

## **ELŐTERJESZTÉS**

### **Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testületének 2022. március 30. napján tartandó soros, nyílt ülésére**

#### **Tárgy: Döntés a Komlós Településszolgáltatási Kft. átszervezése ügyében**

Tisztelt Képviselő-testület!

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 32/2022. (II. 24.) kt. határozatával felkérte Zsura Zoltán János polgármestert és dr. Kormányos László jegyzőt, hogy tegyenek javaslatot a Komlós Településszolgáltatási Kft. (a továbbiakban: Kft.) lehetséges szerkezeti átalakítása ügyében a vonatkozó jogszabályi háttér, az elérhető előnyök és várható kockázatok figyelembe vételével.

A határozat értelmében az Önkormányzat számára a tárgyban tanulmány készült, amely bemutatja azt a modellt, amely figyelembe veszi az Önkormányzat költségvetési lehetőségeit, valamint a Kft. jelenlegi és várható pénzügyi kondícióit.

A tanulmány részletes elemzést tartalmaz az átszervezés megoldási lehetőségéről, melyet az előterjesztésben röviden foglalunk össze.

Az Önkormányzat 100 %-os tulajdonában álló Kft. széleskörű és különböző jellegű tevékenységeket végez. Tevékenységei közül a városüzemeltetés és a vállalkozás tartósan veszteséges területek, a Fürdő, a Gyógyászat és a Piac üzemeltetése a tapasztalatok szerint gazdaságosan (nyereségesen, vagy minimális veszteséggel) működtethető. A városüzemeltetési feladatok magas szintű ellátása a városunk arculatát, élhetőségét meghatározza, ezért született meg az eredményesebb és hatékonyabb működtetés érdekében az átszervezés gondolata.

A tanulmány a következő modellt állítja fel, ami a helyi viszonyokra alkalmazható:

- A településüzemeltetés a törvényben meghatározott önkormányzati feladat, melyet nem csak kiszervezés útján (pl. saját tulajdonú Kft.-hez), hanem kiszervezés nélkül maga az Önkormányzat is elláthat (Mötv. alapján).
- Áttekintésre került, hogy ha a Kft. tevékenységi köreiből az Önkormányzat átvinné a városüzemeltetés és vállalkozási tevékenységet, akkor annak milyen hatása lenne mind a Kft.-re, mind az Önkormányzatra.

#### **A Kft.-re gyakorolt hatások:**

- A Kft.-től elkerül a két erősen veszteséges terület, az itt dolgozó 16 fő munkaviszonya átalakul, és egyben lehetőséget kapnak munkaviszonyunk folytatására az Önkormányzatnál, mint gazdálkodó szervnél.

- A Kft. ezzel megőrizhetné a nyereséges, vagy kevésbé veszteséges ágazatait az azt működtető létszámmal, valamint vinné tovább az Inkubátorház és az Ipari park projekteket is.
- Továbbra is elvárjuk a Kft.-től a 12 M Ft összegű tagi kölcsön visszafizetését, a piaci bérleti díj és a HIPA hátralék rendezését, ugyanis a veszteséges ágazatok nélkül jobban tud fókuszálni fennálló tartozásainak rendezésre.
- Az átszervezés nem érint megszűnést vagy alapítást, csak cégbejegyzésben történő adatomódosításokat.

#### **Az Önkormányzatra gyakorolt hatások:**

- Intézményalapítás nem történik, de a feladat az Önkormányzathoz, mint gazdálkodó szervhez integrálódik egy adott kormányzati funkcióra, melynek a profiljába illik az átvállalt feladat.
- A 16 főnek felkínáljuk, hogy munkájukat változatlan feltételekkel az Önkormányzatnál folytathatják munkaviszonyban.
- Az Önkormányzat költségvetésében ezzel együtt megnövekszik az átvételre kerülő létszám miatt a bér és járulék teher, továbbá az ezzel együtt járó a működéshez szükséges dologi kiadások is többletterhet jelentenek.
- A területet az alpolgármester irányítaná, munkáját egy adminisztrátor ügyintéző segítené.
- Az átvett területet három csoportba osztanánk az átláthatóság és az irányíthatóság miatt. A csoportoknak felelős vezetőik lennének, ilyen módon is segítve az alpolgármestert a területek irányítását. A csoportok: városüzemeltetési, karbantartói és takarítói csoport. A csoportvezetők napi szinten számon kérhetők lennének a kiadott feladatok elvégzéséért.
- Az Önkormányzat a munkavállalók és a meglévő eszközállomány szabad kapacitásának terhére a lakosság felé, illetve külső megbízók felé bevételszerző tevékenységet végezhet a városüzemeltetési terület. Az Önkormányzat és az intézmények számára korábban a Kft. által számla ellenében végzett szolgáltatás megszűnik, az ilyen irányú feladatokat az Önkormányzat maga látatja el a saját alkalmazottaival.

A tanulmányban részletes adatok mutatják be az átszervezésnek a 2022. évi elfogadott költségvetésre gyakorolt hatását és a megoldásra váró feladatokat. A tanulmányból megállapítható, hogy a feladatátvétel miatt kb. 24 M Ft többletkiadása merül fel az Önkormányzatnak, amelynek fedezetére a feladatellátás miatt várható működési bevételek, intézményektől kiadáscsökkenés miatti forrásátcsoportosítások, valamint jóváhagyott működési tartalék szükség szerinti felhasználása szolgálhat.

A fent vázolt **integráció 2022. május 1. napjától indulna**, eddig az időpontig a munkaviszony-váltással kapcsolatos pontos tervvel kell rendelkezni, továbbá gondoskodni kell a többletkiadások forrásának biztosításáról.

A képviselő-testületnek jelen ülésen szükséges dönteni arról, hogy az átszervezés módjával, valamint annak kezdő időpontjával egyetért-e. A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert és a Kft. ügyvezetőjét a munkaügyi tájékoztatók átadására, a nyilatkozatok alapján a szükséges munkaügyi lépések megtételére.

A rendelkezésre álló adatok ismeretében a képviselő-testület a 2022. áprilisi ülésen hagyja jóvá az Önkormányzat új létszámkeretét, továbbá a többletkiadások tervezett módját és annak fedezetét is megállapítja.

A felállított modellről készült **részletes tanulmány** (az előterjesztés melléklete) részleteiben tartalmaz minden olyan kérdést, ami a képviselő-testület döntését megalapozza.

Az integrációval történő átszervezés után jogosan várható el, hogy egy jól működő városüzemeltetési területet ellátó csapat vegyen részt városunk mindennapi életében, arculatának alakításában.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és az alábbi határozati javaslat elfogadásra.

### **HATÁROZATI JAVASLAT**

#### ***Döntés a Komlós Településszolgáltatási Kft. átszervezése ügyében***

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és úgy határozott, hogy elfogadja a Komlós Településszolgáltatási Kft. átszervezésére vonatkozó, az előterjesztés mellékletében ismertetett javaslatot. A képviselő-testület az átszervezés kezdő időpontját 2022. május 1. napján határozza meg.


A képviselő-testület felhatalmazza Zsura Zoltán János polgármestert és Czuczor Attila ügyvezetőt a feladat átadás-átvétellel érintett területen dolgozó munkavállalók tájékoztatására. A képviselő-testület felkéri Zsura Zoltán János polgármestert, hogy a 2022. áprilisi havi rendes képviselő-testületi ülésre tegyen javaslatot az átszervezés miatt a létszámkeret módosítására, a többletkiadások finanszírozásának módjára, valamint az ügyben szükséges további intézkedések megtételére.

Felelős: Zsura Zoltán János polgármester

Czuczor Attila ügyvezető

Határidő: értelem szerint

Tótkomlós, 2022. március 24.

  
**Zsura Zoltán János**  
**polgármester**

Az előterjesztést készítette: Váczi Julianna önkormányzati tanácsadó s.k.

Az előterjesztést ellenőrizte: dr. Kormányos László jegyző

**Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testületének  
2022. március 30. napján tartandó soros, nyílt ülésére**

**Tárgy: Döntés a Komlós Településszolgáltatási Kft. átszervezése ügyében**

**Melléklet**

**A Komlós Településüzemeltetési Kft. átszervezése**

**Bevezető**

Tótkomlós Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 32/2022. (II. 24.) határozatában arról döntött, hogy a vonatkozó jogszabályi háttér, valamint az elérhető előnyök, illetve kockázatok figyelembe vételével 2022. március 31. napjáig a polgármester és a jegyző tegyen javaslatot a Komlós Településszolgáltatási Kft. lehetséges szerkezeti átalakítása ügyében.

Ennek keretében a Kft. működését szükséges általánosságban áttekinteni a nyereségesség szempontjából és megvizsgálni, hogy egy esetleges szerkezeti átalakítás árán is hogyan lehetne a városüzemeltetési feladatok ellátását hatékonyabbá tenni.

A következőkben bemutatott tanulmány azt hivatott vizsgálni, hogy a településüzemeltetés jelenlegi gyakorlatának változtatásával rövid- és középtávon elérhető-e eredmény úgy, hogy a helyi lakosság elégedettsége a város élhetősége tekintetében növekedjen, ugyanakkor egy esetleges átszervezés az Önkormányzatra ne jelentsen aránytalanul nagy pénzügyi terhet.

Az alábbiakban a jelenlegi helyzet bemutatását követően a településüzemeltetésnek az összes körülményt figyelembe vevő átszervezés lehetséges módját ismertetjük.

**Előzmények - a jelenlegi állapotok bemutatása**

Tótkomlós városában a városüzemeltetési feladatokat, egyéb feladatai ellátása mellett a Komlós Településszolgáltatási Kft. (a továbbiakban: Kft.) látja el. A Kft. nem nonprofit gazdasági társaságként működik, ezért rá a versenyszféra szabályai érvényesek. Szervezeti felépítése, a Kft. vezetése is ennek megfelelő, az ügyvezető egy személyben felelős a Kft. gazdálkodásáért.

A Kft. Tótkomlós Város Önkormányzata 100 %-os tulajdonában áll, a tulajdonos érdekeinek ellenőrzését háromtagú felügyelőbizottság végzi. A Kft. könyvelési feladatainak ellátásával az ügyvezető a DE-KARDO Kft. könyvelőirodát bízta meg, a beszámoló auditálását Molnár István okleveles könyvvizsgáló látja el.

A Kft. feladatai sokrétűek, az idők folyamán eredeti feladataihoz viszonyítva, jellegüket tekintve teljesen eltérő feladatok ellátásával bízták meg. A Kft. elődjét eredetileg a Rózsa Fürdő és a Gyógyászat üzemeltetésére alapították, majd feladatait a Városi Piac, a városüzemeltetés és a közmunka koordinálásával bővítették. Legutóbbi bővítés eredménye, hogy az Inkubátorház (Komló Szálló épülete) valamint az Ipari park létesítése és működtetése is a Kft. delegált feladata lett a projektek fenntartási időszakának végéig.

A városüzemeltetési tevékenység jelenleg összetett feladatsort takar. Ide értjük többek között Tótkomlós város közigazgatási területén a közterületek zöldfelület-kezelését, a helyi utak, járdák karbantartását, köztisztasági feladatokat, belvízvédelmet, az önkormányzati tulajdonú ingatlanok karbantartását, városi rendezvények szállítási és egyéb feladatainak ellátását.

A felsorolásból kitűnik, hogy a Kft. egyrészt szakmailag jelentősen eltérő feladatokat lát el, másrészt a feladatellátás finanszírozási formái is eltérőek. A Rózsa Fürdő működtetéséhez jelentősen (de nem teljes mértékben) hozzájárulnak a strandszezon bevételei, a Gyógyászat ellátási normatívaként központi forrásból támogatásban részesül, további bevételei a fizetős gyógyászati kezelésekből származnak. A Kft. 2012-ben kapta meg a piac üzemeltetésére a lehetőséget az Önkormányzattól, melynek következtében a piaci bevételek a Kft. bevételeit képezik a terület bérleti díja ellenében. Az eddig felsorolt tevékenységek tekintetében a Fürdő üzemeltetés bevételei nem elegendőek a működés fenntartásához, szükség van az Önkormányzat támogatására. A Gyógyászat és a Piac üzemeltetéséről általánosságban elmondható, hogy nyereséges üzletág, a folyamatos működéshez szükséges saját bevételek és központi bevételek a tapasztalatok szerint elegendőek. Az elmúlt két év járványügyi hatásai befolyásolták a Kft. bevételeit, hiszen éppen ezek a területek (Fürdő és Gyógyászat) forgalmának csökkenésével kellett számolni a Kft.-nek, amelyekre különféle jogcímenek állami támogatást igényelt a munkaerő megtartása érdekében.

A városüzemeltetési feladatok ellátásához önkormányzati támogatás kapcsolódik, mert e feladat ellátása során nem jelentős mértékű a külső megrendelésekből származó bevétel.

A Kft. tehát az Önkormányzattól származó támogatásra két területen számíthatott, ezek a Fürdő üzemeltetésre jóváhagyott évi 13 M Ft és a városüzemeltetésre jóváhagyott 33 M Ft. A támogatás keretjelleggel, támogatási szerződésben foglaltak szerint illette meg a Kft.-t a 2021. évi költségvetésben.

A 2022. évre központilag előírányzott minimálbér és garantált bérminimum növekedése komoly probléma elé állította a Kft. ügyvezetőjét, hiszen költségoldalról jelentős növekedéssel kellett számolnia és változatlan szervezeti felállás mellett költségeinek finanszírozási lehetőségét csak az Önkormányzat támogatásának növelésében látta. Az Önkormányzat egyéb elköteleződései mellett a támogatás összegének növelésének igényét kritikus mértékűnek értékelte, ezért merült fel az a gondolat, hogy a Kft. működésnek alaposabb átvilágításával, emellett egy új struktúra felvázolásával a 2022. évben mutatózó pénzügyi teher mérsékelhető lehet-e, valamint mindezek járhatnak-e a hatékonyság növelésével.

## **Feladatszervezési megoldások bemutatása**

Az Önkormányzat költségvetési elven működő törzskönyvi jogi személy, alapvető működését a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény (a továbbiakban: Mötv.) határozza meg. Az Mötv. 13. § foglalja össze mindazokat a helyi közügynek minősülő feladatokat, melyeket a törvény az önkormányzatoknak delegál. Esetünkben a 13. §-ban foglaltak tartalmazzák mindazon feladatok többségét, melyeket a Kft. jelenleg ellát.

Ezek a következők:

1. településfejlesztés, településrendezés;
2. településüzemeltetés;
4. egészséges életmód segítése (fürdő, uszoda, gyógyászat);
5. környezet egészségügy (pl. köztisztaság);
10. vízgazdálkodás, vízkárelhárítás (belvízvédelem);
12. helyi közfoglalkoztatás;
14. kistermelők, őstermelők számára értékesítési lehetőség biztosítása (piac működtetése).

Az Mötv. 13. §-ában felsoroltak azt is jelentik, hogy település méretétől függően a helyi önkormányzatoknak az ott rögzítetteknek megfelelően vannak kötelezően ellátandó feladataik, amelyekre más jogszabály (pl. aktuális költségvetési törvények) alapján állami normatívát igényelhetnek, de a feladatellátás biztosítására saját forrásokat is bevonhatnak (pl. adóbevételek, bérleti díjbevételek stb.)

A feladatok szervezésére szabályozott módon, de eltérő megoldásokkal van lehetőségük az önkormányzatoknak. A megoldások tipikus formái a következők:

1. Az önkormányzat a közigazgatási területén ellátandó és a méretéhez igazított 13. § szerinti feladatokat maga látja el. Ez a megoldás jellemzően kis lakosságszámú települések esetében gyakori.
2. Az önkormányzat a feladat ellátására költségvetési szervet alapít, a delegált feladat méretéhez igazodva megállapítja annak költségvetési kereteit és ezen belül az irányítószervi támogatását. A költségvetési szerv jellegénél fogva bevételsszerző (vállalkozási) tevékenységet csak a szabad kapacitása terhére, az alapfeladatának ellátását nem sértve végezhet.
3. Az önkormányzat gazdasági társaságot alapít, amely lehet nonprofit is. A feladatot az alapított gazdasági társaság (pl. Kft.) vállalkozási szerződés vagy támogatási szerződés keretében látja el. Ebben az esetben, különösen, ha nyereségorientált, lehetősége van a gazdasági szervezetnek vállalkozási tevékenységet folytatni bevételei növelése érdekében.
4. Az önkormányzat kötelezően ellátandó feladatait egy, vagy több külső vállalkozóval látta el vállalkozói szerződés keretében.

A Komlós Településszolgáltatási Kft. nyereségorientált módon, de a 13. §-ban beazonosított feladatokat lát el a 3. pontban ismertetett formában (Kft.).

A Kft. a pandémiás időszakot megelőző években veszteségesen működött, a tulajdonos Önkormányzatnak a szabályos tőkeszerkezet visszaállítása érdekében apport (ingatlan) nyújtásával kellett beavatkoznia. A járványügyi helyzet többek között az állami támogatásokkal átmenetileg nyereségessé tette a Kft.-t, de a 2022. évi kilátások más irányt mutatnak.

A Kft jelenlegi munkaszervezési mechanizmusának és a rendelkezésre álló humán erőforrásnak az ismeretében néhány fontos megállapítás tehető:

1. Az ellátandó területek lényeges különbözősége miatt a Kft.-ben alkalmazott munkavállalók speciális szakmai szempontok szerint foglalkoztathatók. Az eltérő szakmai területek miatt a dolgozók „átfoglalkoztatása” nem lehetséges, a szakmai kompetenciák hiánya miatt. Így előfordulhat, hogy az idényjellegű területekre alkalmazott munkaerő munkaidő-kihasználása nem egyenletes, miközben a munkabér kiáramlása közel egyenletes. A munkavállalók szervezeten belüli mozgatása a területek eltérő jellege miatt nem lehetséges.
2. Az eltérő szakmai területek felügyeletére középvezetők alkalmazása szükséges az ügyvezető munkájának segítésére, amely esetekben a középvezetői bérezés és a munka színvonala nincs mindig szinkronban. Ez elsősorban feladat-szervezési és számonkérési kérdés az ügyvezető részéről, de más tényezők is befolyásolják.
3. A helyben meglévő, megfelelően képzett szakemberek hiánya szintén nehézséget jelent a működésben, elsősorban a vállalkozási tevékenység bővítésben. A Kft., mint nyereségorientált gazdasági társaság hiába szeretné bővíteni a tevékenységi köreit például a vállalkozási tevékenység növelésével, ha nem áll rendelkezésre megfelelően képzett és gyakorlott munkaerő (pl. építőipar), hogy a külső megrendelők bizalmát elnyerje és megtartsa.
4. A 2022. évi minimálbér és garantált bérminimum emelések sajnos további jól kalkulálható pénzügyi gondot jelentenek a Kft.-nek.

A fent vázolt tapasztalatok alapján a városvezetés azzal a ténnyel szembesült, hogy jelentős önkormányzati támogatás ellenére sem tudja megfelelően biztosítani a saját és a lakosság megelégedésére a városüzemeltetési feladatok ellátását. A városvezetés fontosak látná a munkaidő jobb kihasználását és ezzel összefüggésben hatékony és pénzügyileg racionálisabb feladatellátást. A változtatást az a tény is sürgeti, hogy a Kft. saját erőből a vállalkozási tevékenység szerény mértéke következtében a 2022. évi minimálbér és garantált bérminimum emelések miatt fellépő finanszírozási problémákat tartósan nem tudja megoldani.

Felvetődött annak az igénye, hogy a hatályos jogszabályi keretek között megoldást kellene keresni az érzékeny városüzemeltetési terület – akár jelentős szervezeti átalakítás árán történő – a várható többletkiadások ellenére is ellenőrzött, hatékony működtetésére.

## **A városüzemeltetési feladatok újraszervezése**

Az érintett feladatellátás újragondolását megelőzte más önkormányzatok hasonló gyakorlatának vizsgálata és egy tapasztalatcsere Vésztő Város Önkormányzatánál. A Vésztőn tapasztaltak új ötleteket adtak arra vonatkozóan, hogy Tótkomlóson milyen megoldást kellene találni a problémára.

A városvezetés felkérésére a Kft. működése pénzügyi és szakmai szempontból áttekintésre került. Az ottani adatok, valamint az Önkormányzat pénzügyi lehetőségeinek ismeretében körvonalazódott a lehetséges modell, amelyet részletes pénzügyi számításokkal, kalkulációval és korábbi évek tapasztalataival támasztunk alá.

### A 3. oldalon bemutatott szervezési lehetőségek közül:

- Az 1. pontban fogalt megoldás gondolatát vittük tovább és az átszervezés vizsgálatát erre a lehetőségre építettük fel.
- A 2. pontban tárgyalt költségvetési szerv alapítás bonyolultabb feladat és a magasabb vezető kinevezése többletköltséggel járna.
- A 3. pontban foglalt szervezési típus jelenleg is létezik, de nem hatékony. Ennek a szervezési típusnak a Kft.-n belül történő hatékony átszervezése a jelenlegi tapasztalat szerint nem járható út.
- A 4. típus, hogy minden városüzemeltetési feladatot külső vállalkozó lásson el, nem jó megoldás, mert ezáltal a városüzemeltetésben dolgozók továbbfoglalkoztatása nem lenne biztosított.

A 1. pontban tárgyalt szervezési típus lett a modellalkotás alapja, amely szerint a városüzemeltetési feladatokat az Önkormányzat maga látja el. Ezen álláspont kialakulásához szükséges volt azt látni, hogy ezek a területek tartósan veszteségesen működnek a Kft.-nél. Tehát ha a Kft. tevékenységi köreiből a városüzemeltetési és a vállalkozási terület kikerül anélkül, hogy a Kft.-ben bármilyen jelentős cégbejegyzést érintő változásra kerülne sor, a Kft. veszteségei várhatóan csökkenni fognak és a piaci megítélése mindenképpen jobb lesz.

### Az átalakítás hatása a Kft.-re

Megvizsgáltuk a Kft. 2021. évi lekönyvelt, de még nem végleges adatait és kivettük a tevékenységi köréből a városüzemeltetéshez és a vállalkozási területhez kapcsolódó tevékenységi körökhöz tartozó lekönyvelt adatokat. Az így előállított **becsült eredményterv** minimális veszteséget mutat, amely jó előjel arra nézve, hogy a következő években a szokásos (13 M Ft) önkormányzati támogatás mellett a Kft. jó tudjon működni.

A Kft. tevékenységi körében többnyire nyereséges tevékenységek maradnának. Veszteséges tevékenysége várhatóan továbbra is a Fürdő üzemeltetése marad, amelynek finanszírozására az Önkormányzat 13 M Ft támogatást továbbra is biztosít. A lekönyvelt előzetes adatokból **vélelmezett eredményterv készült**. Az eredményterv 2021. évi adatokat tartalmaz, a minimálbérek emelkedésnek hatása még nem jelenik meg. A minimálbérek hatását 2022-ben egyrészt a Gyógyászatra adott támogatások és a piaci bevételek ellensúlyozhatják, másrészt az ügyvezető kötelessége minden lehetséges eszközzel a bevételeit növelni és költségeit (ideértve az alkalmazott létszámot is) optimalizálni, annak érdekében, hogy veszteséget lehetőség szerint ne termeljen a Kft. az átszervezés után.

Az átszervezés után a Kft.-nél maradna

- a Fürdő és a Gyógyászat üzemeltetése, a hozzájuk tartozó kereskedelmi egységekkel,
- a Piac működtetése, valamint
- a Kft szervezésben megvalósuló projektek (Inkubátorház és Ipari park) létesítése és üzemeltetése.



Az Önkormányzat továbbra sem mond le a Kft.-vel szemben fennálló követeléseiről úgy, mint a helyi iparüzési adó hátralék, a piaci ingatlan bérleti díj hátralék megfizetéséről, továbbá a 12 M Ft tagi kölcsön visszafizetéséről.

A Kft. állományából átvételre kerülnének a városüzemeltetési és vállalkozási területen foglalkoztatott munkavállalók, továbbá megoldást kell keresni ez év végéig a Kft. tulajdonában lévő eszközök és a városüzemeltetés telephelyéül szolgáló Rákóczi u. 28. szám alatti ingatlan használatával (adás-vétel vagy bérlet) kapcsolatban.

A Kft. esetében a megmaradó létszámot nem érintené változás, kivéve akkor, ha ezt az ügyvezető szükségesnek ítéli.

### **A Kft. ügyvezetőjének feladatai a szervezeti átalakítás után:**

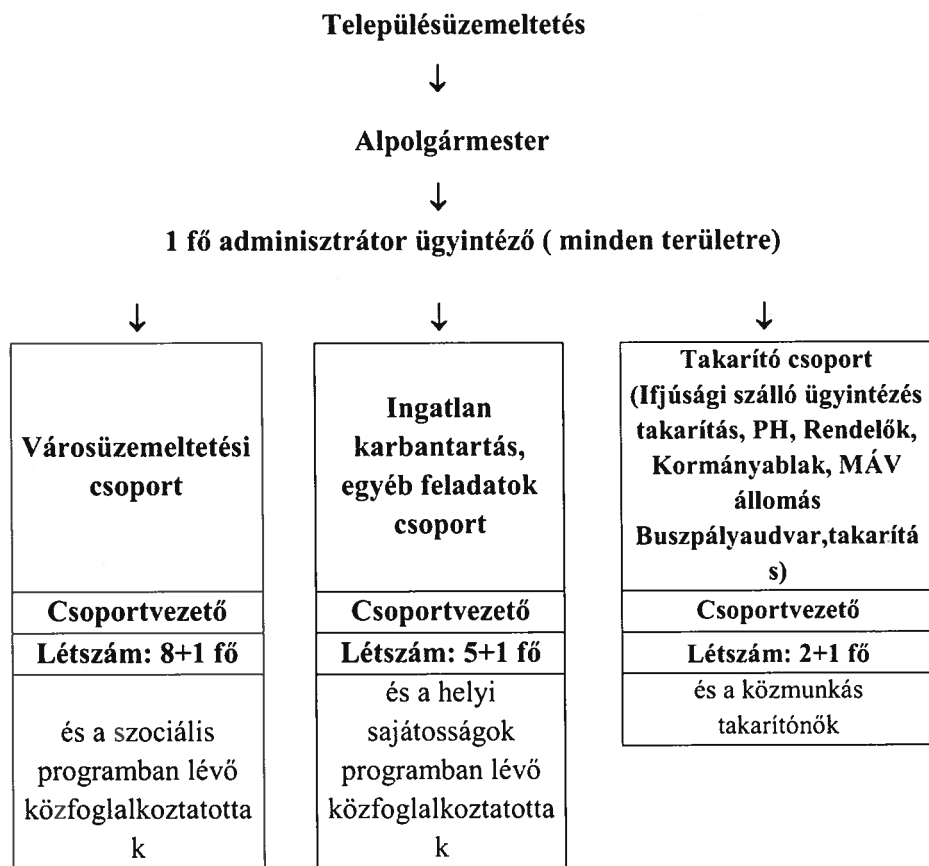
1. Az Önkormányzattal egyeztetett és átvételre kerülő munkavállalókkal közös megegyezéssel a munkaszerződéseket megszünteti, illetve a munkaviszony átszállásával kapcsolatos dokumentumokat kiállítja.
2. A megszűnésekkel kapcsolatos adatszolgáltatásokat teljesíti.
3. A cégbíróságnál kezdeményezi a megszűnő tevékenységi körök és a városüzemeltetési feladatokhoz köthető telephelyek törlését.
4. A könyvelőiroda és a könyvvizsgáló közreműködésével megvizsgálja, hogy a Kft. KIVA hatálya alá tartozása továbbra is jogszerű-e.
5. Azokat a szerződéseket, amelyet a működése érdekében hosszútávra kötött felülvizsgálja az átadott feladatok ismeretében. A szerződések módosításáig az átadott területek miatt befogadott számlákat továbbszámolzza az Önkormányzatnak. Ezek a számlák jellemzően közüzemi, internet szolgáltatás, telefonszolgáltatás, foglalkozás egészségügy, munkavédelem számlák.
6. A feladatcsökkenés miatt megvizsgálja a könyvelési és a könyvvizsgálói díjra vonatkozóan a meglévő szerződéseket.

### **Az átalakítás hatása az Önkormányzat működésre és a 2022. évi költségvetésre**

A városüzemeltetési feladatok átvétele az Önkormányzathoz, mint gazdálkodó szervezethez rendkívül összetett, bonyolult feladat, de jelenleg mégis ez tekinthető a legegyszerűbb útnak a városüzemeltetési feladatok koordinálása és ellenőrzése tekintetében. Az Önkormányzat 2022. évi költségvetése már elfogadásra került, ugyanakkor nyilvánvaló, hogy egy veszteséges terület átvétele a Kft.-től az Önkormányzat számára is többletkiadást jelent. További probléma a gazdálkodási adatok megfeleltetése a versenyszférában működő Kft.-től egy költségvetési elven gazdálkodó Önkormányzathoz.

Jogi akadálya nem lehet a feladatok átvételének, mert mint azt előljáróban vázoltuk, az Mőtv. 13. §-a településüzemeltetési feladatokat helyi közügynek minősíti, ennek következtében ez önkormányzati feladat.

Nem szokványos ugyanakkor, hogy egy jelentős létszámmal működő ágazat (16 fő) közvetlenül tartozzon az Önkormányzat irányítása alá. Tótkomlós város esetében ez érthető és kezelhetőnek látszik, hiszen a város alpolgármestere jelenleg is napi szinten kapcsolódik be a városüzemeltetési feladatokba. Jelenleg azonban hatásköre konkrétan a terület általános vitelére nincsen. A polgármester azonban ezt felhatalmazást feladatkijelöléssel megadhatja számára. Álláspontunk szerint az alpolgármester közvetlen és napi szintű irányítása mellett, valamint a napi operatív ügyeket hatékonyan megoldó munkatársak (adminisztráció, csoportvezetők) bevonásával elérhető a terület jelenleginél jobb és kevésbé költséges működtetése. Az átvételre kerülő munkavállalók által képviselt területek szervezeti ábráját az alábbiakban mutatjuk be:



A szervezeti ábrából kitűnik, hogy a "**városüzemeltetés**" összefoglaló néven átvételre kerülő terület három részterületet takar, ami meghatározza a pontos feladatellátást. Az Önkormányzatnak el kell látni azokat a feladatokat, amit a Kft. is ellátott, vagyis

- a közterületekkel kapcsolatos feladatokat (zöldterület kezelés, utak, járdák karbantartása, köztisztaság, hó- és síkosság mentesítés stb.) a közfoglalkoztatottak bevonásával, továbbá a lakosság és külső megrendelők számára a szabad kapacitás terhére végzett vállalkozási tevékenységet,

- az önkormányzati ingatlanok karbantartását egyéb önkormányzati feladatok ellátását, továbbá a helyi sajtóságokra épülő START programban foglalkoztatottak feladatellátásának irányítását, továbbá a lakosság és külső megrendelők számára a szabadkapacitás terhére végzett vállalkozási tevékenységet,
- Takarítási feladatok ellátását a közfoglalkoztatottak bevonásával, tekintettel arra, hogy a Kft a takarítás vonatkozásban a külső megrendelőkkel szerződéses kapcsolatban van. Ezek e szerződések megszüntetésre kerülnek és az új szerződésekben a szolgáltató a továbbiakban az Önkormányzat lesz.

Az átszervezés további hatása, hogy a Kft. nem lesz a fenti területeken szerződéses partnere az Önkormányzatnak, mert a korábbi megrendelésekkel ellentétben az Önkormányzat saját munkavállalói közreműködésével látatja el igénye szerint az általa kijelölt feladatokat, tehát nincs számlázás, csak napi szintű munkairányítás és nap végén számonkérés.

Fontos megjegyezni, hogy az Önkormányzatnak is elemi érdeke, hogy a meglévő szabad kapacitás terhére vállalkozási tevékenységet végezzen, figyelembe véve a munkavállalók meglévő szaktudását. Továbbra is ki kell elégíteni a lakosság és vállalkozások olyan irányú megrendeléseit számla ellenében, amelyek végrehajtására mind a tárgyi mind a humán erőforrás rendelkezésre áll.

A fenti feladatok összességének adminisztrációjára szükséges 1 fő adminisztrátor ügyintéző átvétele a Kft.-től.

A városüzemeltetési feladatok átvétele konkrétan az Önkormányzat **„066020 Város-községgazdálkodás”** kormányzati funkcióját (a továbbiakban: cofog) érintené bevételi és kiadási oldalon. A Kft.-től nyert adatok időarányos mértékben beépülnek az Önkormányzat költségvetésébe.

A feladatok integrálása hatással van a **„072111 Háziiorvosi alapellátás”** kormányzati funkcióra, hiszen ezt területet érinti a Kft. által vállalkozási tevékenyként végzett takarítás.

A takarítói csoport létrehozásával egységesítenénk ezt a területet, mégpedig úgy hogy a Tótkomlói Művelődési Központ és Városi Könyvtár (a továbbiakban: TMK) állományában lévő takarítónőt csoportvezetőként alkalmazná az Önkormányzat a szerteágazó takarítási feladatok koordinálására, anyagbeszerzésre, valamint a **„0810701 Üdülő és szálláshelyi szolgáltatás”** kormányzati funkción kezelt Ifjúsági Szálló üzemeltetésére.

**Tehát az Önkormányzat saját költségvetésébe integrálna az átvett terület összes tervezhető kiadása és tervezhető bevétele.** Az átvétel során egymással megegyező kiadási és bevételi előirányzatokat kell képezni, a hiányzó bevételi előirányzathoz forrásokat kell találni.

Az önkormányzati költségvetési többletigények megállapítására elegendő az érintett cofogokba épülő tervadatok hatásának vizsgálata, melynek a mechanizmusa a következő módon alakul:

- Az érintett cofogok eredeti kiadási előirányzatához változásként beépítjük a többlet kiadási előirányzat igényt.

- Az érintett cofogok együttes többlet kiadási előirányzat igénye ezután megállapításra kerül.
- Az érintett cofogokon a kiadási oldalhoz hasonlóan megvizsgáljuk a bevételek hatását az eredeti bevételi előirányzatokhoz.
- A kiadási előirányzat igény összevetve a bevételi előirányzatok integráció miatti többletével megállapítható az a forrás igény, amely még szükséges, ahhoz, hogy a szervezeti átalakítás bevételi és kiadási előirányzatai és ezzel együtt az Önkormányzat kiadási és bevételi előirányzatai egyensúlyba kerüljenek, vagyis a kiadási és bevételi előirányzat igények megegyezzenek.

## A bevételek hatása az Önkormányzat költségvetésére

A Kft. „91601” számlaszámán tartja nyilván valamennyi vállalkozási tevékenységéből származó bevételét a kiállított számlák alapján. A 2021. évi lekönyvelt állapotok alapján a főkönyvi kartont tételesen átvizsgáltuk és megállapítottuk, hogy ez a bevételszerző tevékenysége öt fő csoportra osztható. Ezek:

- Takarítási szolgáltatásból származó bevétele;
- Zöldfelület kezelésből származó bevétel;
- Felújítás, karbantartás szolgáltatásból származó bevétel;
- Gépi földmunka és szállítási szolgáltatásból származó bevétel;
- Egyéb szolgáltatásból származó bevétel.

A Kft. 2021-ben a fenti szolgáltatásokból mindösszesen 13.670.000 Ft nettó árbevételt ért el. Miután az Önkormányzat célja a városüzemeltetési feladatok mellett a vállalkozási tevékenység átvétele is, így ezekkel a bevételekkel is számolni kell. A tételes adatokból kiszűrtük a tárgyévve jellemző egyedi bevételeket, valamint az Önkormányzatnak és az intézmények kiszámlázott bevételeket és így megmaradt árbevételek időarányos összegét vettük tervadatnak, melyet beépítettünk az Önkormányzat **066020 Város-község gazdálkodás** cofogjának működési bevétel kiemelt előirányzatára. A bevételi változás a többi cofogot nem érintette. Az alábbi nettó bevételekkel kalkuláltunk az átszervezés időpontjától a 2022. évben:

• Takarítási szolgáltatás	816.000 Ft
• Zöldfelület-kezelés	700.000 Ft
• felújítás, karbantartás szolgáltatás	800.000 Ft
• Gépi földmunka és szállítási szolgáltatás	1.000.000 Ft
• <u>Egyéb szolgáltatás</u>	<u>1.000.000 Ft</u>
összesen nettó működési bevételi terv	4.316.000 Ft
<b>Összesen bruttó működési bevételi terv</b>	<b>5.481.320 Ft</b>

Az átszervezés eredményeként **5.481.320 Ft** bruttó bevételi tervet prognosztizáltunk, amely csak kis részben nyújt fedezetet az átszervezés kiadásaival szemben. A kormányzati funkciókra bontott bevételi előirányzatokra gyakorolt hatásukat a 1. számú mellékletben mutatjuk be.

## A kiadások hatása az Önkormányzat költségvetésére

Az Önkormányzat Város - községgazdálkodás cofogján átvételre kerül a tervek szerint 16 fő városüzemeltetési feladatokat ellátó munkavállaló.

Az átvétel munkajogi megoldása a következő:

- A munka törvénykönyvéről szóló 2012. évi I. törvény szabályozza az ún. „átszállás” kategóriáját, a munkáltató személyében bekövetkező változás esetén.
- az átszervezés tényét jóváhagyó testületi döntést követően az érintett munkavállalók tájékoztatást kapnak arról, hogy döntésük szerint a Kft.-nél megszűnő munkaviszonyukat az Önkormányzatnál, mint új munkáltatónál folytathatják tovább.
- A munkavállalók ezt a tájékoztatást az új munkaviszony létesítését megelőzően legalább 30 nappal korábban megkapják.
- A munkavállalók a tájékoztatóban megadott határideig nyilatkoznak arról, hogy a munkaszerződést kívánják-e kötni az Önkormányzattal.
- Az átvételre kerülő munkavállalók munkáltatója a polgármester lesz, az egyéb munkáltatói jogokat felettük az polgármester felhatalmazása alapján az alpolgármester gyakorolja.
- A tájékoztató dokumentum tartalmazni fogja azokat a legfontosabb feladatokat, melyekkel az Önkormányzat foglalkoztatni kívánja a munkavállalót.
- Az átvételre kerülő munkavállalókat időarányosan megilleti a számlavezetési díj bruttó 1000 Ft/fő/hó összegben.

A fentiek alapján az átvételre kerülő munkavállalók 2022. évi megállapított bére és járuléka időarányosan beépül az érintett cofog költségvetésébe. **A tervezésnél nem számoltunk túlórák miatt felmerülő többletkiadásokkal.** A feladat átvételével összefüggésben a Kft.-nél e területen felmerülő anyagjellegű költségek (takarítási feladatok ellátásához szükséges költségeket is ideértve) időarányosan szintén beépülnek bruttó módon a **066020 cofog dologi kiadásai** közé a Kft 2021. évi lekönyvelt adatai alapján. Ugyanezen a cofogon a Kft.-nek tervezett összesen 45 M Ft támogatásból időarányosan csak 23.666.667 Ft merül fel csökkentve ezzel az átvételre kerülő 16 fő munkavállaló személyi juttatásainak és járulékainak kiadásait. A **066020 Város - község gazdálkodás** cofog többlet kiadási előirányzatainak igénye a **növelő és csökkentő tételeket figyelembe véve 21.660.803 Ft.**

A **072111 Háziorvosi alapellátás** kormányzati funkción nem merül fel a továbbiakban az 1. számú háziorvosi körzet takarításának számlája a Kft. részéről, tehát itt **195.600 Ft** kiadáscsökkenéssel számolunk.

A **0810701 Üdülő és szálláshelyi szolgáltatás** kormányzati funkcióba integrálódik a TMK-ból átvételre kerülő munkavállaló bére és járuléka az átvétel napjától számítva összesen **2.222.710 Ft** összegben. Ez az összeg a TMK-ból kerülne elvonásra, így többlet terhet nem jelent az Önkormányzatnak. Összességében az átszervezés többlet kiadási előirányzat igénye **23. 699.084 Ft.** A kormányzati funkciókra bontott kiadási előirányzatokra gyakorolt hatásukat a 2. számú mellékletben mutatjuk be.

## A többletköltségek fedezetének alakulása

Többlet kiadási előirányzat igény az érintett cofogokon:	23.699.084 Ft
Város - község gazdálkodás működési bevétel többlete:	-5.481.320 Ft
TMK-ból támogatás elvonás	-2.222.710 Ft
PH támogatás elvonás miután a takarítás miatt nincs számlázás	-1.400.000 Ft
<u>Önkormányzati működési célú tartalék előirányzatból átcsoportosítás</u>	<u>-14.595.054 Ft</u>
<b>Az átszervezés bevételi és kiadási előirányzatok egyenlege</b>	<b>0 Ft</b>

A fentiekből az állapítható meg, hogy az átszervezés **várható többletköltsége kb. 23,7 MFt**. Ennek fedezetére a tervezhető működési bevételekkel (**kb. 5,5 MFt**) illetve intézményi támogatás elvonásokkal (**kb. 3,6 MFt**) számolva az Önkormányzatnak a nem várható többletkiadásokra tervezett tartalék előirányzatából kb. **14,6 MFt** előirányzatot kell átcsoportosítani az átvállalt feladatok miatt az Önkormányzat és intézményei 2022. évi költségvetési egyensúlyának megőrzése érdekében.

**Tótkomlós Város Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről szóló 4/2022. (II.25.) rendelete 6. melléklet 1. pontja 40.000.000 Ft működési célú tartalék előirányzatot tartalmaz nem várt kiadásokra. Ezen a jogcímen képzett tartalék előirányzatból van lehetőség a hiányzó kb. 14,6 M Ft előirányzat átcsoportosításra.**

**Az átszervezés tervezett időpontja, amelyre valamennyi számítás készült: 2022. május 1. napja.**

Amennyiben a Képviselő-testület a márciusi ülésén az átszervezésnek a tanulmányban bemutatott módját jóváhagyja, abban az esetben a munkavállalók tájékoztatására a 30 nap rendelkezésre fog állni.

## Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal feladatai az átszervezéshez kapcsolódóan

A feladatok átvételének hatását pénzügyi oldalról mutatattuk be, annak érdekében, hogy tényyszerűek legyenek a többletkiadások a bevételek és egyéb forrásátcsoporthozások összegei. Az átvétellel azonban pénzben nem, de munkaidőben mérhető további terheteket is vállalnia kell az Önkormányzatnak. A Tótkomlói Polgármesteri Hivatal a Képviselő-testület alapított intézménye az igazgatási és a pénzgazdálkodási feladatok ellátására az Önkormányzat és az intézményei tekintetében. A bemutatott integrációval kapcsolatos feladatok nagy része itt kerül végrehajtásra. A legfontosabb területei a munkaügy és a pénzügy-könyvelés. Az alábbiakban az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal átszervezéshez kapcsolódó többletfeladatait gyűjtöttük össze.

## **Önkormányzat**

- A polgármester munkaszerződést köt az átvételre kerülő munkavállalókkal az Önkormányzat nevében.
- A polgármester feladatkijelöléssel megbízza az alpolgármestert a munkavállalók feletti egyéb munkáltatói jogok gyakorlására, valamint a városüzemeltetési terület általános vitelére, felügyeletére.
- Intézkedik a Rákóczi u. 28. sz. alatti ingatlan telephelyként történő nyilvántartásba vételéről.
- A telephelyre (közüzemek, biztosítás stb.) és a munkavállalókra vonatkozó szerződéseket (foglalkozás egészségügy) a szolgáltatókkal megkötöti.
- A takarítási szolgáltatással kapcsolatban új szerződéseket köt (pl. orvosi rendelők),

## **Polgármesteri Hivatal**

A Képviselő-testület döntései hajtja végre az alábbiak szerint:

- Előkészíti a munkavállalók munkaszerződését és munkaköri leírását.
- Gondoskodik a munkavállalók adatainak KIRA rendszerben történő felviteléről.
- A munkavállalók személyi anyagát kezeli, munkaügyekkel kapcsolatos ügyeit viszi.
- A városüzemeltetéssel kapcsolatos számlákat befogadja, ellenőrzi, nyilvántartja, ellenőrzés után átutalásukról gondoskodik.
- A városüzemeltetéssel kapcsolatos gazdasági eseményeket az Önkormányzat gazdálkodásában lekönyveli.
- A szabad kapacitás terhére végzett bevételszerző tevékenység után a vevőknek számlát állít ki, könyveli, beszédésükről gondoskodik.
- A KT döntésnek megfelelően az érintett kormányzati funkción az előirányzatok módosítására (rendeletmódosítás) javaslatot tesz a Képviselő-testület májusi ülésére.
- A KT döntést követően a módosított előirányzatokat nyilvántartásba veszi.
- A KT döntést követően az átvételre kerülő tárgyi eszközöket leltári nyilvántartásba veszi, leltározásukról gondoskodik.

## **Az átszervezés előnyeinek és hátrányainak bemutatása**

### **Előnyök**

- A terület az alpolgármester közvetlen irányítása, felügyelet alá tartozik.
- A feladatellátás miatt felmerülő kiadások koordinációja jobb, a szükséges eszközök anyagok beszerzése cél szerint, az Önkormányzat költségvetéséhez igazodva takarékosan történik.
- A területet ellátók munkaidő kihasználása jobb lesz.
- A munkavállalói bérek differenciálására a mutatott teljesítmény alapján sor kerülhet.

- A közmunkaprogram miatt rendelkezésre álló anyagok felhasználása ellenőrzött körülmények között a feladatellátás érdekében történik.
- Azok a munkavállalók maradnak rendszerben, akik teljesítményükkel napi munkájukat elhívatottan tudják végezni.
- A pénzügyi folyamatok, a pénzszükségletek azonnal láthatóak és a források korrekciójára rövid idő alatt sor kerülhet.
- Az Önkormányzat és intézményei kapcsán ellátott feladatokról nem készül számla, mert az Önkormányzatnál alkalmazott munkavállalók munkaidejükben kirendelhetők karbantartási, felújítási munkákra.
- A takarítási területen a Hivatal felé a számlakiállítás megszűnik, az átszervezéssel jól koordinálható takarítói csoport jön létre.
- Az alpolgármester a reá bízott feladatát a jelenlegi tiszteletdíja ellenében végzi.

## Hátrányok

- Növekednek az Igazgatási osztály feladatai a munkaügyi kapcsolatok és ügyek vitelével.
- Növekednek a jegyző feladatai a kapcsolódó szerződések megkötése miatt.
- Növekednek a Pénzügyi osztály feladata a vevői számlák kiállítása miatt
- Növekednek a Pénzügyi osztály feladata a befogadott számlák és egyéb többlet kötelezettségek könyvelése miatt
- Növekednek a leltározással kapcsolatos feladatok.
- A Kft. tulajdonában lévő ingatlan és eszközök használata után bérleti díjat, vagy vételárat kell fizetni.
- Az átszervezés az Önkormányzatnak többlet kiadással jár.
- Az Önkormányzat a munkavállalóval 3 hónapos próbaidő kikötésével köt szerződést.
- Azok a munkavállalók, akik a próbaidő alatt nem az elvárásoknak megfelelően végezték elbocsáthatók.

## Összegzés:

A jelen tanulmány Tótkomlós város vezetőinek felkérésére készült, mely vizsgálat célja annak bemutatása, hogy a Komlós Településszolgáltatási Kft. által működtetett városüzemeltetési és vállalkozási terület Önkormányzathoz történő integrálása milyen hatással lenne az Önkormányzat 2022. évi költségvetésére. Az elemzés a 2021. évi és jelenlegi adatokból számolt olyan módon, hogy a Kft. adatait átvéve abból költségvetésbe épülő adatot képzett. Az előnyök és hátrányok bemutatása a fentiekben megtörtént, amely lehetőséget ad a Képviselő-testületnek mérlegelni és döntését meghozni. Az már a kezdetekben nyilvánvalóvá vált, hogy a feladat átvétele az Önkormányzatnak többletköltséggel jár, ezzel szemben a várható eredmény egy jobban szervezett, átlátható módon működő, a humán erőforrás munkaidő kapacitását jobban kihasználni tudó terület jöhet létre. Ehhez szükséges a megfelelő vezetői, irányítói kvalitás megléte a folyamatos ellenőrzés és számonkérés érdekében.



Az átszervezés hatása a változással érintett kormányzati funkciók kiemelt bevételi előirányzataira  
2022. 05.01-től

Önkormányzat bevétel összesen

Rovato	Megnevezés	Város-község			1. körzet			Üdülő, szálláshely			Eredeti előirányzat összesen	Mind összesen változás	Mind összesen módosított előirányzat
		Eredeti előirányzat	változás	Módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	változás	Módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	változás	Módosított előirányzat			
B11	Önkormányzatok működési támogatásai			-			-			-	-	-	-
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei ÁH-n belülről			-	9 000 000		9 000 000			-	9 000 000	-	9 000 000
B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről			-			-			-	-	-	-
B3	Közhatalmi bevételek			-			-			-	-	-	-
B4	Működési bevételek	886 464	5 481 320	6 367 784	1 714 500		1 714 500	1 270 000		1 270 000	3 870 964	5 481 320	9 352 284
B5	Felhalmozási bevételek			-			-			-	-	-	-
B6	Működési célú átvett pénzeszköz Áh-n kívülről	12 000 000		12 000 000			-			-	12 000 000	-	12 000 000
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök			-			-			-	-	-	-
B1-B7	Költségvetési bevételek	12 886 464	5 481 320	18 367 784	10 714 500	-	10 714 500	1 270 000	-	1 270 000	24 870 964	5 481 320	30 352 284
B811	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívül			-			-			-	-	-	-
B813	Maradvány igénybevétele (előző évi költségvetési maradvány)			-			-			-	-	-	-
B81	Belügyi finanszírozás bevételei	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bevételek összesen		12 886 464	5 481 320	18 367 784	10 714 500	-	10 714 500	1 270 000	-	1 270 000	24 870 964	5 481 320	30 352 284

Az átszervezés hatása a változással érintett kormányzati funkciók kiemelt kiadási előirányzataira  
2022. 05.01-től

Rovatok	Megnevezés	Város-község			I. körzet			Labor			Üdülő, szálláshely			Eredeti előirányzat összesen	Mind összesen változás	Mind összesen módosított előirányzat
		Eredeti előirányzat	változás	Módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	változás	Módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	változás	Módosított előirányzat	Eredeti előirányzat	változás	Módosított előirányzat			
K1	Személyi juttatások összesen	900 000	27 419 000	28 319 000	1 404 000		1 404 000		455 000	455 000	1 967 000	1 967 000	1 967 000	2 304 000	29 841 000	32 145 000
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó		3 564 470	3 564 470	164 268		164 268			-	255 710	255 710	255 710	164 268	3 820 180	3 984 448
K3	Dologi kiadások	6 281 100	12 010 666	18 291 766	9 160 000	- 195 600	8 964 400	751 967	- 443 829	308 138	1 180 500		1 180 500	17 373 567	11 371 237	28 744 804
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai			-			-			-			-	-	-	-
K502	Elvonások és befizetések			-			-			-			-	-	-	-
K505-506	Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre			-			-			-			-	-	-	-
K512	Egyéb működési célú támogatások ÁH-n kívülre	45 000 000	- 21 333 333	23 666 667			-			-			-	45 000 000	- 21 333 333	23 666 667
K513	Tartalékok	5 000 000		5 000 000			-			-			-	5 000 000	-	5 000 000
K6	Beruházások			-			-			-	500 000		500 000	500 000	-	500 000
K7	Felújítások			-			-			-	500 000		500 000	500 000	-	500 000
K84	Egyéb felhalmozási célú támogatás ÁH-n belülre			-			-			-			-	-	-	-
K87	Lakástámogatás			-			-			-			-	-	-	-
K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n kívülre			-			-			-			-	-	-	-
K1-K8	Költségvetési kiadások	57 181 100	21 660 803	78 841 903	10 728 268	- 195 600	10 532 668	751 967	11 171	763 138	2 180 500	2 222 710	4 403 210	70 841 835	23 699 084	94 540 919
K911	Hitel-, kölcsöntörlesztés			-			-			-			-	-	-	-
K9	Finanszírozási kiadás			-			-	-		-			-	-	-	-
Kiadások összesen		57 181 100	21 660 803	78 841 903	10 728 268	- 195 600	10 532 668	751 967	11 171	763 138	2 180 500	2 222 710	4 403 210	70 841 835	23 699 084	94 540 919

A többletkiadás finanszírozása	
Többlet kiadás	23 699 084
Források	
Város-község többletbevétele	5 481 320
TMK-tól támogatás elvonás	2 222 710
PH támogatás elvonás takarítás miatt (nem merül fel 05.01-től)	1 400 000
Tartalék előirányzataból átcsoportosítás	14 595 054
Források összesen	23 699 084