

K I V O N A T

*Tiszacsege Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2013. október 02-án megtartott ülésének jegyzőkönyvéből*

153/2013.(X. 02.) KT. számú HATÁROZAT:

Tiszacsege Város Önkormányzata Képviselő-testülete a kedvezőtlen pénzügyi folyamatok feltárására és kezelésére - a határozat mellékletét képező – reorganizációs programot fogad el.

Végrehajtásért felelős: Szilágyi Sándor polgármester

Határidő: folyamatos

K. m. f.

Szilágyi Sándor sk.
polgármester

Füzesiné Nagy Zita sk.
jegyző

A kivonat másolat hitelül:

Tiszacsege, 2013. október 02.

Zsólyominé Gyenes Anikó
jegyzőkönyvvezető

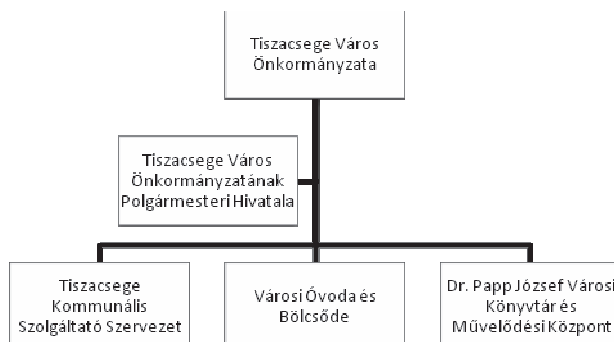
Tiszacsege Város Önkormányzatának Reorganizációs programja

1. Tiszacsege Város Önkormányzata

1.1. Az Önkormányzat szervezetei és egymáshoz való viszonyuk

Tiszacsege Város Önkormányzata 4 költségvetési szervvel rendelkezik. Tiszacsege Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala önállóan működő és gazdálkodó szervezet, míg a Tiszacsege Kommunális Szolgáltató Szervezet, a Városi Óvoda és Bölcsőde, illetve a Dr. Papp József Városi Könyvtár és Művelődési Központ önállóan működő költségvetési szerv. Az Önkormányzat és intézményeinek könyvvezetése, gazdasági ügyeinek intézése és gazdálkodásuk szabályszerűségének biztosítása a Polgármesteri Hivatal ügyviteli rendszerén keresztül valósul meg.

Az Önkormányzat gazdasági társaságban kizárólagos tulajdonnal nem rendelkezik.



Tiszacsege Város Önkormányzata intézményeinek hierarchikus modellje

1.2. Az intézmények feladatai

1.2.1. Polgármesteri Hivatal

A Polgármesteri Hivatal látja el az egyes költségvetési szervek gazdálkodási feladatai intézését. A Hivatal feladatai közé tartozik a szociális- és adóügyi igazgatási feladatok ellátása, működési engedélyek kiadása, valamint a Képviselő-testület munkájának támogatása. 2013. január 1. napjával megalakultak a Járási Hivatalok. Az önkormányzatiroda működtetése, a gyámügyi igazgatás és egyes szociális ellátáshoz kapcsolódó feladatok a Balmazújvárosi Járási Hivatal hatáskörébe kerültek át és ellátásukra 4 fő munkavállaló áthelyezése történt meg.

A költségvetési törvényben engedélyezett létszám 21 fő, ebből 2013. augusztus 31. napján betöltetlen álláshely nincs.

1.2.2. Tiszacsege Kommunális Szolgáltató Szervezet

Az intézmény működteti a városi piacot, a helyi köztemetőt, a kempinget, a termálfürdőt, illetve biztosítja az élőkuncaerőt és a gépparkot a városgazdálkodási feladatok ellátásához. A feladatai közül önként vállalt feladatok közé kell sorolni a piac, a kemping és a termálfürdő üzemeltetését. Az önként vállalt feladatok közül a termálfürdő üzemeltetése vállalkozási feladatnak minősül.

Az éves engedélyezett létszám előirányzat 21 fő, melyből 2013. augusztus 31. napján 19 álláshely volt betöltött.

1.2.3. Városi Óvoda és Bölcsőde

Az intézmény látja el az óvodai és bölcsődei feladatokat, illetve a gyermekek étkeztetését. A bölcsődei feladatok ellátása önként vállalt feladat.

Az engedélyezett létszámkeret 30 fő, melyből 1 betöltetlen álláshely volt.

1.2.4. Dr. Papp József Városi Könyvtár és Művelődési Központ

Az intézmény 2013. január 1. napján jött létre, a megszűnő Tiszacsegei Általános Művelődési Központ részbeni jogutódaként. Az átvett feladatok közé tartozik a városi könyvtár és a helyi művelődési központ működtetése, illetve biztosítja a Zsellérház és Tüzelős-ól múzeumok üzemeltetését. A korábbi években a Zsellérház működtetését a Déry Frigyes Múzeum látta el, vagyis ez új feladatként jelentkezett az Önkormányzatnál, ennek a feladatnak az ellátására 2.052. ezer Ft forrás áll az intézmény rendelkezésére.

Az éves engedélyezési létszáma 5 fő, melyből 2 betöltetlen.

2. Az Önkormányzat pénzügyi helyzetének bemutatása

2.1. Az önkormányzat mérlegének elemzése a 2008 – 2012 közötti időszakban

Az Önkormányzat mérlegének elemzésével választ kaphatunk arra, hogy milyen mértékben lehetséges finanszírozni a hosszú távú kötelezettségállományt, a meglévő vagyoni elemek milyen forrásból kerültek beszerzésre, működtetésre, illetve a felmerülő „azonnali” fizetési kötelezettségnek milyen mértékben lehet eleget tenni.

Az eladósodottság foka

Megnevezés	2008	2009	2010	2011	2012
Eladósodottság foka	7,72 %	7,54 %	12,96 %	7,31 %	2,17 %
Nettó eladósottsági fok	7,82 %	6,79 %	13,23 %	6,72 %	1,43 %

A mutatószám az összes eszközből az adósságállomány arányát fejezi ki. Megmutatja, hogy az eszközállomány milyen mértékben van megterhelve kötelezettségvállalással. Ezen mutató esetén célszerű elemezni a nettó eladósottsági fokot is, mely az összes kötelezettség és összeg követelés különbözetének és a saját tőke hányadosaként értelmezhető. Mindkét mutató esetén az alacsony érték a kedvező.

A mutatók a 2010. évet leszámítva egyaránt 10 %-os szint alatt maradt. A 2012. évi adósságkonszolidáció eredményeként az Önkormányzat kötelezettségei lecsökkentek, ezáltal nagyfokú stabilitást eredményezve a működésben.

Tőkeerősség mutató

Megnevezés	2008	2009	2010	2011	2012
Tőkeerősség mutató	92,80 %	95,23%	91,90%	92,58%	95,80%

A tőkeerősség mérőszáma azt fejezi ki, hogy az összes forráson belül milyen arányt képvisel a saját tőke. Rendkívül fontos mutatója az önkormányzat helyzetének a saját tőke nagysága, ezt adja az önkormányzat kötelezettségeinek biztosítékát, valamint jelzi a hitelképességét. A mutató akkor tekinthető kedvezőnek, ha értéke a 100%-ot közelíti.

A vizsgált időszakban a mutató 90 %-os szint fölött van. Ami azt jelzi, hogy az önkormányzat kötelezettségeinek forrása biztosított. Az adatok alapján ezen a területen beavatkozás nem szükséges.

Befektetett eszközök fedezete

Megnevezés	2008	2009	2010	2011	2012
Befektetett eszközök fedezete	93,47 %	98,48 %	92,80 %	93,78 %	98,69 %

A saját tőke és a befektetett eszközök hányadosa fejezi ki az Önkormányzat működésének fenntarthatóságát. A mutató értéke akkor kedvező, ha értéke nagy.

A vizsgált mutató értéke 2010. évet követően folyamatosan emelkedik, ami kedvező tendenciának tekintendő. Mivel a mutató egyszer sem érte el a 100 %-os szintet, azt a következtetést lehet levonni, hogy külső forrás bevonására szükség volt minden évben, mely 2010-et követően csökkenő tendenciára utal.

Likviditási ráta

Megnevezés	2008	2009	2010	2011	2012
Likviditási ráta	14,25 %	62,97 %	8,13 %	20,65 %	138,81 %

A likviditási helyzet értékelése a likvid (azaz egy éven belül pénzzé tehető) eszközöknek és a rövid lejáratú (egy éven belül esedékessé váló) kötelezettségeknek az összehasonlítását jelenti. Értéke akkor jó, ha 130 %-os szintet meghaladja.

Az Önkormányzat gyakorlatilag a fizetésképtelenség állapotába került 2010-ben. Ennek oka az volt, hogy a rövid lejáratú kötelezettségek 237,4% százalékkal növekedtek az előző évihez képest. Ez tekinthető a 2008 – 2012 közötti időszak legnagyobb problémájának. A 2012. évben a mutató elérte a megfelelő szintet.

A mérlegelemzésből az alábbi következtetést lehet levonni: a vizsgált mutatók közül egyedül a likviditási mutató jelez kritikus értéket. A szint 2010-ben gyakorlatilag fizetésképtelenségi állapotot jelez, ami a tényeket ismerve megfelel a valós helyzetnek. A megtett szigorú gazdálkodási lépések, illetve a 2012. évi adósságkonszolidáció hatására előállt a megfelelő likviditási szint. A reorganizációs program egyik legfőbb feladata lesz az Önkormányzat likviditási helyzetének tovább javítása.

2.2. Az Önkormányzat helyi adóbevételeinek alakulása

Adónem	2008	2009	2010	2011	2012
Építményadó	575	2836	1847	4450	18012
Telekadó	0	3	0	9	475
Magánszemélyek kommunális adója	14421	13941	13123	16784	17458
Iparűzési adó	51132	46244	40335	50153	43530
Idegenforgalmi adó	5770	8460	8374	1111	928
Összesen:	71898	71484	63679	72507	80403

Az iparűzési adó mértéke az adóalap 2%-a, ez a jogszabályra rögzített törvényes felső határ, itt további emelés nem lehetséges.

A 17/2011 (XII.1.) önkormányzati rendelet az építményadó hatálya alá tartozó ingatlanok minősítette az üdülőövezetben található ingatlanokat. Ez a módosítás az építményadót tekintve mintegy 13.562. E Ft-tal növelte meg a bevételeket.

A magánszemélyek kommunális adója tekintetében 2012. évben történt emelés adótárgyankénti 9.000. Ft-ról 12.000. Ft-os mértékre.

A világos helyzetértékeléshez elengedhetetlen a környező településeken 2013. évben alkalmazott helyi adófajták és mértékük áttekintése. A lenti táblázatból kitűnik, hogy a bevezethető helyi adók közül csak Tiszacsege alkalmazza az összes adónemet, illetve az adóértékek magasnak tekinthetők.

Település	Magánszemélyek kommunális adója (Ft/év)	Iparűzési adó (adóalap %-a)	Iparűzési adó ideiglenes tevékenység után (Ft/nap)	Építményadó (Ft/m ²)	Nem lakáscélra szolgáló ingatlan építményadója (Ft/m ²)	Idegenforgalmi adó (Ft/nap)	Telekadó (Ft/m ²)
Balmazújváros	12 000	2,0	2 500		500	350	
Egyek	7 000	2,0					
Görbeháza		2,0	4 000				
Hajdúszoboszló		2,0	5 000	250, 500	100, 200, 250, 500	450	
Hortobágy	4 000	2,0	4 000			350	
Polgár	9 000	2,0	5 000			150	
Poroszló	7 000	2,0	2 000			300	
Tiszacsege	12 000	2,0	4 000	500	500	300	10
Tiszafüred		1,8	5 000	600	50, 200, 600	300	200
Újszentmargita	8 000	1,4	2 500				

További adóemelés nem javasolt. Az iparűzési adó tekintetében jogszabály már nem is tenné lehetővé az emelést.

2.3. Az önkormányzat vagyonszerkezete

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2008	2009	2010	2011	2012
Forgalomképtelen önkormányzati törzsvagyon	2 045 043	2 045 227	2 065 587	2 065 587	2 065 587
Korlátozottan forgalomképes önkormányzati törzsvagyon	1 565 011	1 565 011	2 067 742	2 067 742	2 067 742
Önkormányzati üzleti vagyon*	1 157 506	1 144 531	1 144 531	1 144 531	1 141 637
Összes vagyon	4 769 568	4 756 778	5 279 870	5 279 871	5 276 978

*A korábbi zárszámadási rendeletben forgalomképes önkormányzati egyéb vagyon elnevezésén szerepelt.

A vizsgált időszakban permanensnek tekinthető az önkormányzati törzsvagyon nagysága és szerkezete. A 2010. évi vagyonnövekedést az újonnan épült óvoda és bölcsőde épületének üzembe helyezése eredményezte.

Megnevezés	2008	2009	2010	2011	2012
Az üzleti vagyon arány az összes vagyonon belül	24,3 %	24,1 %	21,7 %	21,7 %	21,6 %

A mutató viszonylagos állandóságot jelez, az üzleti vagyon arányának csökkentése a 2010. évtől kezdve a korlátozottan forgalomképes törzsvagyon növekedése miatt következett be, ami megnövelte az összes vagyon nagyságát.

2.4. Az Önkormányzat követelés állománya

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2008	2009	2010	2011	2012
Önkormányzat követeléseinek mérleg értéke	19 119	45 305	35 865	47 310	35 013

A követelések 2009. évi megemelkedésének az oka egy önkormányzati ingatlan értékesítéséből be nem folyt 27.000. Ft összegű követelés.

2.5. Nyilvántartott kötelezettség állomány 2013. augusztus 31. napján

adatok ezer Ft-ban

Kötelezettség megnevezése	Kötelezettség mértéke
Szállítói kötelezettség	47 282
Pénzintézet felé fennálló kötelezettség	14 918
Egyéb kötelezettség	17 146
Összesen:	73 346

2.6. Feladatok áttekintése, munkavállalói motiváció

Az Önkormányzat működési hatékonyságának növelése, a jobb átláthatóság megteremtése és a vezetői-döntés támogatás magasabb szintre emelése jelentős közvetett költségcsökkentést eredményezhet.

Minden modernizációs feladat akkor lehet sikeres, ha egyszerre két irányból kezdeményezik. Szükséges a felső vezetés részéről a folyamat megindítása, de ezzel párhuzamosan a hierarchiában alacsonyabb szinten elhelyezkedőknek is be kell látni a változás fontosságát és magukévá kell, hogy tegyék a haladás szellemiségét. A modernizálás során szükséges a hierarchia-piramis egyes lépcsőin elhelyezkedők közötti folyamatos kommunikáció. Az alacsonyabb szinteken elhelyezkedőknek meg kell érteni, milyen irányú fejlődést javasol a felső vezetés, de ugyanakkor a felső vezetésnek is át kell értékelni az alsóbb szinteken lévők javaslatait a változások megvalósítását illetően.

3. Városi Óvoda és Bölcsőde

Jelenleg az intézményben 7 óvodai és 3 bölcsődei csoport működik 2010-2013 közötti időszakban.

Időpont	Óvodás gyermek összlétszáma	Óvodás gyermek átlagléttszáma csoportonként	Bölcsődés gyermek összlétszáma	Bölcsődés gyermek átlagléttszáma csoportonként
2010. szeptember 01.	172	24,57	34	11,33
2011. szeptember 01.	165	23,57	34	11,33
2012. szeptember 01.	162	23,14	30	10
2013. szeptember 01.	162	23,14	27	9

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. tv meghatározza az egyes óvodai csoport minimális és maximális létszámát. A jogszabály 4. melléklete 25 főben állapítja meg a létszámot. Az óvoda intézményénél az értékek közelítik a felső értéket. Ezáltal megállapítható, hogy óvodai csoportok kihasználtsága megfelelő.

A bölcsőde esetén a hivatkozott jogszabály nem nevesíti a létszámokat, de a korábbi években elfogadott létszám 10 fő volt csoportonként maximális létszám pedig 12, minimális létszám nem volt megállapítva.

4. Tiszacsege Kommunális Szolgáltató Szervezet

adatok ezer Ft-ban

	2011	2012	2013 I. félév
<i>Intézményi működési bevételek</i>	132294	88545	19457
<i>Önkormányzati támogatás</i>	0	8162	23135
<i>Felhalmozási bevétel</i>	3132	0	0
<i>Bevételek összesen</i>	135426	96707	42592
<i>Kiadások összesen</i>	113203	95235	42115
<i>Éves engedélyezett létszám előirányzat (fő)</i>	29	22	21

Az adatokból kitűnik, hogy 2011. évet vizsgálva önkormányzati támogatást nem igényelt az intézmény, a 2012. évben már 8.162. ezer Ft mértékben. A változás oka visszavezethető arra, hogy 2012. április 1. napjától a helyi víz- és szennyvízhálózat működtetését a Hajdú-Bihari Önkormányzatok Vízmű Zrt. vette át. A valós helyzetet nem jól szemlélteti a pénzforgalmi mérleg elemzése, ugyanis mindkét tevékenység esetében a kizárólag a működtetéshez legszükségesebb kiadások teljesültek. Az eszközállomány jelentősebb felújítása, korszerűsítése elmaradt, ez eredményezte a pozitív értékeket.

A 2013. év első féléve már nem mutat ilyen kedvező képet. Az intézmény bevételeinek 54,3%-át az önkormányzati támogatás teszi ki. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatásból 2.853. ezer Ft összeg kapcsolódik a köztemető fenntartásához 2013. évre, mely az intézmény feladatai közé tartozik. Ha időarányosan teljesítést veszünk figyelembe 2013. I. félévében 1.426,5 ezer Ft volt a támogatási összeg. A fennmaradó különbözet fedezete, ami 21.708,5 ezer Ft az Önkormányzat adóbevétele. Bár az első féléves adatokat eltorzítja egy korábbi munkavállaló jogviszonyának megszűnése miatt felmerült 5.896. ezer Ft mértékű kifizetés.

adatok ezer Ft-ban

	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok
<i>Intézményi működési bevételek</i>	10428	9029
<i>Önkormányzati támogatás</i>	16478	6657
<i>Ebből köztemető fenntartással kapcsolatos feladatok támogatása</i>	1426,5	
Bevételek összesen	26906	15686
Kiadások összesen	26429	15686

2013. év I. féléves beszámolójának adatai

Az intézménynél a helyi termálfürdő üzemeltetése vállalkozási tevékenység keretén belül valósul meg. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 3 § (2)-(3) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vállalkozási tevékenységének bevételeinek fedezni kell a vállalkozási tevékenységgel összefüggő közvetett és közvetlen kiadásokat is. **Amennyiben az adott vállalkozási tevékenység megállapított pénzmaradványa 3 éven túl is negatív értéket mutat, az adott tevékenységet meg kell szüntetni.**

Tiszacsege Város Önkormányzata 2012. évi zárszámadási rendeletében a jogszabály szerint lett megállapítva a tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa, mely -4.787. ezer Ft volt. 2013. évről pénzmaradvány-kimutatás még nem készíthető, de minden egyéb adat változatlanul feltételezve várhatóan a 2013. év pénzforgalmi vállalkozási maradványa is negatív lesz, ugyanis a vállalkozási tevékenységet terheli az 5.896. ezer Ft-os kifizetés.

5. A pénzügyi, gazdasági helyzet stabilizálása érdekében már meghozott intézkedések 2012. július 1. napját követően

5.1. Fekete István Általános Iskola épületének működtetése

A helyi általános iskola épülete önkormányzati működtetésben maradt. A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. tv 74 § (5) bekezdése értelmében az Önkormányzatnak jogában áll az köznevelési célt szolgáló intézmény ingó- és ingatlanvagyonát tovább

működtetni annak ellenére, hogy a köznevelési feladatok ellátása állami feladat lett 2013. január 1. napjától. Az erről szóló döntést Tiszacsege Város Önkormányzata Képviselő-testület 2012. december 10. napján tartott ülésén 209/2012.(XII.12.) KT számú határozata tartalmazza.

A képviselő-testületi döntés indoka az volt, hogy az oktatásért felelős miniszter által megállapított hozzájárulás mértékét – havi 2.235. ezer Ft – magasabbnak ítélte meg, mint az önkormányzati saját működtetés eredményeként felmerülő ráfordítás. Ezen döntését a korábbi években felmerülő költségek ismerete alapján hozta meg.

Az intézmény fenntartási költségeit csökkenti, hogy a Kazán 2.0. startmunka mintaprogram keretében 1 db biomassa kazán került beépítésre. A kazánhoz használt fűtőanyag kitermelése a bio- és megújuló energia felhasználás startmunka program keretében történik, ezért a fűtésre fordított kiadások csökkennek.

Tiszacsege Város Önkormányzata Képviselő-testületének egyik célja, hogy az Önkormányzat és intézményeinek energiafelhasználását csökkentsék, illetve megújuló energiaforrásokkal egészítsék ki a közműcégektől beszerzett erőforrások mennyiségét. Ennek keretében az általános iskola épületére szeretne napelemes rendszert kiépíteni, erre a KEOP 2012-4.10.0/A Helyi hő és villamos energia igény kielégítése megújuló energiaforrásokkal című konstrukcióban van lehetőség pályázni. A Képviselő-testület 53/2013.(IV.18.) KT számú határozata tartalmazza a döntés a pályázat benyújtásáról.

Az iskola épületére vonatkozó további infrastrukturális fejlesztés a KEOP-2012-5.5.0/B program, melynek keretében lehetőség lesz a teljes hőszigetelésre és nyílászárócserére, valamint további megújuló energiát előállító berendezések beépítésére. A Képviselő-testület a pályázatban való részvételtől a 48/2013.(IV.18.) KT számú határozatában, a szükséges önerő biztosításáról a 49/2013.(IV.18.) KT számú határozatában döntött.

Az intézmény felszereltségének javítása és a mozgáskultúra bővítése érdekében pályázatot nyújtott be az Önkormányzat a 8/2013. (III.29.) BM rendelet alapján a helyi tornaterem felújítására, valamint egy atlétikapálya kialakítása céljából. A pályázatban való részvételt a 60/2013.(IV.30.) KT számú határozat tartalmazza.

5.2. Startmunka mintaprogramok

A költségmegtakarítás jegyében az Önkormányzat 8 startmunka-mintaprogramra nyújtott be sikeres pályázatot. Összesen 301.445. ezer Ft összegű pályázati forráshoz jutott a város, bár ezen támogatásból a 2012. évet 20.885. ezer Ft, 2014. évet 3.498. ezer Ft érinti. A programokban összesen 243 fő foglalkoztatott kerül alkalmazásra. A programok jelentős könnyebbséget jelentenek, ugyanis egyes kötelező önkormányzati feladat elvégzéséhez nyújt fedezetet, melynek forrása a korábbiakban az önkormányzati bevételek voltak.

Bio- és megújuló energia felhasználás startmunka mintaprogram keretében 16 fő munkavállaló kerül foglalkoztatásra, közülük 1 fő csoportvezető, 15 fő segédmunkás. A program bérköltsége, ami már a foglalkoztatót terhelő szociális hozzájárulási adót is tartalmazza 13.074. ezer Ft, a dologi kiadásokra fordítható összeg 4.513. ezer Ft. A programból 3 db motorfűrész beszerzésére van fedezet. A program célja a Kazán 2.0 és 2.2. mintaprogramokban beszerzett biomassa kazánok fűtőanyagának biztosítása. Ami szintén nem elhanyagolható, hogy a környező erdős területek kitermelési munkálatai során, a város zöldterületeinek gondozása során keletkező hulladékból származik a fűtőanyag, ezáltal megoldódik a hulladék elhelyezésének problémája.

Kazán 2.0. és 2.2. programokra 28.904. ezer Ft támogatást kapott az Önkormányzat. 3 fő segédmunkás került alkalmazásra a két programban. A program bérköltsége 2.407. ezer Ft, a dologi kiadásokra fordítható összeg 26.585. ezer Ft. A program legnagyobb előnye 2 db 80 kW-os, 2 db 110 kW-os biomassa kazán, 1 db mobil apríték előállító gép, 1 db motorfűrész beszerzése. Ezek mellett 3 db apríték tároló építése valósult meg. A kazánok beépítési helye:

a polgármesteri hivatal épülete, a Fekete István Általános Iskola, a helyi művelődési ház, illetve a Fő u. 35. szám alatt található önkormányzati ingatlan. A program rendkívül hasznos az Önkormányzat számára, mert az épületek fűtésrendszerei nem voltak korszerűek, más forrásból viszont nem lett volna biztosítható a modernizálásuk. A bio- és megújuló energia munkaprogrammal szoros összefüggés állapítható meg, ugyanis ott állítják elő a kazánok fűtésére szolgáló aprítékot.

Mezőgazdasági földutak karbantartása program keretén belül foglalkoztatottak száma 33 fő: 1 fő adminisztrátor, 2 fő csoportvezető, 30 fő segédmunkás munkakör megoszlásban. A program összköltsége 32.895. ezer Ft, melyből 5.705. ezer Ft fordítható beruházási és dologi kiadásokra. A munkavállalók közlekedési problémáinak megoldására 20 db kerékpár beszerzése történt. A termelőszövetkezetek megszűnésével az önkormányzat tulajdonába került földterületek megközelítése az utak rossz állapota, az utak mellett található zöldnövényzet elburjánzása okán rendkívül nehézkes. Az földutakon bogárhátak kialakítására egy gréder munkagép bérlése szükséges, összesen 3 hónap időtartamra.

Közúthálózat karbantartása projekt a legnagyobb volumenű a programok között, hisz 2 fő adminisztrátor, 6 csoportvezető és 67 segédmunkás – vagyis összesen 75 fő – került foglalkoztatásra. A dologi és beruházási kiadások összege 16.445. ezer Ft, melyből a legjelentősebb tétel egy kotrógép beszerzése, mely 2013. augusztus 2-án leszállításra került, bekerülési értéke 11.303. ezer Ft. A 75 fő alkalmazott bérköltsége 61.848. ezer Ft. A település közútjainak karbantartása az Önkormányzat feladata. Jelenleg 48.400 m önkormányzati fenntartású út van, melyekből 46 % nincs szilárd burkolattal ellátva, ezek közül a legkritikusabb állapotban lévőknel útstabilizálásra és földkiegyenlítő munkálatok elvégzése szükséges. Az aszfalt utak egy részre kátyúzásra szorul, ezen feladatok elvégzésére 84 t aszfalt került betervezésre és részben már beszerzése ebben a programban.

A közúthálózat karbantartása programhoz szorosan kapcsolódik a belvíz-elvezetési startmunka program. A program legfőbb eleme a jelenleg is meglévő járdák karbantartása és a vízelvezető árkok rendbetétele. A kivitelezési munkákra 2 csoportban 16-16 közfoglalkoztatott és az adminisztratív munkák ellátására 1 fő munkavállaló áll rendelkezésre. A tervezett foglalkoztatási időszakra – 9,5 hónap – 27.189. ezer Ft bérköltség-támogatás felhasználható. A beruházási és dologi költségekre megítélt 8.625. ezer Ft-ból a 6.512. ezer Ft a beruházáshoz közvetlenül kapcsolódó anyagok – aszfalt, cement, sóder – beszerzésének összege, melyek ezáltal nem közvetlenül terhelik az Önkormányzat költségvetését.

A téli- és egyéb értékteremtő startmunka mintaprogram a legösszetettebb, abból a szempontból, hogy 3 teljesen eltérő területhez – drótháló és száraztészta készítése, valamint az Önkormányzat intézményeinek karbantartása - kapcsolódó csoport látja el a feladatokat. A feladatokat 25 munkás látja el, 6 fő drótháló készítő, 12 fő a száraztészta előállításában vesz részt és 7 közfoglalkoztatott látja el az intézmények karbantartási feladatait. A projekt összköltsége 29.215. ezer Ft, melyből 22.126. ezer Ft a bérköltség. A programban előállított dróthálót a 2012. évben lezajlott drótháló készítő startmunka mintaprogramban vásárolt berendezéssel állítják elő. Az elkészített dróthálót az önkormányzati ingatlanok és a mezőgazdasági projektben művelt földterületek bekerítésére használják fel. A felesleget pedig más - a startmunka mintaprogramban résztvevő – önkormányzat által előállított termékek cseréjére felhasználhatóak. Az előállított száraztészta elsődleges előállítási célja a közétkeztetésben való felhasználás, a többlet pedig értékesítésre kerül, a befolyt bevétel a programba kerül visszaforgatásra. A száraztésztahoz szükséges tojást a mezőgazdasági startmunka programban nevelt tyúkok biztosítják.

Mezőgazdasági startmunka mintaprogram egy több naptári évet érintő közfoglalkoztatási program. A program keretén belül 12,1 ha terület kerül megművelésre, melyek területeken

hagymát, sárgarépat, sütőtököt, szárazbabot, burgonyát, kukoricát, paprikát termesztnek. A növénytermesztést tyúknevelés egészíti ki. A programban 58 főt alkalmaznak 2013. évben, 20 főt a 2014. év első 2 hónapjában. Ők látják el a növénytermesztés során felmerült munkákat. Dologi kiadások mértéke 16.076. ezer Ft. A programban megtermelt növények közétkeztetésben lehet felhasználni, illetve a megtermelt felesleg értékesíthető. A tyúkok által előállított tojások a téli- és egyéb értékteremtő program száraztészta előállító részében kerülnek felhasználásra.

A startmunka mintaprogramokon kívül 4 hosszabb távú közfoglalkoztatási programban közel 100 fő foglalkoztatását lehet biztosítani. Ugyan ezen feladatok ellátásához nem kapcsolódnak elszámolható dologi kiadások, de például a programokban foglalkoztatottak látják el az intézmények takarítását, a kézbesítési feladatokat és a parlagfű irtását.

Össességében megállapítható, hogy az önkormányzat kötelezően ellátandó feladatai közül több elemre is fedezetet biztosítottak a programok, mind a dologi, mind a bérköltségek vonatkozásában, ezáltal ezen kiadások nem közvetlenül terhelik az Önkormányzat költségvetését. A 2013. évben a programok által előállított termékek értékesítéséből befolyt bevétele összege 870.810. Ft.

6. A reorganizáció végrehajtandó feladatai

6.1. Vállalkozási tevékenység

A 4. pontban meghatározott ok miatt megoldást kell találni a pénzforgalmi vállalkozási maradványára, ugyanis várhatóan 2013-ban is negatív értéket fog mutatni, így ha a 2014. év maradványa nem éri el legalább a veszteségmentes értéket, akkor a tevékenységet meg kell szüntetni.

A jegyárak újabb emelése nem javasolt, mivel Tiszacsege Város Önkormányzata Képviselő-testülete 91/2013. (V.29.) KT. számú határozatával már módosította a jegyárakat. A jegyárak tovább növelése a vendégforgalom csökkenését eredményezheti, abban az esetben, ha jelentősebb szolgáltatásbővítéssel nem jár együtt.

A bevételek növelése céljából szükség volna a vendégforgalom növelésére. Ehhez elengedhetetlen a fogyasztói igények felmérése, egy korszerű, hosszú távú marketing-stratégia kialakítása. A piaci verseny erősödése miatt szükséges olyan beruházásokat végrehajtani, melyek a tovább növelik a látogatottságot.

Reorganizációs feladat: hosszú távú marketing-stratégia kidolgozása

Határidő: 2014. április 30.

Végrehajtásért felelős: Tiszacsege Kommunális Szolgáltató Szervezet intézményvezetője

6.2. Szerződések felülvizsgálata

A piaci viszonyok és a jogszabályi környezet folyamatos változása miatt szükséges felülvizsgálni az Önkormányzat által igénybe vett, folyamatos szolgáltatások szerződéseit (közüzemi szolgáltatók, munkabiztonsági tanácsadók, üzemorvos). Ugyanis elképzelhető, hogy az egyes partnerekkel megkötött korábbi megállapodások nem felelnek meg a jelenlegi piaci viszonyoknak, vagy esetlegesen kedvezőbb feltételeket kínáló új piaci szereplők is megjelentek. Abban az esetben, ha a vizsgálat megállapítja, hogy lehetséges kedvezőbb feltételekkel szerződést kötni a jelenlegi vagy új partnerrel, szükséges a régiek felmondása, illetve módosítása.

Vannak azonban olyan szerződések is, melyeknél az Önkormányzat vagy valamelyik költségvetési szerve a szolgáltatás nyújtója. Ezek között a legjelentősebbek a lakó- és nem lakó ingatlanok bérbeadásával kapcsolatos szerződések, valamint önkormányzati terület bérbeadásával kapcsolatos megállapodások. Itt is meg kell vizsgálni, hogy az adott szerződés

milyen mértékben szolgálja az Önkormányzat érdekeit. Ha megállapítható, hogy a szerződésben foglaltak a szükségesnél több jogot és kevesebb kötelezettséget tartalmaznak a partner részére, módosításukat kell kezdeményezni.

Reorganizációs feladat: a szerződések felülvizsgálata, javaslatok készítése a szükséges módosításokra.

Határidő: 2014. március 31.

Végrehajtásért felelős: Tiszacsege Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Ügyrendi Bizottsága

6.3. Logisztikai folyamatok átszervezése

Az Önkormányzat illetve az intézmények beszerzéseit központosítani kell. A központosítás nagyobb mennyiségű árutételt eredményez, aminek hatására az egyes beszállítókkal szembeni alkupoziós helyzet javulni fog, kedvezőbb árszabást, valamint szállítási- és/vagy fizetési feltételekkel lehet megállapodni.

Szükség van egy virtuális központi raktár kialakítására, valamint a beszerzéseket végző munkavállaló kijelölésére. A munkavállaló végzi az egyes árukészletek beszerzését, figyelembe véve az igényfelméréshez és szállításhoz szükséges időt. A feladat végrehajtására egy raktárkezelő szoftver alkalmazása elengedhetetlen. A rendszer alkalmazásával jobb lehetőség nyílik anyaggazdálkodás folyamatos ellenőrzésére minden intézményre kiterjedően. Kiküszöbölhető az indokolatlan anyagfelhasználás. Amennyiben megállapítást nyer, hogy egyes személyek vagy intézmények esetén leltárhiány lép fel, jelenteni kell Tiszacsege Város polgármesterének és jegyzőjének, akik kezdeményezhetik a felelősségre vonás megindítását.

Reorganizációs feladat: szoftver alkalmazási feltételeinek megteremtése, az intézmények tájékoztatása a központi beszerzési rendszer bevezetéséről

Határidő: 2013. december 31.

Végrehajtásért felelős: Tiszacsege Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala Költségvetési, Pénzügyi és Településfejlesztési Irodájának irodavezetője

6.4. Önkormányzati vagyon hasznosítása

A vagyon hasznosítás első lépése a meglévő vagyontárgyakban lévő vagyontárgyak értékének felülvizsgálata. Amennyiben a kataszterben lévő ár jelentősen eltér az aktuális piaci ártól, akkor módosítani szükséges a tényleges viszonyoknak megfelelő árra.

Évente, az Önkormányzat tárgyévi költségvetési rendeletének készítésekor szükséges meghatározni a 100.000 Ft bekerülési értéket meghaladó eszközök elhasználódási fokát, nem számviteli értelemben, hanem a tényleges fizikai kopás alapján, ezáltal tervezhetőbbé válnak a vagyontárgy állagmegóvására szükséges kiadások és az élettartamuk növelése kisebb ráfordítással valósítható meg.

Tiszacsege Város Képviselő-testülete 239/2011.(XI.30.) KT számú határozatában döntött ingatlanhasznosítási terv készítéséről. Azonban újra meg kell vizsgálni az önkormányzat tulajdonában lévő jelenleg nem hasznosított ingatlanok üzemeltetési lehetőségeit. Azon ingatlanokat, melyeket az Önkormányzat nem tud gazdaságosan üzemeltetni, azokat bérbe vagy ingyenes használatra kell átadni – az ingatlan állagának megőrzési kötelezettségével -, esetleg értékesíteni a lehető legkedvezőbb piaci áron.

Reorganizációs feladat: az Önkormányzat kihasználatlan, de bármilyen formában hasznosítható ingatlanjai, földterületei vonatkozásában hasznosítási terv készítése

Határidő: 2013. december 31.

Végrehajtásért felelős: Tiszacsege Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Ügyrendi Bizottsága

6.5. Helyi civil szervezetek támogatása

Megnevezés	2008	2009	2010	2011	2012	2013. I. félév
Helyi civil szervezetek támogatása	4 645	7 933	3 719	3 180	3 590	2 920

A 2013. I. féléves adatai azt mutatják, hogy az előző három évben kifizetett összeg közel 100 %-át elérték, míg a tárgyévi módosított előirányzat 69 %-át érte el.

Az Állami Számvevőszék vizsgálata alapján a civil szervezetek működésének támogatása - a többi önként vállalt feladattal együtt - nem jelent működési kockázatot az önkormányzat fenntartható gazdálkodása szempontjából.

A civil szervezetek jövőbeni támogatását meg kell, hogy előzze a támogatást kérő által benyújtott dokumentumok vizsgálata, melyeknek tartalmazni kell a következőket: a szervezet működési céljait, a szervezet tevékenysége miként tudná segíteni Tiszacsegét, milyen feladatok ellátását vállalná át az Önkormányzattól, a közvetlen működési költségeik fedezetének kimutatását, az igényelt önkormányzati támogatás mértékét, felhasználásának jogcímét.

A benyújtott dokumentumok vizsgálata több lépcsőben történik. Az első: az Önkormányzat mennyire tud azonosulni a civil szervezet működési céljaival, a civil szervezet milyen feladatokat vállal át az Önkormányzattól, amennyiben a célok nem azonosak a felek között és a feladatátvállalás nem következik be nem szabad támogatást folyósítani.

A második lépcső a civil szervezet tárgyévre tervezett költségvetése. Ha megállapítható, hogy kizárólag a közvetlen működési költségek biztosítása kéri az önkormányzati támogatását, fel kell szólítani a szervezetet új bevételi források felkutatására, amiből tudná fedezni ezen kiadásokat. Ha a civil szervezet ezen feltételnek nem tesz eleget, nem szabad támogatást nyújtani.

A harmadik lépcső a szükséges támogatási igény megállapítása. Amennyiben a civil szervezet nem tudja hitelt érdemlő módon alátámasztani az általa benyújtott támogatási igény mértékét, az Önkormányzat saját számításai alapján dönt a támogatás összegéről.

Reorganizációs feladat: a civil szervezet által a támogatás igényléséhez benyújtott dokumentumok tartalmi vizsgálata

Határidő: a tárgyévi költségvetési rendelet tárgyalását megelőzően

Végrehajtásért felelős: Tiszacsege Város Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Ügyrendi Bizottsága

6.6. Fejlesztési döntések

A fejlesztési döntések fő alapelve a fenntartható fejlődés biztosítása kell, hogy legyen. A fenntarthatóság elsősorban pénzügyi szempont szerinti vizsgálat, de emellett a technikai – technológiai megoldásnak is biztosítani kell a hosszú távú működtetési lehetőséget.

Rövidtávon nem célszerű olyan fejlesztést elkezdeni, amelyhez jelentősebb mértékű saját erő biztosítása feltétel. Csak olyan beruházásba kell kezdeni, amelyhez található olyan pályázati forrás, ami nem igényel jelentős mértékű önerőt, beleértve az általános forgalmi adót is.

Egy fejlesztés akkor lesz pénzügyileg is fenntartható, ha nem kapcsolódik hozzá jelentősebb beruházási igény, a fenntartási és működési költségek nem növekednek az adott területen a fejlesztés eredményeként. A beruházások közvetett és közvetlen költségeinek alakulását rendszeresen ellenőrizni kell lebonyolítás folyamatában.

A megvalósítandó fejlesztések közötti összhang megteremtése nagymértékben csökkenti a költségek növekedésének kockázatát. Legfontosabb olyan beruházást megvalósítani, amely a jelenlegi működési költségeket csökkenti.

Az Állami Számvevőszék kérésére egy szabályzat készült a fejlesztések döntés-előkészítő szakaszában a lebonyolítás és működtetés kockázatainak feltárására. A feltárt kockázatokról a Képviselő-testületet tájékoztatni kell a beruházási döntés meghozatala előtt.

Reorganizációs feladat: a fejlesztésekhez kapcsolódó feltárt lebonyolítási és működtetési kockázatokról tájékoztatni a Képviselő-testületet

Határidő: folyamatos

Végrehajtásért felelős: Tiszacsege Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala Költségvetési, Pénzügyi és Településfejlesztési Irodájának irodavezető