref-5)
6. Forrás: alapító okirat [↑](#footnote-ref-6)
7. előző évről áthúzódó 34 447 ezer forint támogatással együtt [↑](#footnote-ref-7)
8. önkormányzati előterjesztés 2009. május 22. [↑](#footnote-ref-8)
9. Forrás: alapító okirat [↑](#footnote-ref-9)
10. 96 211 ezer forint; a Városfejlesztő Kft. a Sashalmi Piac kft-be való beolvadással 2013. évben megszűnt. [↑](#footnote-ref-10)
11. az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet [↑](#footnote-ref-11)
12. forrás: gamesz alapító okirat, illetve Szmsz [↑](#footnote-ref-12)
13. 2013. évi teljesítési adatok [↑](#footnote-ref-13)
14. forrás: 2012. december 5-i képviselő testületi előterjesztés a köznevelési intézmények 2013. január l-jét követő működtetésével kapcsolatos fenntartói döntésekről [↑](#footnote-ref-14)
15. forrás: az önkormányzat 2013. évi zárszámadási előterjesztése [↑](#footnote-ref-15)
16. A Junior Zrt esetében szerződő félként az önkormányzat is megjelent [↑](#footnote-ref-16)
17. az intézményt itt, mint ingatlant említjük [↑](#footnote-ref-17)
18. A Városfejlesztő Kft. a Sashalmi Piac Kft-be történő beolvadással megszűnt [↑](#footnote-ref-18)
19. saját, önálló gazdasági szervezet hiányára gondolunk [↑](#footnote-ref-19)
20. A 2014. május végi állapot szerint mintegy 4400 szerződést kötöttek az önkormányzat és intézményei. [↑](#footnote-ref-20)
21. 2013. július 1-től ez az egy ismérv van [↑](#footnote-ref-21)
22. természetesen a törvényben rögzített kivételekre figyelemmel [↑](#footnote-ref-22)
23. az intézményt itt, mint ingatlant említjük [↑](#footnote-ref-23)
24. 2013. július 1-től ez az egy ismérv van [↑](#footnote-ref-24)
25. a tanulmány egyes fejezeteiben már feltüntetett dokumentumokat nem feltétlenül ismételjük meg. A lábjegyzetekben az adott szövegrészhez tartozó konkrét hivatkozások megtalálhatók [↑](#footnote-ref-25)