

Előterjesztés
Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2014. május 21-i ülésére

Tárgy: Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete átfogó beszámolója a 2013. évi tevékenységéről

Az előterjesztést készítette:

Rostásné Rapcsák Renáta
intézményi referens

Véleményezésre és tárgyalásra megkapta:

Önkormányzat Intézményeinek
Bizottsága
Pénzügyi, Területfejlesztési és
Közbeszerzési Bizottság

Törvényességi ellenőrzésre megkapta:

Muhariné Mayer Piroska
aljegyző

dr. Balogh László sk.
jegyző

Előterjesztés
Lajosmizse Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2014. május 21-i ülésére

Tárgy: Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete átfogó beszámolója a 2013. évi tevékenységéről

Ikt. szám: I/3623/3/2014.

Tisztelt Képviselő-testület!

Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 196/2013. (XII.19.) normatív határozatával döntött a 2014. évi munkatervéről.

A munkaterv alapján Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete 2013. évi tevékenységéről készített átfogó beszámolóját a Képviselő-testület a májusi soros ülésen tárgyalja, ennek megfelelően az intézmény vezetője Tengölics Judit a beszámolót elkészítette, amely az *előterjesztés mellékletét* képezi.

A beszámoló részletesen tartalmazza az intézmény működési feltételeit, feladatait és az azokban bekövetkezett változásokat.

A beszámoló elkészítését és az intézményben dolgozó valamennyi munkatárs munkáját a magam részéről ezúton is megköszönöm.

Kérem T. Képviselő-testületet a beszámoló megvitatására és elfogadására.

Határozat-tervezet

.../2014.(....) ÖH

**Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek
Gazdasági Szervezete átfogó beszámolója a 2013. évi tevékenységéről**

Határozat

Lajosmizse Város Önkormányzatának Képviselő-testülete Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete 2013. évi tevékenységéről szóló átfogó beszámolóját az előterjesztés mellékletében foglaltak szerint elfogadja.

Felelős: Képviselő-testület

Határidő: 2014. május 21.

Lajosmizse, 2014. május 13.

Basky András sk.
polgármester

Lajosmizse Város Önkormányzata
Intézményeinek Gazdasági Szervezete
6050 Lajosmizse, Ceglédi u. 1.

**Beszámoló a Lajosmizse Város
Önkormányzata
Intézményeinek Gazdasági Szervezete
2013. évi munkájáról**

Készítette: Tengölics Judit

Tisztelt Polgármester Úr, Tisztelt Képviselő-testület!

Kérésükre elkészítettem a Lajosmizse Város Önkormányzata Intézményeinek Gazdasági Szervezete (későbbiekben: IGSZ) 2013. évi beszámolóját.

A képviselő-testület több ízben tárgyalta az elmúlt évben az Intézmény működésével kapcsolatos kérdést. A 103/2013. (VI.27.) határozatával elvi döntést hozott az IGSZ megszüntetéséről, az ezzel kapcsolatos egyeztető feladatok elvégzéséről, előkészítéséről. A döntés meghozatalát követően felmerültek olyan alternatívák, mely szerint az intézmény megszüntetése több problémát is felvetne, működését több indok is alátámasztja. Az indokokat mérlegelve született meg a döntés, hogy a korábbi határozat visszavonásra került, és az IGSZ a továbbiakban is önállóan működő és gazdálkodó intézményként működik. 2013. novemberben kiírásra került a költségvetési szerv vezető és gazdasági vezető beosztásra a pályázat, mely 2014. február 1. napjától került betöltésre.

Már beszámolóm elején szeretném megköszönni a Képviselő-testületnek a bizalmat, mellyel intézményünket megtisztelve döntött az IGSZ további fennmaradásáról.

Előszó

A Gazdasági Szervezet létezése óta – a kívülállók számára észrevétlenül – sorozatos változások színtere, hiszen az önkormányzati intézmények bármelyikében történő feladat változás, átszervezés jelentős hatással van szervezetünk munkájára. Azonban az a fenntartó változás, mely 2013. január 01.-től az oktatási intézményt illetően történt, teljesen átalakította szervezetünk feladatait, belső és külső kapcsolati rendszerét.

Felkészülés a feladatbővülésre, fenntartó váltásra

Az a tény, hogy az oktatási feladat ellátásának fenntartását átvette a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ, másoknak csak annyit jelent, hogy a pedagógusok nem az önkormányzattól kapják a fizetést.

Az IGSZ-nek azt jelentette, hogy az oktatási intézménytől minden működtetési feladatot átvesz.

Ezt az átalakulást úgy kellett kezelni, hogy a lehető legkisebb ellenérzést váltsa ki a dolgozókból. A munkáltatói felelősség és hatáskör átvétele a technikai dolgozók felett úgy, hogy a munkavégzés helye nem változik, igen nehéz munkapszichológiai állapotokat eredményezhet, mind a dolgozók, mind a régi vezetők részéről, melyet minden esetben odafigyeléssel kellett kezelni. 16 fő technikai dolgozó került áthelyezéssel az IGSZ állományába.

A használatba adási és vagyonhasználatba adási szerződések munkálatai során el kellett végezni a kis és nagyértékű tárgyi eszközök leltározását, melyekből egyenként kellett kiválogatni az üzemeltetéshez használt eszközöket.

A számviteli zárások, a költségvetés készítése, a használatba adási és vagyonhasználatba adási szerződések előkészítése, az üzemeltetéssel kapcsolatos szerződéses beszerzések, a humán erőforrások átvétele mind az év első időszakára eső feladat volt, melyet el kellett végezni, meg kellett oldani a napi munka mellett.

Az üzemeltető felelőssége a tűzvédelem, balesetvédelem, munkavédelem, a vagyonvédelem, a karbantartás, az épülettisztaság. A Nemzeti Köznevelésről szóló törvény 8. sz. mellékletében meghatározott, az üzemeltetőt terhelő kiadások és bevételek körének részletes meghatározására vonatkozóan fontosnak tartottuk, hogy a költségvetésben tervezhető módon kerüljön sor a kiadások összegének megállapítására, hogy az a lehető legkisebb mértékben terhelje az Önkormányzatot. Megköszönöm a kollégáknak, az oktatási intézmény vezetőjének a változásokhoz való pozitív hozzáállását.

A megoldott feladatok után újabb feladatok következtek, és következnek ma is. Intézményünk feladatellátásának összetettsége, a feladatainkra vonatkozó jogszabályi háttér változása, valamint újabb feladatok mind megoldásra várnak és vártak.

A Lajosmizsei Feladatellátó Társulás létrejöttével kapcsolatos feladatok

A jogszabályok alapján 2013. július 1. napjával a Lajosmizse és Felsőlajos Közoktatási Intézményfenntartó Társulás és a Lajosmizse és Felsőlajos Egészségügyi és Gyermekjóléti és Szociális Intézményfenntartó Társulás jogutódjaként létrejött a Lajosmizsei Feladatellátó Társulás, mely munkaszervezeti feladatait ettől az időponttól nem az IGSZ látja el, azt a Lajosmizsei Közös Önkormányzati Hivatal végzi.

Lajosmizse Város Önkormányzata Egészségügyi Gyermekjóléti és Szociális Intézménye és a Meserét Lajosmizsei Napközi otthonos Óvoda és Bölcsőde 2013. július 1.-ével bekövetkezett felügyeleti szervei változásából adódóan költségvetési beszámolási kötelezettség keletkezett. Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) kormányrendelet 13/A §(7) bekezdése alapján az átadott költségvetési szerv gazdálkodásáról az átszervezés fordulónapjára elemi költségvetési beszámolót (leltárral és záró főkönyvi kivonattal alátámasztott) és vagyonátadási jelentést kell készítenünk.

Az átszervezéssel egyidejűleg az IGSZ iroda dolgozóinak engedélyezett létszáma 6 főről 3 főre került módosításra, így a két intézmény átadásával kapcsolatos zárási feladatokat már a csökkentett létszámmal kellett ellátni.

Szervezeti felépítés

A jó szervezeti felépítés a siker záloga lehet, hiszen a szervezeti magatartás megítélésében magának a szervezetnek a sokszínűsége, a belső rugalmassága, és a külső hatásokra történő reagálása jelentős tényező.

Intézményünk a költségvetési szervekre jellemző hierarchikus szervezeti formában, funkcionális tagolódással működik.

A szervezet funkcionális tagolása lehetővé teszi, hogy az üzemeltetési területen az alkalmazottak átcsoportosíthatóak legyenek, ezzel biztosítva az üzemeltetési területen a szakember szükségletet. Az alkalmazottak kinevezési okirataiban ezért a munkavégzés helye az IGSZ üzemeltetési területe.

A gazdálkodási feladatokat ellátók szakmai tagozódása lefedi a pénzügyi és számviteli feladatok teljes körét. Egy-egy alkalmazott több feladatot is ellát. Az intézmény vezetője, aki a gazdasági vezető is egyben, ellátja az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet 11. § szerint meghatározott feladatokat.

A Lajosmizse Város Művelődési Háza és Könyvtára gazdálkodási kapcsolata közvetlenül a gazdasági vezető feladata, mert ennek az intézménynek továbbra is a gazdálkodási részfeladatait végezzük.

Kapcsolatrendszer

Az intézmény külső kapcsolatai az Önkormányzat, az Önkormányzat által fenntartott intézmények, az Önkormányzat által működtetett intézmény vezetője, a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ és a Közös Önkormányzati Hivatal felé működnek.

Intézményünk külső kapcsolati rendszerében új szereplőként lépett be a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ. Év elejétől szoros együttműködés alakult ki, melyben igyekszünk segíteni egymás munkáját.

Az Iskola épületei továbbra is az Önkormányzat tulajdonában vannak, melyek használatát a KLIK díjfizetés nélkül kapta meg. Azonban az épületben ellátott feladatokhoz az alapvető feltételeket az IGSZ-nek kell biztosítania az Önkormányzattól kapott támogatás összegéből.

Az intézmények vezetőivel való kapcsolattartás napi szintű. A fenntartónak nyújtott adatszolgáltatás tekintetében, az ellenőrzések során ugyan úgy, mint az előző években, szoros az együttműködés.

Intézményünk dolgozói mindent megtesznek annak érdekében, hogy tanulóink, gyermekeink környezetét otthonossá, tisztává, élhetőbbé tegyék. Az alkalmazottakban a gyermekek szeretete odaadó munkájukon keresztül tapasztalható.

Munkamegosztási megállapodás

Intézményünk eredeti fő tevékenysége az önállóan működő költségvetési szervek pénzügyi,- számviteli feladatainak ellátása, mely az IGSZ és az önállóan működő költségvetési szervek között létrejött, az Önkormányzat által elfogadott Munkamegosztási Megállapodás alapján kell történjen.

A költségvetési szervek számviteli elszámolási rendjének 2014. január 01-től bekövetkező változásai a gazdasági eseményeket érintették. Az eddigi számviteli rendszerben lehetőségünk volt arra, hogy a gazdasági eseményeket utólag, azok valóságban történő keletkezése után dolgozzuk fel.

Az új számvitel szerint azonban a gazdasági esemény már a kötelezettségvállalás keletkezésének időpontja, valamint a követelés keletkezésének időpontja. Az utalványozás ellenjegyzése helyett a kötelezettségvállalást kell ellenjegyezni, a megrendelés, vagy szerződéskötés csak a pénzügyi ellenjegyzést követően

lehetséges. A költségvetési számvitelben a kötelezettségvállalást és követelést kell könyvelni, függetlenül attól, hogy annak pénzügyi teljesítése megtörtént, vagy sem.

A pénzforgalmi számvitelben a gazdasági eseményekkel kapcsolatos pénzügyi teljesítések alapján számoljuk el a bevételeket és kiadásokat.

A fentiek miatt az intézményekkel kapcsolatos pénzügyi és számviteli adatszolgáltatásokat, az azokhoz kapcsolódó nyilvántartásokat, és azok vezetésének helyét, a felelősség vállalásának kérdését újra kell gondolni, ennek megfelelően a munkamegosztási megállapodást elfogadni.

Az üzemeltetési feladatok ellátása

Az iskolában elsősorban a karbantartási és takarítási feladatok ellátására vonatkozóan történt változás. A karbantartók és takarítók munkájának közvetlen irányításával egy alkalmazott kapott megbízást. Az Ő feladata, hogy az üzemeltetési területen lévő munkák elvégzését naponta koordinálja, a munkák elvégzéséhez szükséges karbantartási anyagokat, tisztítószeret a gazdasági vezető előzetes kötelezettségvállalását követően beszerezze. A számlával a vásárlás napján kell elszámolnia a felhasználás igazolása mellett.

A karbantartók által elvégzett feladatoknak köszönhetően sok olyan apróbb feladat el lett végezve, melyek jelentős költségekkel nem jártak. A karbantartók végzik az intézmény által üzemeltetett épületek körüli területek gondozását, kezdve a fűnyírástól, locsolástól, kapálásig stb. is.

Év közben a karbantartók létszáma 3 főről 2 főre csökkent, viszont a kieső munkaerőt időlegesen közmunkás foglalkoztatásával pótolni tudtuk.

A szállítási feladatok keretében a külterületről járó iskoláskorú gyermekek szállítását, valamint a vérszállítást végezzük. A gyermekszállítás kiadása – megállapodás alapján - leszámlázásra kerül a KLIK-nek.

A takarítási munkákat az átvett dolgozók végzik. Az iskola tanítási rendjének változása miatt a takarítási feladatok áttevődtek a délutáni órákra, ezért átszervezésre került a munkarend. Délelőtt két ügyeletes látja el a feladatot, akik a mellékhelyiségek szünetek utáni takarítását, a folyosókon a megfelelő tisztaság biztosítását végzik.

Intézményünknek az üzemeltetést igénybe vevő sajátos működési rendje miatt a tavaszi, nyári, őszi és téli szünet időtartama az, amikor a lehető legtöbb munkát el

lehet és kell végezni. Elsősorban olyan munkálatokat kell ezen időszakra tenni, melyeket a tanítási időszakban nem lehet.

Nyáron elvégzésre került a konyhák, és kiszolgáló helyiségei, a központi iskola folyosóinak, tanári és igazgatói irodáinak festése. A rendelkezésre álló források figyelembe vételével az osztálytermek festését is el kellene végezni.

Konyhák működése, térítési díjak beszédése

Az ételmezési feladatok ellátását intézményünk 19 fő konyhai dolgozóval, és 2 fő ételmezésvezetővel látja el 2 főzőkonyhán. A 19 fő konyhai alkalmazott közül 2 dolgozó az óvoda, illetve a bölcsőde melegítő konyháján látja el feladatait. A konyhai alkalmazottak leterheltségének elsősorban nem az ellátotti létszám az oka, hanem a belső kapacitás. A kapacitás mindkét konyhán maximálisan kihasználtsággal működik. A konyhákön szükséges lenne új konyhatechnikai berendezések vásárlása, hogy az új gyermekételmezési előírásoknak meg tudjunk felelni. Egyre nagyobb igény mutatkozik a speciális étrendet igénylő gyermekek problémájának megoldására.

A térítési díj emelésére 2013. évben nem került sor, az változatlan mértékben került megállapításra.

A konyhák folyamatosan működtek a nyári időszakban is, mivel biztosítottuk a nyári szociális gyermekétkeztetésben részt vevő 227 fő részére a főzést, valamint az idősek nappali ellátásában résztvevők ebéddel történő ellátását.

Megszervezésre került a nyári napközi, melyet átlagosan 19 fő vett igénybe.

A konyhai dolgozók a kevés norma összegből kihozott élelmek előállítására mellett szinte várják, hogy mikor bizonyíthatják tudásukat, hiszen az Ő szakmájuk az élethez tartozóan is fontos, eredménye pedig élvezetet jelenthet a fogyasztóknak. Intézményünk konyháin rendszeresen készítik a rendezvényekre az ételeket. Az ebédlő bérbeadására az év folyamán több alkalommal került sor, melyen szakácsaink minden alkalommal bizonyították tudásukat.

Ezek közül kiemelném a Lajosmizsei Napok rendezvényeit, melynek sikeréhez az abban tevékenykedő kollégák is hozzájárultak.

Feladataink között a térítési díjak beszédése is szerepel. Az óvodai térítési díjakat 2013. évben még az óvodatitkár szedte be. Most a térítési díjak beszédését, a nyilvántartások vezetését, a számlák kiállítását a program kezelését egy ember

végzi. Év végén vásároltunk egy új MENZA programot, mely megkönnyíti a munkánkat. Őt helyszínen történik a térítési díj beszedése. A díjfizetésre kötelezett szülők – épp a fizetési kötelezettség miatt – dolgoznak, és az időpontok, melyekben a térítési díjat be kell fizetni, nem mindenki által tarthatóak be. Az akadályoztatás miatt a térítési díj beszedése nehézkes, és a készpénzkezelésre vonatkozó szabályok betartása is nehézséget okoz. Jelenleg a beszedett készpénz összege összesítés után azonnal a bankszámlára kerül befizetésre.

Az ellátottak kényelme, valamint a készpénzkímélés érdekében a térítési díjak csoportos beszedési megbízással történő kiegyenlítésének lehetőségét kell megteremtünk. Bevezetésének várható időpontja 2014. szeptember.

Számviteli változásokra való felkészülés

A költségvetési szervek számvitele 2014. január 01-től, a 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet hatálybalépésével jelentősen megváltozik. A változásokat illetően az eddigi közigazdasági és funkcionális könyvelést felváltja kétszer kettős könyvelési rendszer. E rendszer alapján költségvetési és pénzügyi könyvelési rendszerben is el kell számolnunk a kettős könyvelés szabályainak megfelelően az intézményekkel kapcsolatos kötelezettségvállalásokat, követeléseket, valamint kiadásokat és bevételeket. A kétszer kettős könyvvitel olyan változás szakmai munkánkban, melyre felkészülni elméletileg lehetséges, azonban mint tudjuk az elmélet és a gyakorlat között jelentős eltérések lehetnek. A változásra készülnünk kellett,- gyakorlatilag újra tanulni a szakmát – ennek érdekében 6 alkalommal voltunk továbbképzésen, hogy a jogszabályokban leírtak miatt bennünk felmerülő kérdésekre érdemi választ kapjunk.

Az intézmény gazdálkodása, pénzügyi helyzete

Intézményünknek jelenleg pályázati lehetőségei nincsenek, ezért bevételre közvetlenül, vagy közvetett módon az erőforrásokkal való gazdálkodás során tehetünk szert. Közigazdasági szempontból nyereség minden dologból származik, mellyel pénzkifizetést kímélünk.

Humán erőforrás gazdálkodás

Az alkalmazottak számának alacsony szinten történő meghatározásával a költségvetés készítésekor eleve költségeket takarítottunk meg.

A feladatokat azonban legalább olyan szinten kell ellátni a következő időkben is, mint azt eddig is tették. Ezért egyrészt a munkaerő kihasználtságot annak mozgatásával növelni lehet. A humán erőforrás gazdálkodáshoz tartozik, hogy a megfelelő szakember a megfelelő helyen és időpontban szakszerűen végezze feladatát. A humán erőforrás erőssége a tudás, mely minden szakmának sajátja, és melyet adott szakmabeli emberek sem úznak egyformán magas szinten. A humán erőforrások nem csak az intézményen belül vannak, a városban lakó aktívkorú személyek is e forrás lehetőségét rejtik. Segítséget kaptunk a munkánkhoz vállalkozóktól, szülőktől, az SZMK-tól is, amit köszönünk. A közfoglalkoztatás lehetőséget biztosított az év folyamán arra, hogy a feladataink ellátásában aktívan részt vegyenek, és e miatt az alacsonyan meghatározott alkalmazotti létszámmal is el lehessen látni a feladatainkat.

Környezettel való gazdálkodás

Intézményünk Lajosmizse városának egyik költségvetési szerve. Mi, ugyan úgy, mint a többi intézmény ezért a városért dolgozunk. Környezetünkben a kapcsolatok tartása és egymás segítése olyan értéket hordoz magában, mely egyrészt költségkímélő, másrészt a környezeti erőforrások kihasználását növeli. Intézményünk a város minden intézményével kapcsolatban van. Mint ahogyan az előbbieken említettem, az önállóan működő intézmények munkáját segítjük, és az önállóan működő intézmények is segítségünkre vannak vállalt feladataink megvalósulásában.

Pénzügyi, számviteli feladatok

Az előzőekben leírt, oktatási intézmény KLIK fenntartásába kerülése, a Lajosmizsei Feladatellátó Társulás megalakulása miatt a kivezetést nem csak egyszerűen kellett elvégezni, azokhoz beszámolók, adatszolgáltatások, pénzmaradvány kimutatások, pénzeszköz átadások nagyságrendjének meghatározása, előirányzat átadások összegének meghatározása, tárgyi eszközök nyilvántartásból történő átadás, átvétel miatti kivezetések mind egyenként is jelentős munkamennyiség növekedést hordozott magában. Természetesen ez többletmunkát eredményezett a Közös Önkormányzati Hivatalnál is.

A számvitelben történő elszámolások lényege az alapbizonylat, melynek minden számviteli és pénzügyi szabálynak meg kell felelnie. E bizonylatokat melyek a könyvelés manuális elvégzését megelőzik, minden alkalommal össze kell állítani.

Munkánk lényege ez. Belső ellenőrzés vizsgálta a gazdálkodási jogkörök gyakorlását és az utalványozás rendjét az IGSZ-nél. A vizsgálat tárt fel hiányosságokat, melynek megszüntetésére intézkedési tervet készítettem.

Az új szabályozásoknak megfelelően át kell dolgozni a belső számviteli szabályzatainkat, mely az elkövetkezendő időszak fontos feladata lesz.

A gazdálkodás számszaki adatait nem kívánom részletezni a 2013. évi beszámolót a Képviselő-testület az áprilisi ülésé részletesen megtárgyalta.

Utószó

Tisztelt Képviselő-testület!

Nehéz, nagyon sok új feladattal teli, és mégis sikeres évet tudhatunk magunk mögött. Hála ezért Önöknek, akik bíztak az IGSZ-ben, és tanújelét adták bizalmuknak.

Köszönet az alkalmazottaknak, akiknek kétségei eloszlottak, és odaadó munkavégzésük nélkül nem lehetnénk sikeresek. A változásoknak azonban még koránt sincs vége, hiszen még vannak területek, melyekben a szemlélet változtatás folyamatát elkezdtük ugyan, de mint minden változás türelmet, sok munkát és nagy kitartást igényelnek.

Az új, a megváltozott, ha jó, sikeres. Ilyen változások a következő évben már nem lesznek, de lesz helyettük egy újabb, melyet csak a számvitelben dolgozók élnek át, és higgyék el, ez a változás a eddigieken is jóval túlmutat.

Köszönöm megtisztelő figyelmüket!

Lajosmizse, 2014. május 14.

Tengölics Judit
költségvetési szerv vezető és
gazdasági vezető