



VÁROS POLGÁRMESTERE

2051 Biatorbágy, Baross Gábor utca 2/A • Telefon: 06 23 310-174/112 mellék
Fax: 06 23 310-135 • E-mail: polgarmester@biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

ELŐTERJESZTÉS

Biatorbágy Város Önkormányzata és intézményei pénzügyi-gazdálkodási helyzetének felülvizsgálatáról

Az önkormányzat hatékonyságának növelése érdekében szükséges megismernünk intézményeink pénzügyi-gazdálkodási helyzetét annak érdekében, hogy megalapozott döntések szülessenek jövőbeni döntéseink megalapozottsága tekintetében. A képviselő-testület ezen igényét szem előtt tartva döntött 204/2010. (12.09.) Öh. sz. határozatával az önkormányzat és intézményei pénzügyi-gazdálkodási helyzetének felülvizsgálatáról, auditjáról és a C.C Audit Könyvvizsgáló Kft.-vel kötött szerződést az igazságügyi szakértői vélemény elkészítésére.

Az igazságügyi szakértői vélemény elkészült, a képviselőknek, bizottsági tagoknak, intézményvezetőknek és a hivatal osztályvezetőinek 2011. november 10-én egy előzetes prezentáció keretében bemutatásra került.

A vizsgálati anyag a 2008-2009-2010 évekkkel foglalkozott, a megállapítások a vizsgált évek dokumentumain (szerződések, költségvetések, zárszámadások, rendeletek, szabályzatok) alapulnak. Ahogy a prezentáció során az igazságügyi szakértő is megállapította, a vizsgálati anyag egyeztetése során a polgármesteri hivatal a 2011. év folyamán már számos észrevételre reagált. Ennek viseli nyomát az eredeti költségvetésben nem szereplő, év közben felmerült és támogatott igények költségvetésben történő azonnali átvezetése (a rendelet módosításával, a szükséges forrás átcsoportosításával), valamint a hivatal szabályzóinak felülvizsgálata (pénzkezelési szabályzat, gazdasági ügyrend, a polgármesteri hivatal új szervezeti és működési szabályzata, intézményekkel történő együttműködés), melynek révén a vizsgálati anyagban megjelölt problémák az év folyamán folyamatosan orvoslásra kerültek. Kérem a mellékelt dokumentumot mindezek figyelembevételével tanulmányozzák.

A prezentáción elhangzott, az Egészségház beruházást érintő tovább vizsgálatok elvégzésére árajánlatot kértünk be a C.C Audit Kft.-től, melyet jelen előterjesztéshez mellékelek.

Kiemelt figyelmet kell fordítanunk a 2012-es évben a településüzemeltetési feladatok megfelelő szinten és szervezeti formában történő kezelésére, melyre a Biatorbágyi Városfejlesztő Kft. keretei nyújthatja legoptimálisabb megoldást.

A vizsgálati anyagban foglaltak nagy segítséget nyújtanak a képviselő-testület számára – az önkormányzatokat erősen érintő változó jogszabályi környezetben – a 2012. évi költségvetés tervezéséhez és a még korábbi ciklusokból adódó problémák megoldásához.

Fentiek alapján kérem a mellékelt határozati javaslat elfogadását!

Biatorbágy, 2011. november 11.

Tisztelettel

Tarjáni István
polgármester

Határozati javaslat

Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testületének .../2011.(...)Öh. számú határozata

Biatorbágy Város Önkormányzata és intézményei pénzügyi-gazdálkodási helyzetének felülvizsgálatáról

Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testülete 204/2010. (12.09.) Öh. sz. határozatával döntött az önkormányzat és intézményei pénzügyi-gazdálkodási helyzetének felülvizsgálatáról, auditjáról és a C.C Audit Könyvvizsgáló Kft.-vel kötött szerződést az igazságügyi szakértői vélemény elkészítésére.

A képviselő-testület az egészségház-beruházás vonatkozásában felmerült, a C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft. által készített igazságügyi szakértői vélemény által is kifogásolt kérdéskör részletes felderítése és ennek alapján javaslatok megtétele tárgyában a CCA Zrt. -t (1148 Budapest, Fogarasi út 58.) bízza meg igazságügyi szakértői vélemény elkészítésével.

A képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a vonatkozó szerződés megkötésére.

Tarjáni István
polgármester

dr. Kovács András
jegyző

G/20/2011.

BIZALMAS



**IGAZSÁGÜGYI SZAKÉRTŐI
VÉLEMÉNY**
BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA
**GAZDÁLKODÁSÁNAK
ÁLLAPOTFELMÉRÉSÉRŐL**

Készítette: C.C.Audit Könyvvizsgáló Kft.
1148, Budapest, Fogarasi út 58.
dr. Szabellédi István
Igazságügyi adó-, járulék és könyvszakértő
Bj.sz.: 3992

Készült: 4 példányban
3 példány megbízói
1 példány megbízotti

A jelen igazságügyi szakértői vélemény sem részeiben, sem egészében nem használható a megbízási szerződésben rögzített megrendelő kifejezett engedélye nélkül.

Budapest, 2011. május 23.



TARTALOMJEGYZÉK AZ IGAZSÁGÜGYI SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNYHEZ

1. **Mutassa be a szakértői vélemény összegző megállapításait és az ezek által generált szükséges teendőket!**
Vezetői összefoglaló az Önkormányzatnál végzett igazságügyi szakértői vizsgálat alapján
2. **Mutassa be Bátorbágy Város Önkormányzatának szolgáltatás-feladatellátási helyzetét!**
Bátorbágy Város Önkormányzatának szolgáltatás feladat-ellátási helyzete
3. **Mutassa be Bátorbágy Város Önkormányzatának kötelezettségállományát!**
Bátorbágy Város Önkormányzat kötelezettségállományának elemzése
4. **Mutassa be Bátorbágy Város Önkormányzatának követelésállományát!**
Bátorbágy Város Önkormányzat követelésállományának elemzése
5. **Mutassa be Bátorbágy Város Önkormányzatánál az intézményeken kívüli feladatellátások rendszerét!**
Az intézményeken kívüli feladatellátások rendszere
6. **Elemezze a Bátorbágy Város Önkormányzatának költségvetési tervezését és a költségvetési gazdálkodást!**
A költségvetési gazdálkodás és a költségvetési tervezés áttekintő jellegű elemzése
7. **Elemezze a kötelezettségvállalások működési rendszerét!**
A kötelezettségvállalások működési rendszere
8. **Mutassa be alapjaiban a Bátorbágy Város Önkormányzatának vagyongazdálkodási rendszerét!**
A vagyongazdálkodás rendszere
 - 8./a) Mutassa be az Önkormányzat vagyonát!
 - 8./b) Mi jellemzi az Önkormányzat vagyonkimutatását?
 - 8./c) Mi jellemzi az Önkormányzat vagyontaszterét?
 - 8./d) Mi jellemzi az Önkormányzat vagyonrendeletét?
 - 8./e) Mutassa be az Önkormányzat vagyongazdálkodási feladatainak ellátási rendszerét!
9. **Jellemezze a Bátorbágy Város Önkormányzat szabályozottságát!**
Bátorbágy Város Önkormányzatának szabályozottsága



2011. május 23.

1. Mutassa be szakértői összegző megállapításait és az ezek által generált szükséges teendőket!

**Vezetői összefoglaló
Bátorbágy Város Önkormányzat gazdálkodásának
nagyvonalú átvilágítása alapján**

Bátorbágy Város Önkormányzata anyagi, gazdasági, szolgáltatási helyzetének állapotfelmérése tárgyában az Önkormányzat Polgármestere Igazságügyi Szakértői Megbízási Szerződést írt alá 2011. február 23-án, melyben a feladat elvégzésével a C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft-t, azon belül dr. Szebellédi István igazságügyi-, adó-, járulék és könyvszakértőt (bjsz.: 3992.), költségvetési minősítésű, kamarai tag könyvvizsgálót (bjsz.: 002431.) bízta meg.

A könyvszakértő nagyvonalú vizsgálatai az aláírt szerződésnek megfelelően kiterjedtek az Önkormányzat intézményrendszerére, polgármesteri hivatalára, az Önkormányzat bizottságaira, a társulások rendszerére, a kötelezettségállományának, az adósságszolgáltatásának vizsgálatára, továbbá a helyi adórendszerének elemzésére és az intézményeken kívüli feladatellátások rendszerének bemutatására is, valamint a költségvetési gazdálkodását, a költségvetési tervezését és a vagyongazdálkodási rendszerét is elemezte a szakértő.

Az igazságügyi szakértő munkája teljesítése során szakértői segédeket vett igénybe, akik között költségvetési minősítésű könyvvizsgálók és asszisztensek szerepeltek.

A megbízó célja az igazságügyi szakértői vélemény elkészítésével az volt, hogy az Önkormányzat működésének releváns területeihez tartozó kérdések megválaszolásra kerüljenek, melynek megfelelően a megbízott jelen szakértői véleményben a nagyvonalú áttekintések mentén rögzíti a tények, az azokból levonható következtetéseket és az érintett területek tekintetében a legszükségesebb teendőket.

A szakértőnek a feltett kérdésekre adott válaszai az Önkormányzat áttekintett dokumentumai, valamint az egyes területek felelős tisztségviselőivel folytatott interjúk tapasztalatai révén nyert információk alapján kerültek meghatározásra.



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Szükséges rögzíteni azt, hogy az igazságügyi szakértői vizsgálat áttekinthető jellegű volt, így nem kérhetők számon olyan részletes adatok és megállapítások, amelyek egy-egy ügylethez kapcsolódnak, figyelemmel a szakértő munkáját meghatározó, az előzőekben már említett kérdésekre, illetve a gyors, összefoglaló, csak tényeken alapuló vizsgálatra.

A szakértő felkészültségének és tapasztalatának eredményeképpen az igazságügyi szakértői vélemény az egyes kérdésekkel érintett tények megállapítása mellett olyan következtetéseket is tartalmaz, amelyek feltárják a szükséges lépéseket az Önkormányzat által ellátott lakossági szolgáltatási rendszerrel és ennek finanszírozásával kapcsolatban, továbbá megfogalmazza az ezekkel a lépésekkel kapcsolatos következményeket.



I. Az ellátási rendszert és az igazgatási, hatósági rendszert érintő főbb megállapítások és javaslatok

1. Bátorbágy Város Önkormányzatának közszolgáltatási rendszere bőséges és igen lakosságbarát, de gondot okoz, hogy az Önkormányzat nem rendelkezik összefogott koncepcióval, melyhez illeszkedne a finanszírozás és a feladatok rangsorolása, azok kötelező és önként vállalt jellegük figyelembevételével.
2. Az áttekintett dokumentumok alapján jelen költségvetési helyzetben dönteni kell a feladatellátás további volumenéről, figyelemmel a szolgáltatások megfelelő szinten való biztosítására, és valamennyi szolgáltatási, közszolgáltatási szervezettől szigorúbb figyelmet kell megkövetelni.
3. A három évre visszanyúló költségvetési gazdálkodás vizsgálatát követően rögzíthető, hogy mind a három vizsgált évben (2008-2010) a működési mérleg pozitív állapotot tükrözött, a felhalmozási bevételek azonban rendre nem fedezték a felhalmozási kiadásokat, egyenlegük minden esetben hiányt mutatott.
4. A költségvetési egyenleg 2008. évben negatív, tehát a működési mérleg többlete nem volt elegendő a felhalmozási mérleg hiányának fedezésére. Ebben az évben a pénzügyi mutatók alapján egyértelműen megállapítható, hogy a működési többlet mellett a rulírozó forgóeszköz-hitel közvetve a fejlesztési kiadásokat támogatta, mely nem szabályszerű. A fejlesztési források rendkívül alacsony szinten történt teljesítése a tervezés megalapozatlanságát jelzi, figyelembe véve azt, hogy az elmaradó bevételi és a kapcsolódó kiadási tételek tekintetében nincs párhuzamosság.
5. A működési szufficit 2009. és 2010. évben már fedezetet nyújtott a felhalmozási deficitre. Szükséges azonban figyelembe venni, hogy a 2008. évben felvett rulírozó hitel a szerződésben foglalt mind a négy év vonatkozásában teljes kihasználtsággal jelent meg az Önkormányzat költségvetésében. A külső forrás bevonásából származó kötelezettségének az Önkormányzat egyik év vonatkozásában sem tudott eleget tenni.



6. A 2009. és 2010. évben tehát a működési mérleg többlete fedezetet nyújtott a költségvetési felhalmozási mérleg hiányára, valamint a fejlesztési hiteltörlesztési kötelezettségek teljesítésére, nem biztosította azonban a rulírozó hitel csökkentését.
7. A működési többletforrások fejlesztésre történő felhasználása jelenthetné a gazdálkodás pozitív megítélését, hiszen ekkor vagyongyarapodás történik. Nem szabad azonban figyelmen kívül hagyni, az Önkormányzat folyamatosan fennálló kötelezettségeit, a 600.000 eFt rulírozó hitelt, illetve a 200.000 eFt összegű folyószámla-hitelt. Ezen tény lényegesen átstrukturálja az Önkormányzat gazdálkodásának megítélését.
8. A kötelezettségállomány felülvizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy csak 2007. és 2008. évben rendelkezett az Önkormányzat hosszú lejáratú kötelezettséggel. Ez a 2006. február 16-án svájci frank devizanemben felvett (maximum 235.000 eFt-nak megfelelő fejlesztési célú hitel) fejlesztési hitel, melynek címzettje a Faluház nagytermének építése és a Községháza bővítése projektek önerőn túli része. Fedezetként az Önkormányzat a Bátorbágy és Vidéke Takarékszövetkezetnél vezetett bankszámláira azonnali beszedési megbízást rögzített a szerződés, mely fedezet ellentmond az Ötv. 88. § (1) b) pontjában foglaltaknak.
9. A rövid lejáratú kötelezettségek között található egy - a banki szerződésben foglalt definíció szerint - „forgóeszköz-szükséglet finanszírozási” hitel. Az Önkormányzat ezt esetenként likvid hitelként kezeli, alapvetően azonban nem a működést, hanem elsősorban fejlesztési hiányt, tartós hiányt kompenzál.
10. Ebben az értelmezésben azonban helytelen a szerződésben meghatározott fedezet, az azonnali beszedési megbízás benyújtására vonatkozó felhatalmazás a számlavezetőnél vezetett önkormányzati bankszámlákra.
11. Ezen hitel futamideje nem haladhatja meg az egy évet, ennek ellenére a finanszírozási célú pénzügyi műveletek között sem a hitel visszafizetése, sem felvétele nem jelenik meg a 2009. és 2010. évi beszámolóban foglaltak szerint, ami azt jelentheti, hogy a keret kihasználása már a kezdeti időszakban megközelítette a maximumot, mely állandósult hiányként jelentkezik az Önkormányzat költségvetésében. Ezt támasztja alá a 2011. évi költségvetés, ahol a lejárt határidejű hitel törlesztési kötelezettségének teljesítése érdekében újabb hitel felvétele kerül elfogadásra.



12. A folyószámlahitel-felvétel célja az Önkormányzat fizetőképességének biztosítása, a bevételek és kiadások teljesítési ütemkülönbségének áthidalására. Az Ötv. 88. § (3) bekezdésének d) pontja szerint a likvid hitel „éven belül felvett és visszafizetett, a közszolgáltatási és államigazgatási feladatok folyamatos működtetéséhez felvett hitel”.
13. A könyvszakértő által áttekintett pénzügyi kimutatások alapján megállapítható, hogy a 2009. és 2010. év vonatkozásában nem beszélhetünk a működést támogató hitelről, hiszen egyértelműen a felhalmozási hiány forrásaként funkcionál a hitel. Igazolja ezt azon tény, hogy a hitelkeret feltöltésére egyik év vonatkozásában sem került sor.
14. Megjegyzi a könyvszakértő, hogy amennyiben a rulírozó jellegű hitel visszafizetése a költségvetési egyensúly megteremtése érdekében hosszabb távon nem prognosztizálható, azaz a hiány állandósul (jelen esetben ez történt), szükséges egy középtávú futamidejű kölcsönforrás igénybevétele, amennyiben erre a jogszabályi előírások lehetőséget biztosítanak (azaz a tervezett hitelfelvétel megfelel a már említett Ötv. 88. §-a szerinti korlátnak).
15. 2010. évben a meglévő 600.000 eFt-os hitelkereten túl, a számlavezető hitelintézettel 2006. évben megkötött folyószámla-hitelkeret szerződés is megújításra került. Összege 200.000 eFt, melynek év végi állománya 79.537 eFt.
16. A rövid lejáratú kötelezettségek között a rulírozó hitelen kívül szállítói tartozások találhatók, melyek minden évben a tárgyévi költségvetést terhelő fizetési kötelezettségekként jelentek meg, terhelve ezzel az adott évi pénzmaradványt.
17. Az Önkormányzat Képviselő-Testülete 45/2011. (03.10.) Öh. sz. határozatban döntött arról, hogy közbeszerzési eljárást írt ki a 2011. évi költségvetésben elfogadott 580.000 eFt eszközfinanszírozási és 280.000 eFt-os fejlesztési célú hitelfelvételre. Ennek alapján 2011. évben az Önkormányzat újabb hitelfelvételt tervez, mellyel eladósodottsága további növekedése prognosztizálható. A 2011. évre tervezett összes hiány 860.000 eFt.



18. Jelen költségvetési állapot kialakulását az Önkormányzat igen magasra tervezett, megfelelő saját forrással nem fedezett fejlesztési programjainak köszönhető, melynek eredménye, hogy az UniCredit Bankkal kötött szerződésből eredő, lejárt kötelezettségét saját forrással nem tudja teljesíteni, sőt további külső forrás bevonására is sor kerül.
19. A könyvszakértő kiemelt fontosságúnak tartja a jogszabályi előírások (hitelfelvételi korlát, hitelfedezet meghatározása) megtartása érdekében, hogy az Önkormányzat éles határvonalat húzzon, a likvid problémák áthidalását szolgáló hitel, illetve az állandósult, saját forrással sem éven belül, sem éven túl nem kompenzálható hiány finanszírozásának elkülönítetten történő kezelésére.
20. Az Önkormányzat adósságállományának minősítése a könyvszakértő szerint már magas kockázatú. A 2010. évi teljesített kiadási főösszeg 2.663.210 eFt. A meglévő hitelkeret 600.000 eFt, melyet jelentős nagyságrendű kötelezettségvállalás növel. 2011-ben az Önkormányzatot 1.297.518 eFt adósságszolgálat terheli. Ez összességében az jelenti, hogy a költségvetés közel 50 %-át adósságszolgálati kötelezettség terheli. E mellett a folyamatosan igénybevett 200.000 eFt-os folyószámla-hitelkeretet, az 580.000 eFt-os eszközfinanszírozási, valamint a 280.000 eFt-os fejlesztési célú hitelt is figyelembe kell venni.
21. Szükségesnek tartja a szakértő, hogy az Önkormányzat a hiány finanszírozására tervezett hitelfelvételek előtt készítsen olyan típusú tanulmányt, vagy tervet, mely közép- és hosszú távra a tőke és a kamattörlesztési kötelezettségek teljesítési paramétereit prognosztizálja, illetve a beruházásokhoz, fejlesztésekhez kapcsolódó esetleges többletköltségek finanszírozási módját is meghatározza.
22. Csak az előbbieken foglaltak birtokában teljes azon információk köre, melyek alapján a Képviselő - Testület az Önkormányzat további pénzügyi, gazdálkodási viszonyait befolyásoló döntéseit meghozni képes.
23. Célszerű az Önkormányzat kockázatkezelési szabályzatába is belefoglalni olyan eszközöket, melyekkel a tervezett hitelfelvételek kamatkockázatai kezelhetők.



24. Figyelmet kell szentelni annak is, hogy a hitelállomány kezelése folyamatos elemzést igényel, mivel az adósságszolgálati terhek pillanatnyi helyzetét nagymértékben befolyásolhatja a kamatok és az árfolyamok időbeni mozgása.
25. Láthatók olyan fejlesztési kötelezettségvállalások, melyek fedezete jelenleg nem áll az Önkormányzat rendelkezésére, de a pénzügyi mérlegre jelentős negatív hatást gyakorol, mely alapján javasolt ezen prognózisok felülvizsgálata, lehetőség szerinti átütemezése, hosszabb távon történő megvalósítást preferálva.
26. Az Önkormányzat intézményrendszere 5 darab önállóan működő és 1 darab önállóan működő és gazdálkodó intézményt, a Polgármesteri Hivatalt foglalja magában. Az önállóan működő intézmények között található egy óvoda, egy általános iskola, egy művészetoktatási intézmény, egy könyvtár és egy gyermekjóléti szolgálat.
27. 2003. év óta Bátorbágy Város Önkormányzata - tekintettel a jelentős mértékű iparüzési adó bevételre - a jövedelemkülönbség mérséklése okán állami támogatások tekintetében elvonásban részesül, így a forrásstruktúra a saját bevételek magas arányát tartalmazza.
28. Az intézményrendszer finanszírozása figyelembe véve a jövedelemkülönbség differenciálása miatti elvonást, jelentős mértékben az Önkormányzat forrásaiból történik. Az intézmények jelentéktelen mértékű saját bevételt realizálnak és pályázati források feltárása is minimális.
29. Az intézmények költségvetése igen bőséges, melyre hatással van a nem megfelelő, bázisszemléletű, konzerváló költségvetés tervezési rendszer, mely mellett - az önkormányzati rendszerben ritkán tapasztalható - külön juttatás is megjelenik (órakedvezmények törvényi előírást meghaladó része).
30. Az intézmények számos, az Önkormányzat részére jogszabályilag nem kötelező feladatot is ellátnak, működésük gazdaságosságának, elemzése nélkül. A saját források bővítése tekintetében - pontosan a bőséges támogatási volumen miatt - érdekeltség nem tapasztalható. Az intézményvezetők személyes felelőssége nem hangsúlyozott, így nincs tudatosság a gazdálkodásában a szakmai hatékonyság és gazdaságosság követelményeinek érvényesítése tekintetében.



31. A Polgármesteri Hivatal összlétszáma 77 fő, melyből a Titkársági Osztályon 13 fő, a Pénzügyi Osztályon 9 fő, az Adóügyi Osztályon 6 fő, az Igazgatási Osztályon 9 fő, az Építéshatósági Osztályon 5 fő és a Városüzemeltetési és Beruházási Osztályon pedig 23 fő foglalkoztatott.
32. A Polgármesteri Hivatal szervezetét tekintve egy nem korszerű, nem költségtakarékos és még rosszul is szervezett közigazgatási szervet tapasztalhatunk, melyben könnyen elvesz a hatékony működési elv.
33. Javasolt a Városüzemeltetési és Beruházási Osztály és az ezen belül működő Településüzemeltetési Csoport létszámának felülvizsgálata tekintettel arra, hogy az általuk ellátott feladatok egy részére külső megbízási szerződések is vonatkoznak (például hó-eltakarítás), illetve vonatkozhatnak (informatikai karbantartó, rendszergazda).
34. A könyvszakértő megítélése szerint alapvetően arra van szükség, hogy a Polgármesteri Hivatal munkatársai feladatainak pontos meghatározását követően a munkaidő kihasználtság elemzésével, a duplikált feladatellátások kiszűrésével meghatározásra kerüljön a gazdaságos, hatékony és eredményes működést biztosító hivatali létszám.
35. A Polgármesteri Hivatal működésében fontos irány, hogy feladatszervezetté váljon és szorosabb koordinációval, illetve ellenőrzéssel működjön. Ehhez első lépésként nélkülözhetetlen a működési szabályzatok felülvizsgálata is.
36. A belső ellenőrzési feladatokat megbízási szerződés alapján láttatja el a Hivatal, kihasználatlanul a Budaörs Kistérség Többcélú Társulásban lévő tagsági kompetenciáját. Felül kell tehát vizsgálni a belső ellenőrzési feladatok szakmai és gazdaságossági szempontjait, majd ez alapján dönteni az ellátási formáról.
37. Bátorbágy Város Önkormányzatánál 5 bizottság működik, melyek mindegyikének 5-5 fő tagja van. A jelenleg működő bizottságok tevékenységének összehangolása, a munkák megfelelő koordinálása a bizottsági tagok létszámának, illetve a bizottságok számosságának szűkítését eredményezheti.



38. Batorbágy Város Önkormányzata kilenc másik önkormányzattal együtt tagja a Budaörs Kistérség Többcélú Társulásnak. Batorbágy Város Önkormányzata számára a nevelési tanácsadást a Budaörsi Nevelési Tanácsadó szolgáltatja, a logopédiai ellátást pedig a Budaörsi Logopédiai Intézet. Hajléktalan személyek ellátása is megvalósul egy érdi intézményen keresztül, melyet az Önkormányzat - rendeletében foglaltak alapján -, nem kívánt igénybe venni. Ennek ellentmondóan az Önkormányzat a Társulással kapcsolatos kötelezettségei között ezzel kapcsolatban terheket mutat ki. A Budaörs Kistérség Többcélú Társulása Szociális és Gyermekejélési Központ által nyújtott jelzőrendszeres házi segítségnyújtási feladatokat is igénybe veszi Batorbágy Város Önkormányzata, és ezen túlmenően a támogató szolgáltatás, valamint a demens személyek nappali ellátása is megvalósul egy alapítványon keresztül.
39. A társulási formában realizált feladatellátás alapvetően nem rossz irány, hiszen az alacsony kihasználtságú feladatok ellátása társulási formában gazdaságosabb és pénzügyi előnyökkel is járhat, nélkülözhetetlen azonban a folyamatos felülvizsgálat a költségek és a kapott szolgáltatások tekintetében.
40. A Többcélú Kistérségi Társulás támogatási formája az alapidíj - mely lakosságszám arányában kerül meghatározásra -, illetve az alapidíjon felüli díjfizetési kötelezettség, mely az ellátottak számától függő pénzügyi komponens. Ezen díjakat a társult önkormányzatok fizetik, kiegészítve ezzel az állami normatívákat. A díjmegállapításnak ezen formája abban az esetben megfelelő, ha a lakosságszám, illetve az igénybevétel aránya jelentős eltérést nem mutat. Ennek folyamatos figyelemmel kísérése és gazdaságossági elemzések végzése érdekében szükség van arra, hogy az Önkormányzatnál legyen olyan „gazdája” a Kistérségi Társulással kapcsolatos ügyeknek, mely esetben lehetővé válik a szerződésben foglalt paraméterek folyamatos „gondozása”, a változások leképezése.
41. A könyvszakértő megítélése szerint a társulásban való részvétel célja az, hogy a társulási formában nyújtott szolgáltatást, a társult önkormányzatok lakosságszámával arányosan igénybe vehessék, illetve megfelelő kihasználtsággal igénybe vegyék.
42. Az Önkormányzat társulási szerződéses rendszere igen széleskörű és szövevényes, melyet alátámaszt a szakértő által bekért szerződések nehézkes rendelkezésre bocsátásának ténye is.



43. Esetenként a szakértő azzal szembesült, hogy az eredeti társulási megállapodás az új, megváltozott paraméterek ismeretében nem kerül aktualizálásra, mely több szempont, de elsődlegesen az abban szereplő működési támogatás társult önkormányzatok közötti megosztásának elavultsága miatt nélkülözhetetlen.
44. Jelenleg egyértelműen nem állapítható meg, hogy a Város, a feladatellátásban történő részvétel mértékéhez viszonyítva nagyobb részt vállalna a társulások finanszírozásában, azonban azt biztosan elmondhatjuk, hogy a társulási szerződéses rendszer igen zavaros, így előállhat azon eset, hogy a jelen a társulási formák igazi céljait nem produkálják.
45. Batorbágy Város Önkormányzata számos területfejlesztési tanács, társulás és egyesület tagja (például Közép-Magyarországi Regionális Fejlesztési Tanács, ZSÁMBÉRT Területfejlesztési Tanács, Duna-Vértes Köze Regionális Hulladékgazdálkodási Társulás), mely tagdíjfizetési kötelezettséget von maga után. Ennek összege a költségvetés főösszegéhez mérten nem magas, de a könyvszakértő mindenképpen javasolja az Önkormányzat számára, hogy vizsgálja felül ezen tanácsokban való részvétel eredeti célját és jelenlegi hasznosságát, valamint az ezzel kapcsolatos terheket és ennek függvényében döntsön a tagsági jogviszony megszüntetésekről, illetve az eredeti cél igénybe vételéről.
46. A vizsgált években az Önkormányzat sajátos működési bevételeit szinte teljes egészében a helyi adókból származó bevételek alkották, 2008. évben 96,51%, 2009. évben 90,88%, 2010. évben 93,43% volt a helyi adók részesedése az Önkormányzat sajátos működési bevételein belül. Az Önkormányzat által kivetett két helyi adó az építményadó és a helyi iparüzési adó. Az építményadó vonatkozásában a jogszabályi lehetőségekhez képest alapvetően aluladóztatás valósul meg, így felülvizsgálható az adómérték emelése, illetve a mentességi körök szűkítése.
47. A helyi állandó lakóhellyel rendelkező adózók által bevallott, az állami adóhatóság által Batorbágyra kimutatott személyi jövedelemadó összegének 8 %-a illeti meg az Önkormányzatot. Az szja helyben maradó része a 2009. évre 16,31 %-kal, majd a 2010. évre további 16,9 %-kal emelkedett. A Város lakosság száma a vizsgált időszakban növekedett. Batorbágy jó bevételi potenciállal rendelkezik, ezért az adóerőképessége nagyon magas. Az Állam ezek alapján jelentős összeget vont el az Önkormányzattól, mely gyakorlatilag a teljes szja támogatás. Az elvonás mértéke 2008. évben 288.575 eFt, 2009. évben 217.025 eFt, 2010. évben 320.321 eFt volt.



48. A helyi adók tekintetében megállapítható, hogy a költségvetés tervezése nem az elvárható - hátralékokkal együtt értelmezett - adóbefizetéseket prognosztizálja, ezért lehetséges, hogy a majdnem teljes mértékű teljesítési adatok mellett az adósságállomány igen magas. A hátralékok behajtására tett adminisztratív intézkedések hatékonysága alacsony, tekintettel a jelentős mértékű késedelmi pótlékra. A hátralékok összesített értéke 2010. év végi értéke 272.023 eFt (melyből 120.664 eFt felszámolás alatt lévő gazdálkodóval szembeni követelés).
49. A helyi adók költségvetésben történő tervezésének az elvárható adatokat kell tükröznie, mely feltételezi a hátralékok aktív kezelését is.

II. A feladatellátásokkal és a támogatásokkal kapcsolatos főbb megállapítások és javaslatok

50. Az intézményeken kívüli feladatellátások rendszerének tekintetében először a szakértő az Önkormányzat által alapított alapítványok körét vizsgálta meg, melyből egy létezik, a Bátorbágyi Diákokért Közalapítvány. A közalapítvány létrehozásának célja a közép- és felsőoktatási intézményben tanulók támogatása.
51. A szakértő véleménye szerint fokozott figyelemmel kell lenni arra, hogy a közalapítvány eredeti elképzelés - a lakossági és egyéb források - helyett évek óta magas összegű önkormányzati támogatásából él.
52. Bátorbágy Város Önkormányzata egy gazdasági társaságban, a Bátorbágyi Városfejlesztő Kft.-ben rendelkezik 100 %-os részesedéssel, továbbá egy gazdasági társaságban, a Bátorbágyi Víz- és Csatorna Szolgáltató Kft.-ben van 50 % feletti tulajdonosi részesedése. Az Országos Villamostávvezeték Zrt.-ben az Önkormányzat (0,011 %) csak befektetési céllal szerzett tulajdonosi részesedést.



53. A könyvszakértő által lefolytatott interjúk alapján megállapítást nyert, hogy a Biatorbágyi Városfejlesztő Kft.-t alapvetően egy európai uniós pályázat okán hozták létre, melynek célja a funkcióbővítő városfejlesztés. A pályázatot jelenleg ismert állapota szerint elutasították, a 2011. február 7-én a Pro Regio Közép-Magyarországi Regionális Fejlesztési és Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. által írt levélben foglaltak szerint. Az Önkormányzat hivatkozva az előzőekben kapott kedvező információkra, az elutasításra vonatkozóan reflektált. A pályázat realizálódása tehát bizonytalan.
54. A Biatorbágyi Városfejlesztő Kft. jelenleg nem lát el meghatározható közfeladatot, mivel létrehozásának célja jelen időpontig nem valósult meg.
55. Amennyiben a tervezett városfejlesztési projekt nem fog megvalósulni, úgy intézkedni szükséges a Városfejlesztő Kft. további sorsáról, azaz feladatokkal való feltöltéséről, vagy jogutód nélküli megszüntetéséről.
56. A Biatorbágyi Vízművek Víz-és Csatorna Szolgáltató Kft.-ben (BVCS Kft.) 51 %-os az önkormányzati tulajdon. A kisebbségi tulajdonos a Fővárosi Vízművek Zrt. A Kft. a víz- és csatorna szolgáltatási feladatokat látja el. A BVCS Kft. nem rendelkezik saját vízbázissal, így ivóvíztermelést nem folytat. A szolgáltatás ellátását a Fővárosi Vízművek Zrt.-től vásárolt ivóvízzel biztosítja. A Kft. az alapítását követő első évben még veszteségesen gazdálkodott, majd 2008., 2009. és 2010. évben már nyereséges volt. A Kft. tulajdonosi ellenőrzése, elszámoltatása alapvetően megtörténik, minden évben az éves beszámoló elfogadásával.
57. A könyvszakértői helyzetfeltáró vizsgálatok kiterjedtek az Önkormányzat egészségügyi alapellátására, az orvosi ügyelet ellátására és a Biatorbágyi Egészségügyi Központ beruházásra.
58. Az egészségügyi alapellátás biztosításához az Önkormányzat vállalkozó orvosokat alkalmaz, akikkel megbízási szerződésben rögzítette a közfeladatok tartalmát, működésük feltételeit. A szolgáltatás helyszíneként a szerződések az Önkormányzat ingatlanjait határozzák meg. A használat ingyenes és az épületek karbantartását is az Önkormányzat finanszírozza. A vállalkozó orvosok által fizetett rezsi és iparűzési adóval azonos összeg pedig megtérítésre kerül, melynek célja fejlesztés. A vállalkozó orvosok tehát sem az épület használatáért, annak karbantartásáért, sem a felhasznált rezsiért nem fizetnek és iparűzési adó összegével azonos megtérítésben részesülnek.



59. Az orvosi ügyelet, társulások formában kerül ellátásra, melynek gesztor Önkormányzata Batorbágy. Az OEP finanszírozáson felüli költségek viselése lakosságszám arányosan oszlik meg Batorbágy, Etyek és Herceghalom Város Önkormányzata között. Batorbágy Város Önkormányzatának az ügyelet fenntartása évente közel 23 millió forintba kerül.
60. Az Egészségház beruházás vonatkozásában a közsféra és a magánsféra partnersége, mint fejlesztési forma vonásai le lehetők fel. Ezen módszer jelenleg már leáldozóban van, ugyanis a legtöbb esetben elviselhetetlen terheket keletkeztetett az ilyen módon megvalósított projektek finanszírozása. A módszert (magántőke bevonása) alapvetően nem ítéli rossznak a könyvszakértő, azonban a megvalósíthatóságát, az ebben rejlő kockázatokból kifolyólag csak megfelelő részletezettséggel kidolgozott pénzügyi tervvel és jogszabályilag kifogásolhatatlan szerződéses kapcsolatokkal tartja relevánsnak.
61. A vizsgálatok nyomán rögzíthető, hogy az Önkormányzat közvetlen és közvetetten (vállalkozóknak nyújtott kedvezmények fejében realizált források útján) támogatta, több mint 200 millió forinttal az említett fejlesztést (Egészségház beruházás), mellyel szemben azonban semmilyen tulajdoni jogot nem szerzett. A jelen időszakban ismertté vált törekvés, mely az Önkormányzat részéről, a magánszemély által létrehozott „beruházó”, az Egészségház Alapítvány tekintetében az alapító jogosultság megszerzésére vonatkozik, egyrészt a jogszabályok szerint nehézkes, másrészt a tulajdonjog ilyen formában is csak közvetettnek mondható.
62. A könyvszakértő megvizsgálta az Önkormányzat gazdasági társaságokkal, egyéni vállalkozókkal kötött egyéb szerződéses kapcsolatait is, melyek némelyike jogilag és tartalmilag is figyelmet érdemel. Duplikált feladatellátást feltételez azon szerződés, mely a Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Beruházási Osztálya által ellátott feladatokra vonatkoznak. Ennek felülvizsgálata és a feladatellátás racionalizálása szükséges.
63. A közbeszerzési értékhatár figyelembe vételéhez minden megkötött szerződés keretében fel kell tüntetni az éves becsült szolgáltatási díjat, mely nem minden esetben (pl. LIER-TRANS Kft.), volt megtalálható.



64. A szakértő áttekintette az Önkormányzat támogatási rendszerét, mellyel kapcsolatosan megállapítható, hogy a támogatásra fordított összegek rendkívüli mértékűek, figyelembe véve, hogy jelentős hányaduk önként vállalt feladatokhoz kapcsolódnak. Ezen támogatások mértéke a 2009. évi felhalmozási hiány 50 %-ának, a 2010. évi 40 %-ának fedezetét biztosíthatná.
65. A könyvszakértő megítélése szerint szükség van az alapítványok, közalapítványok, társadalmi szervezetek által ellátott feladatok időközönkénti felülvizsgálatára, annak érdekében, hogy megállapítható legyen a mindenkori társadalmi viszonyok közötti létjogosultságuk, majd ezen ismeretek birtokában szükséges meghatározni az önkormányzati támogatás mértékét, elkerülve ezzel a már kialakult és kontrolálatlanul rögzült mechanizmusokat.
66. A támogatási gyakorlat teljes mértékben nem ellenőrzött, így előfordulhat, hogy indokolatlanul bőséges finanszírozásokat gerjeszhetnek.

III. A költségvetési gazdálkodással kapcsolatos lényegesebb megállapítások és javaslatok

67. Bátorbágy Város Önkormányzata által alkalmazott költségvetési tervezési módszer a klasszikus értelemben vett bázis szemlélet. Feladatra való tervezés főszabályként nem történik, feladatmutatók alkalmazása sem tapasztalható.
68. A könyvszakértő által elvégzett nagyvonalú átvilágítások alapján az látszik, hogy a költségvetési tervezés eredményeként finanszírozási aránytalanságok jöhetnek létre, melyek okait részletesebb, mindenre kiterjedő vizsgálat útján lehet felderíteni.
69. A dokumentumokból nyert információk alapján megállapítható, hogy a költségvetés tervezése során a fejlesztések terén az egyes igények felülvizsgálatra kerülnek, ennek ellenére igen jelentős, fedezettel nem rendelkező fejlesztés kap „zöld utat”. A felülvizsgálatnak az a lényege, hogy a kívánásokat a lehetőségekhez hangolva kerüljenek megjelölésre az adott év fejlesztési prognózisai.



70. Az intézmények tervezése kontrollálatlan, nem érdekeltek abban, hogy saját bevételeket termeljenek és az Önkormányzat nincsen tisztában az intézményeknél rejlő tartalékokkal. Az intézményrendszer egészében alkalmazott finanszírozási rendszerben nincs koordinált pénzellátási megoldás, azaz az intézmények finanszírozási rendszere nem alkalmazkodik az Önkormányzat mindenkori likviditási helyzetéhez.
71. Az Önkormányzat gazdálkodásának hosszú távú stabilitása érdekében szükségesnek látszik az intézményi kihasználtság és a nem kötelező feladatok feltérképezése, mely biztonsági alapként kezelhető annak érdekében, hogy a kötelező feladatok ellátása hosszú távon is stabilitást élvezzen. A feladat-meghatározások során mindvégig törekedni kell a takarékosagra.
72. A pénzügyi korlátok mellett jelenleg nincs megfelelő érdekeltség a takarékos gazdálkodásra. Szükség van a költségvetési gazdálkodás stabilitásának kialakítása érdekében az intézményvezetők felelősségi körének hangsúlyozottabb érvényesítésére. Az optimális gazdálkodás feltétele a feladatellátás, a szolgáltatásnyújtás racionalizálása.
73. A tervezési metodika alapvetően elavult és kényszer alatt működik. A korszerűtlen tervezési rendszer és a pazarló gazdálkodás eddig a pontig kitartott, de amennyiben nem történnek ésszerűsítések a közszolgáltatási rendszerben, nagyobb finanszírozási gondokkal kell szembenézni.
74. A szakértő által ajánlott költségvetés tervezési rendszer a korrigált null-bázisról induló feladatfinanszírozás, melynek lényege, hogy az egyes szolgáltatásokhoz kerülnek hozzárendezésre a közvetlen-, illetve a közvetett (általános) költségek (ez utóbbi felosztás alapján).
75. A korrigált nulla bázisról induló feladatra, tevékenységre történő tervezés alapján megállapítható, hogy a feladat egy egysége mennyibe kerül az adott intézménynek, ami alapján meghatározható, hogy mekkora a forrásszükséglete.



76. Az igazságügyi szakértő megvizsgálta az Önkormányzat költségvetési, zárszámadási rendeleteinek formai megjelenését, mely során több szabálytalanságot tapasztalt. Az Önkormányzat nem alkotott rendeletet a költségvetés és a zárszámadás tartalmáról, és a rendeletek rendkívül felületesen tartalmazznak a költségvetés végrehajtására, vagy az előirányzat módosítások szabályozására vonatkozó paramétereket, illetve az Önkormányzat gazdálkodásának több olyan fontos szegmensére nem terjed ki, melyek meghatározó jellegűek lehetnek a költségvetési év során.
77. Az Önkormányzat által használt kötelezettségvállalási nyilvántartásból a szabad előirányzatról szükséges információ előállítható, azonban a kifizetések megalapozásához elengedhetetlen a források realizálódásának rendszeres ellenőrzése, elmaradás esetén az azonnali korrekció. Ellenkező esetben a kötelezettségvállalás kiadásorientált, mely likviditási gondokat, esetleg fizetőképtelenséget okoz. Esetünkben alapvetően ez történik. A fejlesztési források elmaradása nem vonja maga után a kapcsolódó kiadások korrekcióját.
78. Szükség van arra, hogy az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet 72. § - 80. § paragrafusában előírt, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés rendjére, a felelős személyekre vonatkozó előírásokat az Önkormányzat kiemelten vegye figyelembe.
79. A kötelezettségvállalások kezelése, a delegált hatáskörök figyelembe vételével a különböző osztályok tekintetében olyan kontrollkörnyezetet kell kialakítani, mely maradéktalanul megalapozza az előirányzat túllépésének, illetve a bevételi elmaradásból indukált fedezetlen kötelezettségvállalás tilalmát.
80. A könyvszakértő megállapítja, hogy Bátorbágy Város Önkormányzat szerződés-nyilvántartáshoz kapcsolódó fontos kompetenciákat meghatározó belső szabályozás alapvetően nincs. Nem került kialakításra a szerződések nyilvántartásának rendje, főszabályként nem történik típusonkénti elkülönítés (támogatási, vállalkozási, megbízási, stb.), és különböző szempontok szerinti legyűjtésre sem nyílik lehetőség (vállalkozó, projekt, összeg, tartalom, típus, stb.). Az egyes szakirodák az általuk előkészített szerződésekről nem vezetnek egységes nyilvántartást.



IV. A vagyongazdálkodással kapcsolatos lényegesebb megállapítások és javaslatok

81. Bátorbágy Város Önkormányzata nem rendelkezik számottevő szabad vagyonnal (81 % forgalomképtelen vagyon, 3 % korlátozottan forgalomképes vagyon, 16 % egyéb vagyon), azonban ennek a vagyonnak sem történik meg a megfelelően hatékony kezelése a könyvszakértő megítélése alapján.
82. Az Önkormányzatnak nincs jogszabály szerinti vagyonkimutatása, így a vagyontaszter és a vagyonkimutatás jogszabály szerinti egyeztetése sem történik meg és a vagyonrendelet sem aktualizált. A könyvszakértő úgy ítéli meg, hogy a korrekt vagyonkimutatás támogatja a vagyongazdálkodás hatékonyságát, a jelenleg nem megfelelően körülírt vagyongazdálkodási rendszer tekintetében.
83. A Polgármesteri Hivatalban működő Városüzemeltetési és Beruházási Osztályon, mint szervezeti egységen kívül alapvetően csak egy, tevékenységet alig ellátó, „üres” gazdasági társaság, egy vízi-közművet kezelő gazdasági társaság és egyéb vállalkozási szerződések alapján tevékenykedő vállalkozók látnak el feladatokat az Önkormányzat közigazgatási területén, ami nem jelent hatékony vagyonnal történő gazdálkodást.
84. Figyelembe kell venni, hogy a vagyonnal való felelős gazdálkodás az Önkormányzat feladata, hiszen az önkormányzati rendszer kialakulásakor is az önkormányzati feladatellátás tekintetében három pillér került megjelölésre. A központi költségvetés különböző jogcímeneken történő finanszírozása, a helyi bevételek megszerzésének lehetőségei (pl. adóbevételek), valamint az önkormányzatoknak juttatott vagyon hasznosítása (nem felélés), mint bevételszerzési lehetőség.
85. Az Önkormányzatnál a vagyongazdálkodásnak csak a nyomai ismerhetők fel, konkrét prognózisok, hosszú és középtávú tervek egységes rögzítésére vonatkozó ismérvek, a vagyon hasznosítási céljainak meghatározása nélkül.



86. A vagyonkezeléssel kapcsolatosan nincsenek általános érvényű követelmények megfogalmazva, mint az önkormányzati primátus ellenőrzési, valamint szervezetirányítási kompetenciáinak kialakítása és azok megőrzése, így a rendszer az Önkormányzat érdekeinek figyelembevételével nem képes a források indukálására, megfelelő szervezeti egységeknél történő elhelyezésére.
87. A vagyongazdálkodással (üzemeltetés, vagyonhasznosítás) kapcsolatos feladatok pontos delegálása, alapvető kompetenciák, a hasznosítás eredményének felhasználása nem kerül meghatározásra, az elvárható eredmény megjelölése és realizálása folyamatosan nem történik meg.
88. Nincs megfelelő kontroll abban a tekintetben sem, hogy az egyes vagyonelemek miként hasznosulnak és milyen indukáló hatásokat teremtenek a működési és fejlesztési pénzeszközök, források között, ugyanígy nincsenek meghatározva jövedelmezőségi, megtérülési követelmények, illetve költség - haszon elemzések sem.
89. A Városnak valamennyi vagyona tekintetében sem összességében, sem részleteiben nincs megfelelően hasznosítható vagyongazdálkodási, fejlesztési, kezelési stratégiája. Egy helyes, elvi és gyakorlati síkon is megalapozott feltételrendszerre épülő stratégia megalkotása nyomán, az Önkormányzat hatáskörén belül szükség van különböző jogforrások, a stratégia elfogadásától függő megváltoztatására.
90. A szakértő szerint a tavaly alapított Városfejlesztő Kft. tevékenységének kibővítése egy lehetséges alternatíva a vagyongazdálkodás korszerűsítésére. A szervezet felépíthető egyfajta divízionális szervezeti formában, melyben a városüzemeltetés, a városfejlesztés és az igazgatási feladatok elhatárolódnak és esetlegesen profit, illetve cost centerek szerint rendeződnek. Nyilván ennek pontos kidolgozása részletesebb vizsgálatokat igényel, de a nagyvonalú átvilágítás mentén is látható ennek célszerűsége.
91. Egy másik lehetőség szerint a Polgármesteri Hivatal szervezetét célszerű korrigálni úgy, hogy a 23 fős Városüzemeltetési és Beruházási Osztályon külön fejlesztéssel-hasznosítással, üzemeltetéssel, és gazdálkodással kapcsolatos kisebb létszámú csoportok alakuljanak ki.



92. Természetesen mindezekhez szükség van a szabályozás pontosítására, a vagyonrendelet korrigálására, vagyongazdálkodási stratégia meghatározására, korrekt vagyontaszterre, szabályos vagyonkimutatásra, a vagyonnal való gazdálkodás felelőseinek meghatározására és számonkérésére. Ki kell alakítani egy olyan rendszert mely képes forrásokat indukálni, függetlenül attól, hogy kicsi a forgalomképes vagyon, és képes hatékonyan, az igényeket kielégítően működni, majd ezt pontosan szabályozni kell, a felelősök számon kérhetősége érdekében.

V. A szabályozottsággal kapcsolatos lényegesebb megállapítások és javaslatok

93. A széles autonómiával felruházott önkormányzati rendszer törvényes működése csak úgy értelmezhető, ha a magasabb szintű jogszabályok helyi viszonyok közötti megvalósítására helyi szabályzatok készülnek, melyek konzekvensen alkalmazkodnak a helyi döntési és működési mechanizmusokhoz, egységes és áttekinthető formában.
94. Szabályzatba célszerű foglalni az önkormányzaton belüli működés kapcsán a jogokat és kötelezettségeket, meghatározott feltételek fenntartására irányuló követelményeket, az egész szervezetre vonatkozó eljárás- és szabályrendszert.
95. A szabályzatok jellemzően a hivatali és az intézményi működést veszik célba, e dokumentumok fontos funkciója, hogy kijelölik a hatásköröket, felelősséget, determinálják a személyre szóló munkaköri leírásokat is.
96. A szabályzatoknak nem öncélú dokumentumoknak, de a munkát aktívan támogató iránymutatásoknak kell lenniük. A szabályozás nem megfelelő volta a rendkívüli helyzetekben derül ki, amikor az érintettek az írásba foglalt szabályok értelmezésével próbálják azonosítani a nem szokásos helyzetben lehetséges megoldásokat, a mozgásterüket. E mellett a mindenkori jogszabályi előírások változásait követniük kell, ami alapvetően egy folyamatos tevékenységet igényel.



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

97. Bátorbágy Város Önkormányzatának legtöbb, a szakértő által megvizsgált számviteli szabályzata tekintetében az aktualizálás, a gyakorlati funkcionalitás elmaradása tapasztalható.
98. Az önkormányzati feladatellátás kereteit meghatározó aktuális törvényi szabályozók értelemszerű, de teljes körű, a helyi sajátosságokat figyelembe vevő beépítése szükséges minden helyileg kialakított szabályzatba.
99. A szabályzatokat minden esetben a gyakorlati alkalmazásnak megfelelően kell kialakítani oly módon, hogy a feladatellátások, módszerek, eljárásrendek mellett kijelölje a hatásköröket, felelőségeket is. A szabályzatokban meghatározott hatásköröknek és felelőségeknek szinkronban kell lenniük a munkaköri leírásokban foglaltakkal is, mely ilyenformán, azok folyamatos karbantartását is igényli.
100. A könyvszakértő javaslata szerint valamennyi számviteli szabályzatot vizsgáljon felül az Önkormányzat az igazságügyi szakértői véleményben foglaltak alapján.

*„Peroratio”**Amit a szakértő**100 pontos vezetői összefoglalón túl
zárszóként lényegesnek ítélt:*

A működés jelen pillanatban zökkenőmentes, mert az adó jelent annyi forrást, hogy biztonság legyen. Nincsenek gondok a számlák kifizetésében, a bőség azonban nem állandó. Egy jó költségvetés tervezéssel még a működési költségvetésben is plusz tartalékok lehetnének elérhetőek. Az intézményrendszer működési formája optimális, de bőségesen túlfinanszírozott és vannak nem kötelezően ellátott feladatok. Jó, hogy az alacsony kihasználtságú feladatok társulásban kerülnek ellátásra, de ennek hivatali koordinációs rendszerét ki kell alakítani, annak érdekében, hogy a fizetett díjak és a kapott szolgáltatások aránya megfelelően kontrollált és megalapozott legyen. A Hivatal felépítése nem megfelelő és létszámában magas. Egy helyénvaló Hivatalhoz osztályvezetői szinten van szükség annak vizsgálatára, hogy az egyes munkatársak feladattal mennyire leterheltek. A státuszokkal való gazdálkodásban megtakarítási lehetőségek vannak. Gondok vannak a költségvetésben, a fejlesztési hiány működési hitelből finanszírozott. Még hitel nélkül is működhetne az Önkormányzat, de a fejlesztések fedezet nélküliek. A fejlesztések optimális ütemezésével nem lenne szükség hitelre. A forgóeszköz hitelnek nevezett külső forrás, valójában nem az, mert nem működést finanszíroz pénzpótlással, hanem fejlesztést. Felül kellene vizsgálni a jelenlegi kötelezettségvállalásokat és fejleszteni csak addig kellene, amíg van fedezet. Azaz, célszerű lenne csak a működési többlet fedezetéig fejleszteni, mert így a vagyon is gyarapodna. Amennyiben mégis szükséges a fejlesztési elképzelések megvalósításához külső forrás, akkor nem forgóeszköz hitelt kell bevonni a gazdálkodásba, hanem középtávú fejlesztési hitelt. A vagyon így is gyarapodhat, ha látható a külső forrás megtérülése. Az adósságállomány nem nagy, de már 2011. évben hitelt hitelből fog finanszírozni az Önkormányzat, így a teher nő. Az egészségügyi alapellátást biztosító szerződések felülvizsgálata célszerű, az Egészségközpont beruházás vizsgálata azonban elengedhetetlen. Problémás a vagyongazdálkodás is, bevételtermelésre alkalmas szervezeti egységek kialakításával vannak lehetőségek e téren. Alapvetően egy szigorúbb feladatellátási kontrollt kell működtetni és az ellenőrzött gazdálkodási fegyelmet meg kell követelni.

Budapest, 2011. május 23.

dr. Szebellédi István

igazságügyi adó,- járulék és könyvszakértő
költségvetési minősítésű kamarai tag könyvvizsgáló

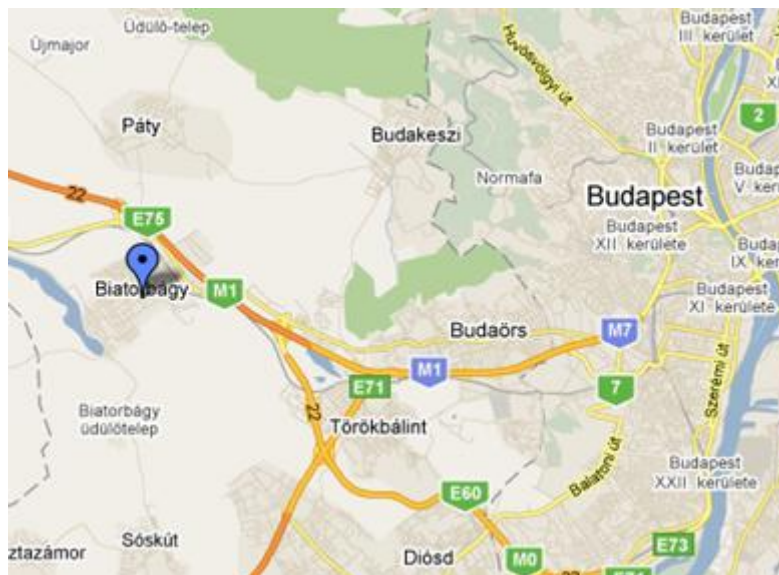


2011. május 23.

2. Mutassa be Batorbágy Város Önkormányzatának szolgáltatás-feladatellátási helyzetét!

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK SZOLGÁLTATÁS FELADAT-ELLÁTÁSI HELYZETE

Batorbágy Város Pest megye nyugati részén, a Fejér megyével határos térségben található, a budapesti agglomerációhoz tartozó települések egyike. 2007. július 1-jétől vált nagyközségi önkormányzatból városi önkormányzattá. A szomszédos települések közé tartozik Páty, Budakeszi, Budaörs, Törökbálint, Érd, Sósút, Pusztazámor, Etyek és Herceghalom. A Város Budapesthez közeli (20 km) elhelyezkedésének következtében a helyi lakosság egy része Budapesten dolgozik, illetve a szomszéd települések is foglalkoztatnak batorbágyi lakosokat. Jelenleg a munkaképes lakosság nagyobb része Batorbágy Városában dolgozik. 2010. júniusi adatok alapján a Város lakosságszáma 12.068 fő, mely a 2009. január 1-jei 11.260 főhöz képest jelentős növekedést mutat.





Intézményrendszer felépítése

Biatorbágy Város Önkormányzathoz öt **önállóan működő** intézmény tartozik, az alábbiak szerint:

1. Biatorbágyi Általános Iskola

Az Általános Iskola 1997. évben alakult, működési területe és felvételi körzete Biatorbágy Város közigazgatási területe.

2. Benedek Elek Óvoda Biatorbágy

Központi Óvoda:

- Vadvirág Óvoda

Tagóvodák:

- Pitypang Óvoda
- Csicsergő Óvoda
- Meserét Óvoda
- Legóvár Óvoda

Az Óvoda működési területe Biatorbágy Város közigazgatási területére terjed ki. Az alapítás éve 1885. évre nyúlik vissza.

3. Faluház és Karikó János Könyvtár Biatorbágy

A költségvetési szerv működési területe Biatorbágy Város közigazgatási területére terjed ki. Kettő telephellyel rendelkezik, a Karikó János Könyvtárral és a Közösségi Házsal. Az alapítás éve 1992. volt.

4. Pászti Miklós Alapfokú Művészetoktatási Intézmény

A felvételi körzet és a működési területe az intézménynek Biatorbágy Város közigazgatási területe. Az alapítás éve 1992. év volt. Öt telephellyel rendelkezik az intézmény, melyek a Biatorbágyi Általános Iskolában (kettő telephely), a Karikó János Könyvtárban, a Közösségi Házban és a Benedek Elek Óvodában vannak. A fenntartó Képviselő-Testület által engedélyezett legmagasabb gyermeklétszám 461 fő. Az Intézmény által nyújtott tanszakok folyamatosan bővülnek, 2010. évben például szintetizátor-keyboard tanszakkal.



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

5. Bátorbágyi Családsegítő Központ és Gyermejkölési Szolgálat

Az 1999-ben alapított intézmény működési területe Bátorbágy Város közigazgatási területére, valamint a Budaörsi Többcélú Kistérségi Társulás ellátási területére terjed ki.

Az intézmények Alapító Okiratukban foglaltak szerint vállalkozási tevékenységet nem folytathatnak.

A Polgármesteri Hivatal az Önkormányzat egyetlen önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerve.

Az intézményrendszer felépítését az alábbi ábra mutatja be:



Az intézményrendszer bevételeinek bemutatására szolgálnak a következő táblázatok, melyekben a 2009. és 2010. évi teljesítési és a 2011. évi tervezett adatok jelennek meg:



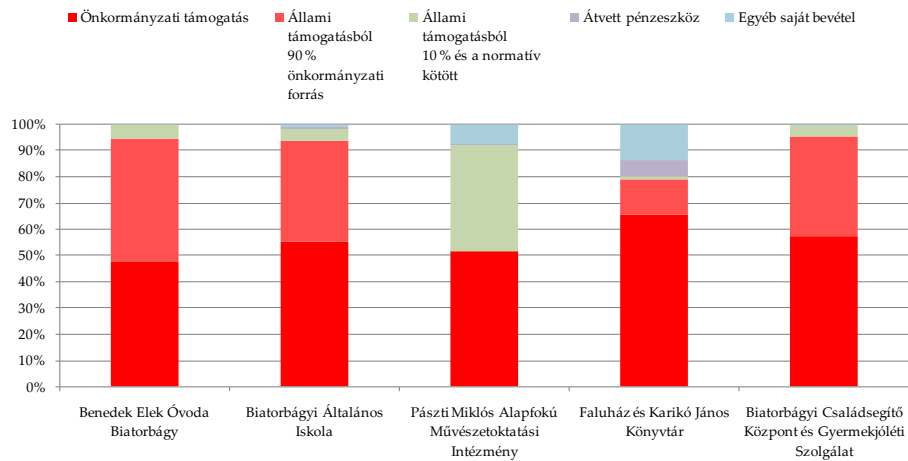
2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

adatok eFt-ban

Intézmény megnevezése	2009. év teljesítés					Bevétel összesen
	Önkormányzati támogatás	Állami támogatásból 90 % önkormányzati forrás	Állami támogatásból 10 % és a normatív kötött	Átvett pénzeszköz	Egyéb saját bevétel	
Benedek Elek Óvoda Biatorbágy	107 357	106 666	12 347	-	-	226 370
Biatorbágyi Általános Iskola	183 411	127 181	14 836	2 969	2 178	330 575
Pászti Miklós Alapfokú Művészetoktatási Intézmény	35 173	-	27 505	300	5 065	68 043
Faluház és Karikó János Könyvtár	51 993	10 752	1 194	4 796	10 661	79 396
Biatorbágyi Családsegítő Központ és Gyermekjóléti Szolgálat	26 430	17 583	2 048	-	114	46 175
ÖSSZESEN	404 364	262 182	57 930	8 065	18 018	750 559

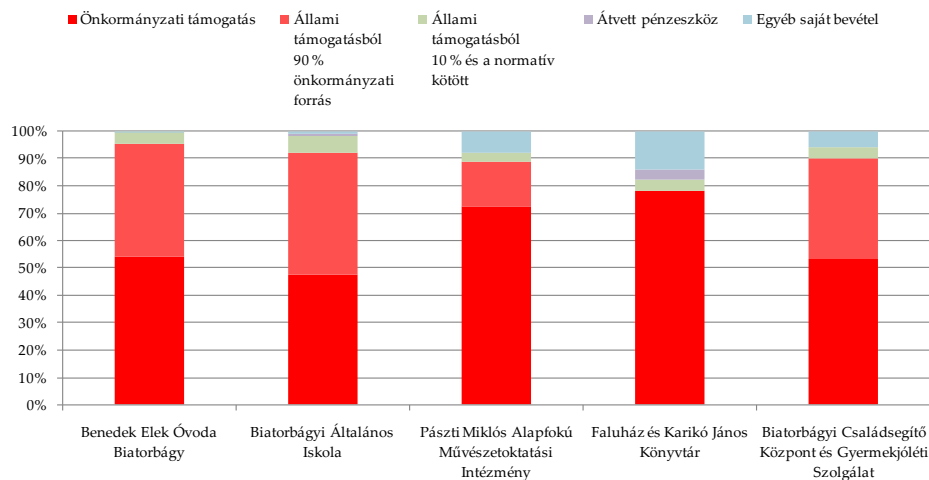
adatok eFt-ban



adatok eFt-ban

Intézmény megnevezése	2010. év teljesítés					Bevétel összesen
	Önkormányzati támogatás	Állami támogatásból 90 % önkormányzati forrás	Állami támogatásból 10 % és a normatív kötött	Átvett pénzeszköz	Egyéb saját bevétel	
Benedek Elek Óvoda Biatorbágy	129 794	99 417	11 046	-	80	240 337
Biatorbágyi Általános Iskola	152 262	142 501	19 352	2 561	2 711	319 387
Pászti Miklós Alapfokú Művészetoktatási Intézmény	50 905	11 351	2 413	-	5 477	70 146
Faluház és Karikó János Könyvtár	74 819	-	3 871	3 463	13 180	95 333
Biatorbágyi Családsegítő Központ és Gyermekjóléti Szolgálat	25 270	17 529	1 948	-	2 775	47 522
ÖSSZESEN	433 050	270 798	38 630	6 024	24 223	772 725

adatok eFt-ban





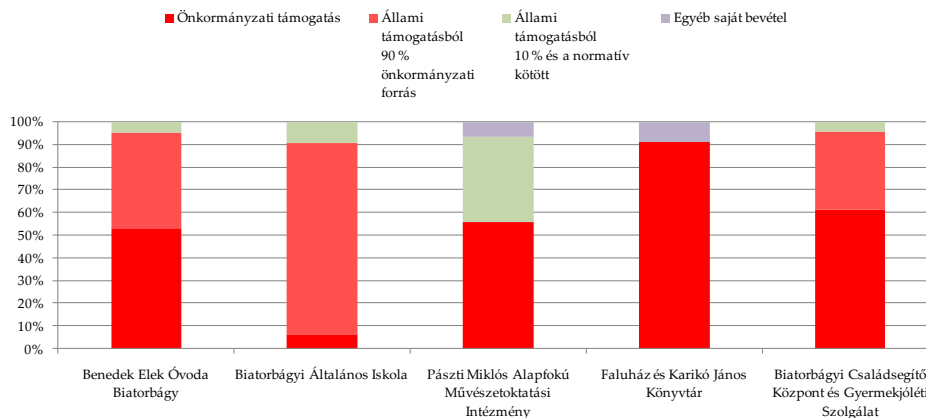
2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

adatok eFt-ban

Intézmény megnevezése	2011. év terv				
	Önkormányzati támogatás	Állami támogatásból 90 % önkormányzati forrás	Állami támogatásból 10 % és a normatív kötött	Egyéb saját bevétel	Bevétel összesen
Benedek Elek Óvoda Bátorbány	120 664	94 698	10 522	-	225 884
Bátorbányi Általános Iskola	20 245	259 326	28 814	-	308 385
Pászti Miklós Alapfokú Művészetoktatási Intézmény	40 690	-	27 273	4 500	72 463
Faluház és Karikó János Könyvtár	53 818	-	-	5 000	58 818
Bátorbányi Családsegítő Központ és Gyermekjóléti Szolgálat	29 304	16 552	1 933	-	47 789
ÖSSZESEN	264 721	370 576	68 542	9 500	713 339

adatok eFt-ban



A fenti grafikonok és táblázatok megfelelően szemléltetik, hogy Bátorbány Város Önkormányzata a jövedelemkülönbség mérséklése okán¹ a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény 4. számú melléklete szerint elvonásban részesül. Az Önkormányzat 2011. költségvetéséről szóló előterjesztésben foglaltak szerint az elvonás Bátorbányon 2003. évtől érvényesül.

A jövedelemkülönbség miatti központi támogatás elvonástól eltekintve látható az intézményrendszer nagyarányú önkormányzati finanszírozása.

¹ (A jövedelemkülönbség mérséklése egy mechanizmus az önkormányzatok helyi bevételi lehetőségeinek tekintetében, amelynek célja az abban rejlő eltérések csökkentése. Kezdetben a jövedelemkülönbség mérséklése a személyi jövedelemadó egy főre jutó összegében meglévő különbségeket hivatott kisimítani, 1999. évtől kezdődően már az iparüzési adó bevételében meglévőket is. Megjegyzendő, hogy az iparüzési adó esetén a jövedelemkülönbség-mérséklés alapjául nem a tényleges iparüzési adó bevétel szolgál, hanem egy úgynevezett iparüzési adóerő-képesség. Ez az adóerő-képesség azt jelenti, hogy az egyes önkormányzatok által, egy átlagos erőfeszítés mellett mekkora bevétel lenne elérhető. A helyben maradó személyi jövedelemadó és iparüzési adó egy főre jutó összege jelentős mértékben szóródhat az egyes települések között. 2003. évtől kezdődően önkormányzati típusonként differenciáltabbá vált a jövedelemkülönbség-mérséklésnél figyelembe veendő értékhatár. Ennek következtében jobban igazodik az adott településkategóriára jellemző átlagjövedelemhez az a szint, ameddig a kiegészítés, illetve ahonnan a beszámítás történik. Mindemellett a személyi jövedelemadó és az iparüzési adóerő-képesség együttes összegében megjelenő, kiugró jövedelemmel rendelkező önkormányzatok az általánosnál egy kisebb mértékű állami hozzájárulásban részesülnek. Ugyanis, ha a településkategória átlagától magasabb az egy lakosra jutó összeg, akkor az önkormányzatot megillető központi költségvetési kapcsolatból származó források csökkentése lesz megfigyelhető. Ennek az elvonásnak a segítségével történhet meg az, hogy azon önkormányzatok esetében, ahol a képződés helyén maradó személyi jövedelemadó és iparüzési adóképesség együttes, egy lakosra jutó összege nem éri el a településkategória átlagos szintjét, akkor a bevételük eddig a szintig kiegészítésre kerül.)



Alacsony az intézményi saját bevételek² összege, ezen a címen az intézmény ellátási díjak (Pászti Miklós Alapfokú Művészetoktatási Intézmény), az alaptevékenység körében végzett szolgáltatás bevétele (Biatorbágyi Általános Iskola, Pászti Miklós Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Faluház és Karikó János Könyvtár Biatorbágy) és a bérbeadás bevétele (Biatorbágyi Általános Iskola, Pászti Miklós Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Faluház és Karikó János Könyvtár Biatorbágy) szerepelt 2009. évben.

2011. évi tervezett adatok tekintetében a Pászti Miklós Alapfokú Művészetoktatási Intézmény esetében tandíjbevétel, a Faluház és Karikó János Könyvtár Biatorbágy intézmény esetében rendezvényből származó bevétel jelent meg, mint saját bevétel.

A könyvszakértő által elvégzett vizsgálatok alapján megállapítható, hogy Biatorbágy Város Önkormányzat intézményrendszere igen bőségesen finanszírozott. Erre nagyban hatással van a nem megfelelő költségvetés tervezési rendszer, melyről a későbbiekben szól a szakértő, de itt is megjegyzi, a bázis szemlélet konzervál, de ami a nagyobb gond, hogy a látható tartalékok nem kerülnek felszínre. Számos nem kötelező feladat ellátásáról gondoskodik az Önkormányzat, azzal szemben, hogy semmilyen saját bevétel termelési érdekelttség nincs kialakítva. Az intézményvezetők személyes felelősségre vonása egyáltalán nem történik meg. Tudatosítani szükséges azt, hogy a költségvetési szerv vezetője felelős a szerv gazdálkodásában a szakmai hatékonyság és gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséért.

² Biatorbágyi Ált. Isk.: általuk szervezett versenyek nevezési díjai, ingatlan egyes részeinek bérbeadása
Pászti M. Műv. Int.: szülői térítési díjak, versenyek nevezési díjai, hangszerek bérbeadása
Faluház és Karikó János Könyvtár: rendezvényeik jegybevétele, Presszó terembérlete és annak rezsitérítése, intézmény termeinek bérbeadása



2011. május 23.

Biatorbágy Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala

A Helyi Önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 38. § (1) bekezdése értelmében a képviselő-testület **egységes hivatalt** hoz létre - polgármesteri hivatal elnevezéssel - az önkormányzat működésével, valamint az államigazgatási ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására.

A Polgármesteri Hivatal a helyi önkormányzat hivatásos szakapparátusa, rendeltetése az önkormányzat működésének segítése, a közigazgatási ügyek döntésre való szakszerű előkészítése és a döntések végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátása.

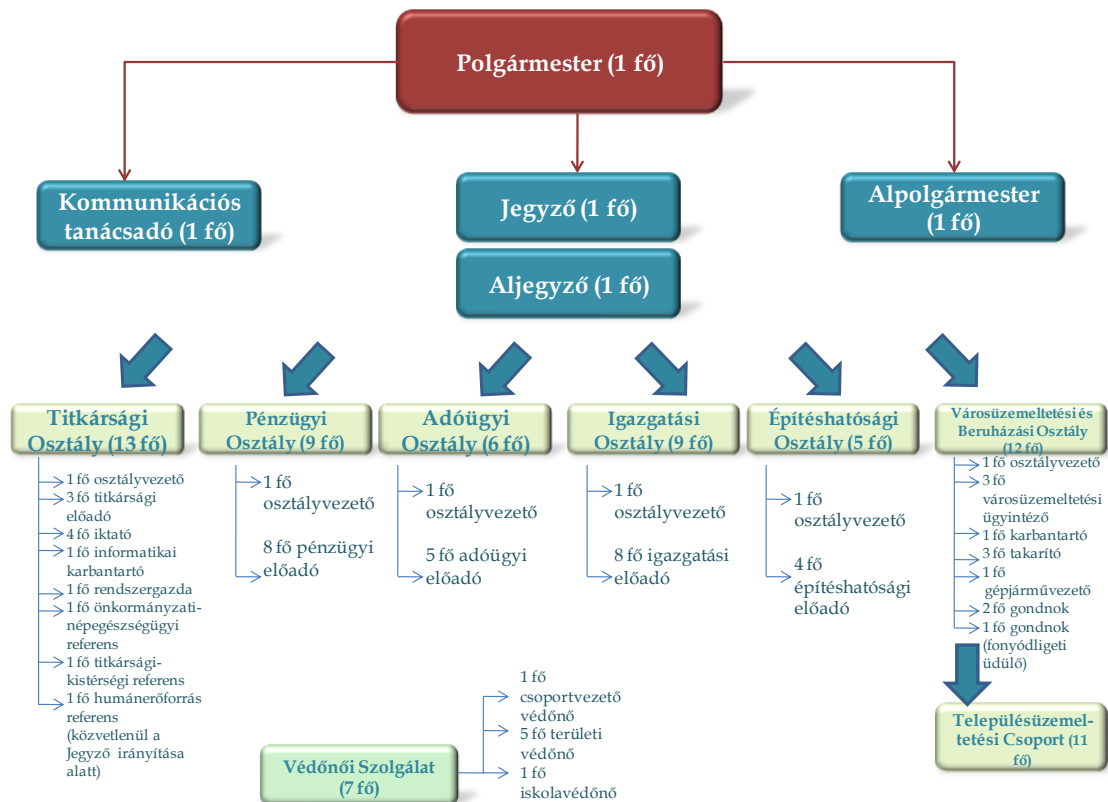
A Képviselő-Testület a Polgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzatában dönt - a jegyző javaslatára, a polgármester előterjesztésében - a Hivatal belső szervezeti tagozódásáról. Az egységes Hivatalon belüli szervezeti tagozódás, a szervezet élén álló vezetőkkel nem változtat azon a tényen, hogy kifelé a Hivatal egységes munkaszervezetként jelenik meg, hiszen egyfelől szüksége van az alapvető önkormányzati és államigazgatási feladatcsoportok szerinti belső szervezeti egységek kialakítására, másfelől pedig ezek nem különülhetnek el mereven egymástól.

Biatorbágy Város Polgármesteri Hivatalának belső szervezeti felépítését az alábbi ábra szemlélteti:



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA



A Polgármesteri Hivatal összlétszáma 77 fő, mely magában foglalja a Polgármesteri Hivatal működéséhez kapcsolódó a Védőnői Szolgálatot is, melynek létszáma 7 főből áll (1 fő csoportvezető védőnő, 5 fő területi védőnő, 1 fő iskolavédőnő). A védőnők közalkalmazottak.

A Pénzügyi Osztályon a 8 fő pénzügyi előadóból 3 fő a számvittel, 5 fő pedig a gazdálkodással foglalkozik.

A Városüzemeltetési és Beruházási Osztályon 3 fő városüzemeltetési ügyintéző a klasszikus értelemben vett városüzemeltetési feladatokat látja el. A karbantartó (1 fő) a Polgármesteri Hivatal és az Egészségügyi Központ³ gondnoki⁴ feladatait látja el. A gondnokok közül 2 fő a sportpályák gondnoki feladatait látja el. Az Osztályon belül található Településüzemeltetési Csoportban foglalkoztatottak közalkalmazottak, vagy a munkatörvénykönyve alapján foglalkoztatottak.

³ Üzemeltetője az Europ-Med Orvosi Szolgáltató Kft.

⁴ A karbantartó főszabályként nem láthat el gondnoki feladatokat.



A belső ellenőrzési feladatokat megbízási szerződés alapján látatja el a Hivatal. A feladat ellátására vonatkozó megbízási szerződés utolsó módosítása 2009. július 10-én történt, a megbízási díj összege 106 eFt+áfa.

Megjegyzi a könyvszakértő, hogy alapvetően minden szolgáltatás-vásárlás, megrendelés esetében szükség van a megfelelő piackutatás lefolytatására, mely a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések esetén is feltételezi minimálisan három ajánlat bekérését. Ezt időközönként célszerű megismételni annak érdekében, hogy a legmegfelelőbb áron a legjobb szakértelem kerüljön kiválasztásra.

A szakértői vizsgálatok során ismertté vált, hogy az Önkormányzat, feladatkörében ellátható tevékenységekre vonatkozóan pályázni szándékozik közmunkaprogram keretében elnyerhető források megszerzésére.

A könyvszakértő megítélése alapján az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának létszáma meghaladja azt a létszámot, melyet a Város nagysága, lakosság száma, az önkormányzati feladatellátás (kötelező és önként vállalt) köre, ez utóbbi színvonala, illetve a hatósági és egyéb ügyek volumene indokoltá tenné.

A fenti szervezeti ábrát tekintve egy nem korszerű, nem költségtakarékos és még rosszul is szervezett közigazgatási szervet tapasztalhatunk, melyben könnyen elvész a hatékony működési elv.

A Városüzemeltetési és Beruházási Osztály ezen belül működő Településüzemeltetési Csoport, illetve a Titkársági Osztály létszámának felülvizsgálata javasolt, tekintettel arra, hogy az általuk ellátott feladatok egy részére külső megbízási szerződések is vonatkoznak (például hóeltakarítás), illetve vonatkozhatnak (informatikai karbantartó, rendszergazda).

A könyvszakértő megítélése szerint alapvetően arra van szükség, hogy feltárják a Polgármesteri Hivatalban azokat a munkaviszonyokat, amelyek nem lefedettek, hiszen takarékosági lehetőségek vannak például a státuszokkal való gazdálkodásban. A munkaviszonyok felülvizsgálatára elsősorban osztályvezetői szinten van szükség.



Ha valóban jól és gazdaságosan működő Hivatalt kíván az Önkormányzat működtetni, akkor meg kell vizsgálni, hogy az egyes munkatársak milyen mértékben terheltek feladattal. Személyre szabott feladatokat kell adni, és a felelősségrevonásoknak is meg kell lenniük.

Szükség van arra, hogy a Polgármesteri Hivatal működése feladatszervezetté váljon és szorosabb koordinációval, illetve ellenőrzéssel működjön. Ehhez mindenképpen kell a könyvszakértő véleménye szerint a működési szabályzatok felülvizsgálata is.

(A szakértő által lefolytatott interjúk során megállapítást nyert, hogy a Polgármesteri Hivatal átszervezéséről várhatóan döntés fog születni.)

A Településüzemeltetési Csoport létszámának indokoltsága abban az esetben értelmezhető, ha az általuk ellátott feladatok hatékonysága, gazdaságossága, és eredményessége az optimális szintet éri el.

A Titkársági Osztály, valamint az Igazgatási Osztály által alkalmazott előadók feladatainak felülvizsgálata szükséges ahhoz, hogy a klasszikus értelemben vett feladatellátások tekintetében a párhuzamosság kialakulása elkerülhetővé váljon, oly módon, hogy munkájuk hatékonysága elérje a maximális szintet (munkavállaló munkaidejének feladatokkal történő teljes lefedettsége).

Egy korszerű hivatali működés keretei úgy valósíthatók meg, hogy a nyomon követhető feladat-meghatározásokat következetes **számonkérés**, és **felelős megjelölés** kíséri. Egy ilyen szervezet feladatait akkor tudja a leghatékonyabban ellátni, ha a megfelelően telepített, más szervezetben optimálisabban el nem látható feladatokat a leginkább **költségkímélő módon** és a **legszínvonalasabban** támogatja.

Úgy ítéljük meg, hogy a modern szervezeti rendszerek abban az esetben képesek megfelelő hatékonysággal és ellenőrzés mellett működni, ha maga a szervezet a **feladatellátás főbb irányjaiban fedi le az elvégzendő feladatokat**, és a feladatok kiosztását és számonkérését a hatalmi csúcsoknak megfelelő igazgatási, vagy hatalmi viszonyokat közvetíteni képes kisebb egységek végzik el. Fontos, hogy a különböző osztályok, csoportok között megfelelő legyen az együttműködés.



A törvényi szóhasználat szerinti „**önkormányzat működésével**” kapcsolatos teendők azt jelentik, hogy a Hivatal köteles ellátni az önkormányzati testületi szervekhez kapcsolódó adminisztrációs feladatokat, a képviselők munkájának segítségét, biztosítani a belső szervezési-igazgatási szakmai háttérrel, a technikai feltételeket, a vezetést segítő törzskari funkciókat.

A Hivatal továbbá előkészíti és végrehajtja a képviselő - testületi, bizottsági, polgármesteri jogkörben hozott önkormányzati döntéseket, közreműködik a döntésekhez szükséges információ, adatok összegyűjtésében, feldolgozásában, a szükséges elemzések, számítások, kimutatások elkészítésében. A Hivatal mindezt a polgármester irányítása és a jegyző operatív, szakmai vezetése mellett teszi.

Az önkormányzati feladatok mellett jelentős feladatot képez az államigazgatási ügyek hivatal általi intézése is, azaz döntésre előkészíti és végrehajtja a törvény, vagy kormányrendelet által a jegyző, kisebb részben polgármester hatáskörébe utalt államigazgatási feladatokat.

Mivel a Hivatal kialakítására vonatkozó döntés meghozatala a Képviselő - Testület hatáskörébe tartozik, így ő jogosult dönteni a Hivatal **létszámáról** is. Mindezt akár **egyoldalúan is meghatározhatja**, hiszen a döntés tervezetét a **polgármester terjeszti elő, a jegyzőnek csak javaslattételi joga van.**

Bizottságok

Bátorbágy Város Önkormányzat Képviselő-Testületének 3/2011. (02.25.) önkormányzati rendelete szól Bátorbágy Város Önkormányzata Szervezeti és Működési Szabályzatáról. E szabályzat V. fejezete rendelkezik a Képviselő-Testület Bizottságairól.

Az Önkormányzatnál 5 Bizottság működik, melyek az alábbiak:

- Közművelődési, Ifjúsági és Sport Bizottság
- Egészségügyi és Szociális Bizottság
- Oktatási Bizottság
- Pénzügyi, Ügyrendi és Stratégiai Bizottság
- Településfejlesztési, Mezőgazdasági és Környezetvédelmi Bizottság



Minden Bizottságnak 5 tagja van, melyből 3 fő képviselő, és 2 fő külső tag.

Az SzMSz 1. számú melléklete tételesen tartalmazza a Bizottságok általános feladatköreit és a Képviselő-Testület által átruházott hatásköröket. Ennek értelmében az alábbi feladat- és hatáskörök találhatóak meg az egyes bizottságoknál.

1. Közművelődési, Ifjúsági és Sport Bizottság

- ✓ Feladatköre többek között a javaslatkészítés és véleménynyilvánítás az önkormányzat feladat-és hatáskörébe tartozó a társadalmi szervezetek által ellátott közművelődési, ifjúsági és sportügyekben, a pályázati kiírások előkészítése, a pályázatok előkészítése elbírálásra.
- ✓ Véleményez és javaslatot készít az önkormányzat és intézményei közművelődési-közgyűjteményi kérdéseiben, valamint a Képviselő-Testület kulturális örökségvédelemmel kapcsolatos feladat- és hatásköreiben is.
- ✓ Átruházott hatáskörében jóváhagyja a Faluház és Karikó János Könyvtár évi tevékenységéről szóló szakmai beszámolóját, munkatervét, illetve Szervezeti és Működési Szabályzatát.

2. Egészségügyi és Szociális Bizottság

- ✓ Feladatköre, hogy részt vegyen a Szociálpolitikai kerekasztal munkájában és javaslatot készítsen és véleményt nyilvánítson az önkormányzati egészségügyi és szociális feladatokhoz kapcsolódó ügyekről.
- ✓ Átruházott hatáskörben dönt a lakáscélú támogatások odaítéléséről, az ezzel kapcsolatban bejegyzett jelzálogjog módosításáról, illetve a jelzálogjog bejegyzésétől való eltekintéstől, jóváhagyja a szociális, gyermekvédelmi, egészségügyi intézmények Szervezeti és Működési Szabályzatát, szakmai programját, szakmai terveit, éves szakmai beszámolóját, valamint az Önkormányzat gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak ellátásáról szóló szakmai beszámolót.



3. Oktatási Bizottság

- ✓ Feladatköre, hogy javaslatot készítsen és véleményt nyilvánítson a Képviselő-Testület feladat- és hatáskörébe tartozó, az Önkormányzat oktatási intézményei általi oktatási kérdésekben.
- ✓ Átruházott hatáskörben jóváhagyja a közoktatási intézmények éves tevékenységéről szóló szakmai beszámolóját, Szervezeti és Működési Szabályzatát, nevelési, pedagógiai programját, házirendjét, munkatervét, minőségirányítási programját, az iskolaszék működéséről szóló beszámolót. A bizottság dönt a felsőoktatási helyi és Bursa Hungarica ösztöndíjak odaítéléséről.

4. Pénzügyi, Ügyrendi és Stratégiai Bizottság

- ✓ Feladatköre, hogy javaslatot készítsen és véleményt nyilvánítson az önkormányzat feladat- és hatáskörébe tartozó költségvetési, pénzügyi, adóügyi, informatikai, kommunikációs, vagyongazdálkodási és ellenőrzési ügyeiről, az Önkormányzat feladat- és hatáskörébe tartozó távlati **terület- és településfejlesztési, rendezési, beruházási, vagyongazdálkodási** és egyéb fejlesztési tervek ügyeiről, az Önkormányzat feladat- és hatáskörébe tartozó személyi, jogi, a Képviselő-Testület és bizottságai működését, a Város közbiztonsági és külügyeit érintő kérdésekben, a polgármester bérére és javadalmazására vonatkozóan. Továbbá feladatköre ellátni a polgármester és az önkormányzati képviselők vagyonyilatkozatának nyilvántartásával, ellenőrzésével és vizsgálatával kapcsolatos feladatokat.
- ✓ Átruházott hatásköre keretében dönt a nem biatorbágyi székhelyű szervezetek, egyesületek, alapítványok támogatási kérelmeiről.

5. Településfejlesztési, Mezőgazdasági és Környezetvédelmi Bizottság

- ✓ Feladatköre, hogy javaslatot készítsen és véleményezzen az Önkormányzat feladat- és hatáskörébe tartozó mezőgazdasági, köztisztasági, a természeti környezettel kapcsolatos környezetvédelmi ügyekről, illetve a **terület- és településfejlesztési, rendezési, vagyongazdálkodási ügyekről**.
- ✓ Átruházott hatáskörrel ez a Bizottság nem rendelkezik.



Az Önkormányzat 7/1995. (04.01.) Ör. számú rendelete szól az önkormányzati képviselők és bizottsági tagok költségtérítéséről, tiszteletdíjáról, a működési feltételek biztosításáról. A rendelet 1. §-a értelmében a képviselőknek, a bizottsági tagoknak a képviselői, illetve bizottsági tevékenységükkel összefüggő, általuk előlegezett, számlával igazolt, szükséges költségét a Képviselő-Testület megtéríti. Az ehhez szükséges engedélyezést a polgármester adja meg. A tiszteletdíjak mértékét a Képviselő-Testület tagjaira vonatkozóan a 17/2008. (11.28.) Ör. sz. rendelet 1. §-a módosította, mely értelmében havi 75.200 Ft tiszteletdíjra jogosultak.

A rendelet tiszteletdíjra vonatkozó további pontjait a 18/2006. (12.31.) Ör. számú rendelet 1. §-a módosította. Ennek következtében a bizottsági tagok havi 33.840 Ft tiszteletdíjra jogosultak. A bizottságok elnökei és a tanácsnokok 56.400 Ft tiszteletdíjra jogosultak. Ha egy képviselő több bizottságnak a tagja, akkor a tiszteletdíj külön-külön megilleti.

Mindemellett ha a képviselő bizottsági tag, akkor a tiszteletdíja az alapidíjon felül legfeljebb annak 50 %-ával növelhető, több bizottsági tagság esetén is. A bizottság elnökének és a tanácsnoknak a tiszteletdíja az alapidíjon felül legfeljebb annak 100 %-ával növelhető.

A rendelet lehetőséget ad, hogy a tiszteletdíj mértékét a Képviselő-Testület évente, a költségvetési rendelet megalkotásakor felülvizsgálhatja.

A fentiekben foglaltak alapján látható, hogy vannak olyan ügyek, melyeket több bizottság is tárgyal. A bizottságok száma, illetve a bizottsági tagok száma is magas. A jelenleg működő bizottságok tevékenységének összehangolása, a munkák megfelelő koordinálása és esetlegesen a bizottsági tagok létszámának csökkentése révén elérhető a bizottságok számának csökkentése is, mely megtakarítást eredményezhet.



Budaörs Kistérség Többcélú Társulása

A Települési önkormányzatok többcélú, kistérségi társulásáról szóló 2004. évi CVII. törvény alapján, a kistérségben működő települési önkormányzatok Képviselő - Testületei a kistérségi együttműködés hosszú távú biztosítására írásbeli megállapodással a kistérségben egy többcélú kistérségi társulást alakíthatnak.

A Budaörs Kistérség Többcélú Társulása 2004. szeptember 28-án alakult 10 település részvételével, melyek között Bátorbányai Város Önkormányzata is megtalálható. 2007. novemberében több tag is kivált a Társulásból az Érdi Kistérség létrehozása révén, azonban ezzel egy időben 4 másik település csatlakozott a Budaörs Kistérség Többcélú Társuláshoz. A jelenlegi 10 társult tag: Bátorbányai Város Önkormányzata, Budajenő Község Önkormányzata, Budakeszi Város Önkormányzata, Budaörs Város Önkormányzata, Herceghalom Község Önkormányzata, Páty Község Önkormányzata, Pusztazámor Község Önkormányzata, Sósút Község Önkormányzata, Telki Község Önkormányzata és Törökbálint Város Önkormányzata.

A jelenleg hatályos egységes szerkezetű Társulási Megállapodás 2010. április 27-én kelt. (A Társulási Megállapodás 8 alkalommal került módosításra.)

A Társulási Megállapodást a 2004. évi CVII. törvény, illetve a Területfejlesztésről és területrendezésről szóló 1996. évi XXI. törvény (Tft.) alapján kötötték a társult önkormányzatok. A Többcélú Társulás székhelye Budaörs Város, a társszékhelye pedig Budakeszi Város. A Társulás működési területe a települési önkormányzatok közigazgatási területe.

A Többcélú Társulásnak hármas funkciója van, melyek az alábbiak:

- önkormányzati feladat- és hatáskörellátás, térségi közszolgáltatások szervezése, összehangolása, biztosítása, fejlesztése,
- államigazgatási feladat- és hatáskör ellátása,
- térségfejlesztés.



A Társulás egyes feladatainak ellátását vagy a térségközpontnak számító Önkormányzat, vagy a Társulás más tagjának intézménye útján látja el. A feladatellátáshoz a Társulás és a települési önkormányzatok Képviselő - Testületei által megkötött megállapodás szükséges. Ebben meg kell jelölni, hogy a Társulás egyes feladatait mely intézmény látja el.

A 2004. évi CVII. törvényben meghatározott, társulás útján ellátható feladatok köréről⁵ a Budaörs Kistérség Többcélú Társulása a tagönkormányzatok igényei alapján és a jogszabályi előírásoknak megfelelően a térség egészére vagy egy részre kiterjedően gondoskodik. Az ellátandó feladatok akár a Budaörsi Kistérségen kívüli településekre is vonatkozhatnak.

A Budaörs Kistérség Többcélú Társulás pénzügyi forrása az alábbi tételekből áll össze:

- ✓ települési önkormányzatok által a Társulásnak átadott normatív állami hozzájárulások és egyéb támogatások,
- ✓ saját bevétel, mely a települési önkormányzatok pénzügyi hozzájárulásait jelentik,
- ✓ központi költségvetési pénzeszköz,
- ✓ egyéb bevételek.

A társult önkormányzatok főszabályként lakosságarányosan kötelesek a Társulás működési költségeihez hozzájárulni. A Társulás által fenntartott intézmény esetén a fenntartáshoz szükséges, állami támogatáson túlmenően, pénzügyi hozzájárulást az érintett települések az ellátásból való részesedés alapján kötelesek megfizetni.

A Társulás vagyonát a feladatellátásokhoz szükséges átadott vagyon, a közös beruházások, fejlesztések révén megvalósuló vagyonszaporulat, valamint a pályázati úton megszerzett és egyéb vagyon alkotja.

⁵ Például: oktatás, nevelés, szociális ellátás, egészségügyi ellátás, család-, gyermek- és ifjúságvédelem, helyi közlekedés, helyi közútfenntartás, ivóvízellátás, vagyongazdálkodás, kommunális szolgáltatások, foglalkoztatás, területfejlesztés, szennyvíztisztítás és -elvezetés, belső ellenőrzés.



A Helyi önkormányzatok társulásáról és együttműködéséről szóló 1997. évi CXXX. törvény 8., 9., és 16. §-a alapján, a Többcélú Társulás keretén belül intézményfenntartó társulásokat hoztak létre (Budaörsi Kistérség Sósút és Pusztazámor Községek Közoktatási Intézményfenntartó Társulása, valamint a HÍD Szociális és Gyermekjóléti Intézményi Társulás), melyek szolgáltatásait Bátorbágy egyáltalán nem veszi igénybe.

A következőkben a Társulás és Intézménye által ellátott, Bátorbágy Várost is érintő feladatok kerülnek bemutatásra.

Közoktatási és szakszolgálati feladatok

- 2005. június 1. napjától **pedagógiai szakszolgálati feladatok** ellátásával kapcsolatban megállapodás jött létre a Többcélú Társulás és az egyes pedagógiai szakszolgálati szolgáltatásokat **(nevelési tanácsadás, logopédiai ellátás)** igénybe vevő önkormányzatok között. A Megállapodás értelmében Bátorbágy Város számára a **budaörsi Nevelési Tanácsadó szolgáltatja a nevelési tanácsadást**, a logopédiai **ellátást pedig a Budaörsi Logopédiai Intézet**. A feladatellátás forrása az állami és kistérségi normatíva, eseti támogatás és az önkormányzati költségvetési hozzájárulás. A pénzügyi hozzájárulást a megbízó önkormányzatok és a Többcélú Társulás évente 12 egyenlő részletben köteles teljesíteni. A logopédiai ellátás és a nevelési tanácsadás helyben, Bátorbágy Városában történik.

Mindezzel kapcsolatban 2007. január 1. napjától feladatellátási szerződés van érvényben a Kistérség Többcélú Társulása, illetve Bátorbágy Város Önkormányzata és Budaörs Város Önkormányzata között **nevelési tanácsadói ellátás** tárgyában. 2011. év február folyamán negyedik alkalommal módosították a Szerződést. A megbízott budaörsi Önkormányzat a fenntartásában lévő Nevelési Tanácsadó útján látja el a feladatot. A szolgáltatást végző intézmény 1,5 fővel hetente 31,5 rendelési órában a Bátorbágy Város Önkormányzata által biztosított helyiségben látja el a feladatát. A helyiség felszerelésének és működésének a költségeit Bátorbágy Város Önkormányzatának kell biztosítania.



A nevelési tanácsadó költségterve a tervezés időszakában előzetes egyeztetési eljárás folyamatában egyeztetésre kerül. A költségtervet a szolgáltatást végző intézmény önköltségszámításával kell alátámasztani.

Az alábbi táblázat az aktuális feladatellátási szerződésben meghatározott pénzügyi paramétereket mutatja be.⁶

	adatok eFt-ban	
	2010. év	2011. év
Alapnormatíva	900	1 800
Többcélú Kistérségi társulások feladatainak támogatása	1 100	1 470
Település hozzájárulása	2 600	3 630
Összesen	4 600	6 900

Megjegyzés:

A feladatellátási szerződésben foglaltaktól (2.600 e Ft) eltérően - a 2010. évi zárszámadásban bemutatottak szerint -, 2010. évben Bátorbágy Város Önkormányzat hozzájárulásának teljesítése 1.950 eFt volt.

A tervadatok szerint 2011. évben várhatóan 281 fő biatorbágyi kiskorú veszi igénybe az ellátást, melyből kb. 62 főnél 6-nál több számú terápiás gondozás szükséges. 2010. évben a prognosztizált igénybevevők száma 265 fő volt. A szolgáltatásért fizetendő ellenérték mértékét a felek minden év január 31-éig felülvizsgálják.

Szociális alapszolgáltatások

- 2006. december 15-től a **hajléktalan személyek szociális szolgáltatási ellátás** is a Budaörs Kistérség Többcélú Társulás keretei között valósul meg a Társulást alkotó települések közigazgatási területének vonatkozásában. A Megállapodás szerint az ellátást Érd Város Szociális Gondozó Központ tagintézménye, az Átmeneti Ellátást Biztosító Központ látja el.

⁶ 2009. évben a kistérségi normatíva 50 fő után 11 eFt/fő/év*2, 2010. évben 35 fő után 11 eFt/fő/év*2 és 25 fő után 14 eFt/fő/év*2



Biatorbágy Város Önkormányzata a 194/2006. (12.14.) Öh. számú határozatában foglaltak alapján az ellátást nem kívánja igénybe venni, de a megállapodás megkötésével egyetértett és jóváhagyólag aláírta. A Budaörs Kistérség Többcélú Társulása 2010. évi beszámolója alapján, a szolgáltató érdi Átmeneti Ellátást Biztosító Központ a hajléktalanok nappali és átmeneti ellátását a teljes Kistérség területén szolgáltatja, Biatorbágy Várost is beleértve. Ezt támasztja alá Biatorbágy Város Önkormányzatának a 2010. évi éves zárszámadási rendeletében szereplő kimutatás, melyben a Budaörs Kistérséggel kapcsolatos önkormányzati kötelezettségek között hajléktalan ellátással kapcsolatos kötelezettségeket mutat ki, 131 eFt értékben.

Megjegyzés:

Érd Megyei Jogú Város Önkormányzata jelenleg már nem a Budaörs Kistérség Többcélú Társulás tagja, az említett szolgáltatás azonban továbbra is igénybe vehető, térítés ellenében szabad férőhelyeket tart fenn Érd Városa a Budaörs Kistérség Többcélú Társulás tagjai számára.

- Biatorbágy Város számára a Többcélú Kistérségi Társulás egy intézményi társulás, a Budaörsi Kistérség Szociális Társulása, keretében **jelzőrendszeres házi segítségnyújtást** biztosít. E tekintetben társulási megállapodás van érvényben az Önkormányzat és a Budaörsi Kistérség Szociális Társulása között, mely 2005. július 1. napján lépett életbe. A Társulás számára a házi segítségnyújtás ellátásához elsődlegesen a központi költségvetési normatíva és egyéb állami hozzájárulás jelentette a pénzügyi fedezetet 2010. évig. Ezen időponttól kezdődően az ellátás nem tartozik a szociális alapszolgáltatások körébe és így normatív állami támogatás sem biztosított. Ekkortól kezdve a feladat állami feladattá vált. A Társulás intézménye, a Budaörs Kistérség Többcélú Társulása Szociális és Gyermekjóléti Központ, pályázat útján nyerte el a szolgáltatás nyújtásának a jogát, valamint az ahhoz tartozó támogatást. A további pénzügyi hozzájárulások mértéke a Budaörs Kistérség Többcélú Társulása és a Szociális és Gyermekjóléti Központ által kalkulált feladatellátási önköltség alapján kerül megállapításra. A Társulás 2008. és 2009. évben is nyert támogatási összeget ezen feladat ellátására, 1.778 eFt, illetve 3.825 eFt összegben.



A 2011. január 1-jétől érvényes, a Bátorbágy Város Önkormányzata és Budaörs Kistérség Többcélú Társulása között Pénzeszköz-átadási megállapodás a Budaörs Kistérség Többcélú Társulása Szociális és Gyermekjóléti Központ által nyújtott jelzőrendszeres házi segítségnyújtás szociális szolgáltatások ellátásához történő pénzügyi hozzájárulásról szól. Ehhez Bátorbágy Város Önkormányzata a vonatkozó jogszabályok szerint rendeletben állapítja meg a térítésköteles szolgáltatások díját, amelyet a Társulás szed be az ellátottaktól.

Bátorbágy Város Önkormányzata a Megállapodás értelmében 2011. évre a Szociális és Gyermekjóléti Központ működéséhez 180 eFt támogatást nyújt az Önkormányzat 2011. évi költségvetése alapján. 2010. évben Bátorbágy Város, a jelzőrendszeres házi segítségnyújtáshoz 302 e Ft működési hozzájárulást biztosított.

- **A támogató szolgáltatás és a demens személyek nappali ellátása** feladatainak végrehajtását Bátorbágy Város számára a Társulás a Boldog Gizella Alapítványon keresztül látja el. Az Önkormányzat és az Alapítvány között 2008. március 28-tól Ellátási és Együttműködési Megállapodás van érvényben. Az Alapítvány a fenti feladatokon túl pszichiátriai betegek közösségi ellátását, idősek nappali ellátását, időskorúak ápolását, gondozását és idősek átmeneti elhelyezését vállalja. Az Alapítvány az általa nyújtott szolgáltatásokat az állami költségvetésben tervezett normatíva terhére, valamint az Önkormányzattal és a Kistérséggel kötött megállapodásban foglalt feltételekkel végzi.⁷ Bátorbágy Város Önkormányzata vállalta, hogy az idősek átmeneti elhelyezése keretében a batorbágyi lakosok számára folyamatosan rendelkezésre álló, egy „átmeneti” férőhely rendelkezésre tartása érdekében az Alapítvány részére férőhelyenként megfizeti a kieső állami normatív hozzájárulás összegét. A Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény alapján 700.000 Ft/év volt ez az összeg 2008. évben. Ezt az összeget a férőhely kihasználása esetén 1.918 Ft/gondozási nap összeggel csökkenti az Alapítvány.

⁷ Nem állt rendelkezésre a könyvszakértő számára ez a megállapodás.



Jelenleg, a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény értelmében az időskorúak, pszichiátriai és szenvedélybetegek, a fogyatékos és demens személyek és a hajléktalanok nappali intézményi ellátása többcélú kistérségi társulás által fenntartott intézmény esetében a fajlagos összeg 90 000 forint/fő, intézményi társulás által fenntartott intézmény esetében 30 000 forint/fő.

- 2008. január 1-jétől a **belső ellenőrzési feladatok** kistérségi szintű ellátásáról Megállapodás Tervezet van érvényben a Többcélú Társulás és 10 települési önkormányzat között.⁸ A belső ellenőrzés kialakításának és működtetésének forrásait a társult önkormányzatok Képviselő-Testületei saját és külső erőforrások bevonásával biztosítják. A feladatok ellátásának forrásai az állami normatíva mellett a társult önkormányzatok költségvetési hozzájárulása. A Társulás 2010. évi beszámolója alapján a Kistérségi Iroda szervezésében a Társulás látja el Batorbágyon a belső ellenőrzési feladatokat. A személyes interjú, és az Önkormányzattól kapott Gat-x Kft.-vel kötött Megbízási szerződés alapján azonban megállapítható, hogy az Önkormányzat számára nem a Társulás nyújtja a fentebb említett szolgáltatást. Ezt támasztja továbbá alá a „Budaörs Kistérség Többcélú Társulása önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő intézményeinek a 2010. évi bevételeinek és kiadásainak teljesítése” elnevezésű kimutatás, miszerint Batorbágy Város nem járul hozzá a belső ellenőrzési feladatokhoz.

A Budaörs Kistérség Többcélú Társulás Társulási Megállapodása opcionális lehetőségként magában foglalja a belső ellenőrzési feladatok ellátásának a lehetőségét is, mely alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat által fizetett alapdíj ezen szolgáltatásra is értelmezhető. Ennek megfelelően célszerű a könyvszakértő megítélése szerint mérlegelni a belső ellenőrzési feladatoknak a Társulás által való ellátását, vagy minimálisan annak számbavételét, hogy mennyibe kerül a feladat a külső szervezet, illetve a Társulás általi ellátása.

⁸ A könyvszakértő számára a megállapodás tervezete került kizárólag elküldésre.



Biatorbágy Város Önkormányzata az átadott pénzeszközei között mutatja ki a Kistérséggel kapcsolatos kötelezettségeit. 2008. évben összesen 12.847 eFt kiadása merült fel a kistérségi feladatellátással kapcsolatban az Önkormányzatnak az éves zárszámadása alapján.

Az Önkormányzat dokumentációi között a Kistérségi Társulással kapcsolatosan kimutatott 2009. és 2010. évi terhek az alábbiak szerint alakultak:

2009. év

- 2.590 eFt kistérségi tagdíj,
 - 901 eFt kistérségi fesztiválra,
 - 2.970 eFt a Nevelési Tanácsadóval kapcsolatban⁹,
 - 1.688 eFt az intézményekhez szervezett kistérségi feladatok kapcsán (logopédia),
 - 360 eFt a Biatorbágy-Budajenő-Budakeszi-Herceghalom-Páty-Telki települések területére vonatkozó kerékpárút tanulmánytervének készítésére.
- } működési
hozzájárulás

Ezek szerint az Önkormányzatot 2009. évben összesen **8.509 eFt** értékű kötelezettség terhelte a Kistérséghez kapcsolódóan.

2010. év

- 2.592 eFt kistérségi tagdíj,
 - 901 eFt kistérségi fesztiválra,
 - 131 eFt hajléktalan ellátásra,
 - 1.950 eFt a Nevelési Tanácsadóval kapcsolatban
 - 2.624 eFt az intézményekhez szervezett kistérségi feladatok kapcsán,
 - 689 eFt szociális férőhely biztosítása a Boldog Gizella Otthonban,
 - 302 eFt egyéb kistérségi hozzájárulások (Szociális és Gyermejjóléti Központ által nyújtott jelzőrendszeres segítségnyújtás)
- } működési
hozzájárulás

Ezek szerint 2010. évben a Kistérséggel kapcsolatban **9.189 eFt** kötelezettsége volt az Önkormányzatnak.

⁹ Ezzel kapcsolatban a Társulás csak közvetítői szerepet tölt be, ez az összeg Budaörs Város Önkormányzatát illeti meg, a szolgáltatott feladatokért.



A működési hozzájárulás értékének meghatározása lakosságarányosan történik, melynek 2009. és 2010. évi mértéke 310 Ft/fő (tagdíj 230 Ft/fő és a Kistérségi Fesztivál megrendezése 80 Ft/lakos) volt. Az ezen túlmenő fizetési kötelezettségek az igénybevevők arányában kerültek meghatározásra.

Az alábbi táblázat az Önkormányzattól kapott, a „Budaörs Kistérség Többcélú Társulása önállóan működő és gazdálkodó valamint az önállóan működő intézményeinek 2010. évi bevételeinek és kiadásainak teljesítése 2010. december 31.” elnevezésű dokumentumok¹⁰ alapján készült.

adatok eFt-ban

2010. év	
általános iroda	1896
fesztiválszínház	935
terület fejlesztés	793
szociális és gyermekjóléti szolgálta (jelzőrendszeres házi segítségnyújtás)	302
összesen	3926

A fenti táblázat alapján megállapítható, hogy a Társulás számára Biatorbágy a működési hozzájárulást és a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás miatti hozzájárulást biztosította. Az intézményekhez szervezett kistérségi feladatok kapcsán a nevelési tanácsadással és a logopédiai ellátással kapcsolatos önkormányzati hozzájárulások azonban már nem a Társulásnál jelennek meg bevételként, hanem a szolgáltatást nyújtó önkormányzatoknál, továbbá a Biatorbágy Város Önkormányzata által a támogató szolgáltatásra adott pénzösszeg sem a Társulásnak, hanem a Boldog Gizella Alapítványnak kerül átutalásra.

A könyvszakértő megítélése szerint a társulásban való részvétel célja az, hogy a társulásos formában nyújtott szolgáltatást, a társult önkormányzatok lakosság számával arányosan igénybe vehessék és az igénybevétel arányában, azaz ezt feltételezve kell a működés finanszírozásának megosztását szabályozni.

¹⁰ Az elmondottak szerint ezek a dokumentumok a Társulásnál készültek, azonban jelenleg az Önkormányzatnál is fellelhetőek.



Az Önkormányzat társulási szerződéses rendszere igen széleskörű és szövevényes, a szakértő által bekért anyagok rendelkezésre bocsátásából is kifolyólag.

Esetenként a szakértő azzal szembesült, hogy az eredeti társulási megállapodás az új, megváltozott paraméterek ismeretében nem kerül aktualizálásra, mely több szempont, de elsődlegesen az abban szereplő működési támogatás társult önkormányzatok közötti megosztásának elavultsága miatt nélkülözhetetlen.

Jelenleg egyértelműen nem állapítható meg, hogy a Város, a feladatellátásban történő részvétel mértékéhez viszonyítva nagyobb részt vállalna a társulások finanszírozásában, azonban azt biztosan elmondhatjuk, hogy a társulási szerződéses rendszer igen zavaros, így előállhat azon eset, hogy a jelen társulási formák igazi céljait nem produkálják.

Alapvetően nem rossz irány az, amit a szakértő Bátorbágy Város Önkormányzatánál a társulási rendszerrel kapcsolatosan tapasztalt, miszerint az alacsony kihasználtságú feladatok társuláson keresztül történő ellátása előnyökkel járhat, azonban szükség van arra, hogy folyamatos felülvizsgálat valósuljon meg a költségek és a kapott szolgáltatások tekintetében.

Egyetért a szakértő azzal is, hogy különválasztásra került az alapidíj, mely lakosságszám arányosan kerül meghatározásra, és az igénybevétel arányos alapidíjon felüli díj, mely a működési többletköltségek fedezésére szolgál.

Szükség van arra, hogy az Önkormányzatnál legyen olyan „gazdája” a Kistérségi társulással kapcsolatos ügyeknek, aki folyamatosan figyelemmel kíséri az önkormányzati hozzájárulások, költségek alakulását, az igénybevett szolgáltatások körét, és kimutatásokat készít a hasznosság elemzéséhez, valamint a szerződéses rendszert is megfelelően kezeli.

Jelen igazságügyi szakértői vélemény kereteiben a fentiek szerint látja a könyvszakértő a Társulás helyzetét, de a társulási költségek vonatkozásában az esetlegesen kitapintható aránytalanságokat csak részletes szakértői vizsgálattal lehet felderíteni.



Társulások, tanácsok, egyesületek tagsági díjai

Biatorbágy Város Önkormányzata több területfejlesztési tanács, társulás és egyesület tagja, mely tagdíj fizetési kötelezettséget von maga után. Az Önkormányzat számára valószínűsíthetően a legtöbb esetben a pályázatokon való részvétel feltételének okán volt kötelező a tanácsokban, egyesületekben részt venni, a Budaörs Többcélú Kistérségi Társulás tagjaként. Ilyen tagság például a Közép-Magyarországi Regionális Fejlesztési Tanács, melynek tagdíja lakosságszám arányosan alakul, 2009. évben 94 eFt, 2010. évben 97 eFt volt. A Pest Megyei Területfejlesztési NKft. a megyén belül koordinációs, segítő feladatokat lát el a területfejlesztési önkormányzati társulások tekintetében. 2009. évben ezzel a Társasággal kapcsolatban az Önkormányzatnak 563 eFt, 2010. évben 584 eFt értékű kötelezettsége merült fel.

A Vízgazdálkodásról szóló 1995. évi LVII. törvény 34. § (1) bekezdése alapján a vízgazdálkodási közfeladatok az e törvényben meghatározott feltételek szerint létrehozott vízgazdálkodási társulatok útján is elláthatók. Biatorbágy Város Önkormányzata a Közép-Dunamenti Vízgazdálkodási Társulat tagja, melynek következtében 2009. évben 777 eFt, 2010. évben 842 eFt kötelezettsége volt az Önkormányzatnak.

Az Önkormányzat tagja a Zsámbéki-medence Idegenforgalmi Egyesületnek, mely Egyesület célja, hogy a kistérség természeti és kulturális értékeit ápolják, szélesebb körben megismertessék, továbbá a Zsámbéki-medence településeinek önkormányzatait idegenforgalmi feladataik teljesítésében segítsék. 2009. és 2010. évben a tagdíj összege 30 eFt volt.

Az Önkormányzat tagja a 2004. júniusában Komárom-Esztergom, Pest és Fejér megye 83 települése által létrehozott Duna-Vértes Köze Regionális Hulladékgazdálkodási Társulásnak. A társulás célja, hogy a tagok közösen kidolgozzanak és megvalósítsanak egy, a térség hulladékkezelési problémáit orvosolni kívánó hulladékgazdálkodási programot. A programnak szerves része, az érintett önkormányzatok területén található felhagyott települési szilárd hulladék-lerakók rekultivációja is. Biatorbágy Város Önkormányzatának 2009. évben 385 eFt, 2010. évben 480 eFt kötelezettsége volt a tagsága miatt.



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Biatorbágy Város Önkormányzata 207/2010. (12.09.) Öh. sz. határozata szerint a Képviselő-Testület újból csatlakozni kíván a Zsámbéki-medence Regionális Területfejlesztési Társuláshoz. A Zsámbéki-medence Területfejlesztési Tanács a 02/2011. (I.25.) sz. határozatában elfogadta az Önkormányzat felvételi kérelmét. 2009. évben az Önkormányzatnak 85 eFt tagsági díjat kellett a Tanácsnak fizetnie.

Az Önkormányzat tagja továbbá a Magyar Önkormányzatok Szövetségének, melynek éves tagdíja 89 eFt.

A fent bemutatott tagsági díjak 2009-ben összességében 2.023 eFt, 2010-ben 2.122 eFt kötelezettséget jelentettek.

A könyvszakértő a fentiekben foglaltak alapján javasolja az Önkormányzat számára, hogy vizsgálja felül ezen tanácsokban való részvétel eredeti célját és jelenlegi hasznosságát, valamint az ezzel kapcsolatos terheket és ennek függvényében döntsön a tagsági jogviszony megszüntetésekről, illetve az eredeti cél kiaknázásáról.



2011. május 23.

3. Mutassa be a Bátorbágy Város Önkormányzatának kötelezettségállományát!

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÖTELEZETTSÉG-ÁLLOMÁNYÁNAK ELEMZÉSE

Az önkormányzati gazdálkodás stabilitását a rendelkezésre álló források és a megfelelően determinált feladatellátási volumen és színvonal egyensúlya határozza meg.

Optimális esetben a rendelkezésre álló források „saját” bevételek, melyek magukban foglalják a központi támogatásokat, átvett pénzeszközöket, illetve a vagyonhasznosítás eredményét is.

Saját forrás mellett az önkormányzatok gazdálkodásuk egyes pontjain (például fejlesztések, likvid problémák) idegen forrás bevonását is preferálhatják. Lehetőséget biztosít erre a Helyi Önkormányzatokról szól 1990. évi LXV. törvény 88. §-a.

Az idegen források elsősorban hosszú és rövid lejáratú hitelek, kölcsönök formájában jelennek meg, melyeket az önkormányzatok kötelezettségekként tartanak nyilván.

A hosszú lejáratú kötelezettségek jellemzően hitelek, illetve kötvénykibocsátásból származó tartozásállomány, a rövid lejáratú kötelezettségek körében azonban a hitelek mellett a szállítói, illetve egyéb (adóátvitel) kötelezettségek is megjelennek.

Bátorbágy Város Önkormányzat kötelezettségei hosszú és rövid lejáratú tartozásokat foglalnak magukban.



Hosszú lejáratú kötelezettségek bemutatása

adatok eFt-ban

	2007.	2008.	2009.	2010.
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	-	-	-	-
Tartozások fejlesztési célú kötvénykibocsátásból	-	-	-	-
Tartozások működési célú kötvénykibocsátásból	-	-	-	-
Beruházási és fejlesztési hitelek	24 779	7 844	-	-
Működési célú hosszú lejáratú hitelek	-	-	-	-
Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-	-
Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen	24 779	7 844	0	0

Hosszú lejáratú kötelezettséggel 2007. év 2008. évben rendelkezett az Önkormányzat.

2006. február 17-én 1.459 ezer svájci frank, maximum 235.000 eFt-nak megfelelő fejlesztési célú hitel igénybevételére szóló szerződést kötött az Önkormányzat a HVB Bank Hungary Zrt.-vel, aki az Európai Beruházási Bank forrásából biztosította a hitelkeretet. A hitel a Faluház nagytermének építése és a Községháza bővítése projektek önerőn túli részét fedezték. (Saját forrás 428.552 eFt, hitelkeret 235.000 eFt.)

A szerződés négy éves időtartamra szólt, a folyósított hitel után változó mértékű kamatfizetési kötelezettség terhelte az Önkormányzatot.

Fedezetként az Önkormányzat Bátorbányai és Vidéke Takarékszövetkezetnél vezetett bankszámláira azonnali beszedési megbízást rögzített a szerződés, mely fedezet ellentmond az Ötv. 88. § (1) b) pontjában foglaltaknak.



Rövid lejáratú kötelezettségek bemutatása

	adatok eFt-ban			
	2007.	2008.	2009.	2010.
Rövid lejáratú kölcsönök	-	-	-	-
Rövid lejáratú hitelek	240 000	600 000	600 000	679 537
- likvid hitelek				79 537
Kötelezettségek áruszállítás-,szolgáltatásból (szállítók)	54 271	49 061	176 874	134 187
- tágyévi költségvetést terhelő szállítói köt.	54 271	49 061	176 874	134 187
- tágyévet követő évet terhelő szállítói köt.	-	-	-	-
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	288 491	354 687	256 708	201 641
- iparüzési adó feltöltés miatti kötelezettségek	212 787	271 511	237 140	201 641
- helyi adó túlfizetés	55 881	62 118	13 639	-
- beruházási, fejlesztési hitelek köv. évet terhelő törl. r.	19 823	21 058	5 929	-
Rövid lejáratú kötelezettségek összesen	582 762	1 003 748	1 033 582	1 015 365

Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-Testülete a 43/2007. (03.12.) Öh. számú határozata alapján közbeszerzési eljárást indított 600.000 eFt értékű működési jellegű, szabadon átváltható rulírozó forgóeszköz-hitel felvételére. A közbeszerzési eljárás eredményes volt melyről a Képviselő-Testület 88/2007. (05. 31.) Öh. számú határozata rendelkezett.

Az Önkormányzat 2007. június 11-én az UniCredit Bank Hungary Zrt.-vel hitelszerződést kötött rulírozó forgóeszköz-finanszírozásra. A szerződés értelmében a Bank az Önkormányzat részére a forgóeszköz-szükségletének a finanszírozására 600.000 eFt összegű hitelkeretet biztosít. A hitelkeret rulírozó jellegű. A hitelkeret lejáratára legkésőbb 2011. június 30-a. A kölcsön devizanem HUF, EUR, illetve CHF lehet. Az egyes igénybevételek nagysága nem lehet kisebb, mint 5.000 eFt, vagy ennek megfelelő, a Bank által a folyósítás napjára jegyzett deviza vételi árfolyamon számított CHF, EUR értéke.

A kölcsön összege után, a kölcsöntartozás fennállásának időtartamára, az Önkormányzat változó mértékű kamatot köteles fizetni. EUR kölcsön esetén a referencia kamatláb és évi 1,72 % kamatfelár, CHF kölcsön esetén a referencia kamatláb és évi 2,22 % kamatfelár van megállapítva a szerződésben, HUF kölcsön esetén ez a mérték a referencia kamatláb és évi 0,5 % kamatfelár. A kamatfelárak előbb leírt mértékekre történő felemeléséről a 2009. június 30-án módosított szerződés határozott. A kölcsön visszafizetése a kölcsön lejáratának napján egy összegben szükséges. A szerződés szerint a visszafizetés minimális összege 1.000 eFt, vagy a Bank által a visszafizetés napjára jegyzett deviza eladási árfolyamon számított CHF, EUR értéknek megfelelő összeg.



A Bank számára biztosítékot jelent az Önkormányzat Bátorbágy és Vidéke Takarékszövetkezetnél vezetett bankszámláira vonatkozó **azonnali beszédési megbízás benyújtására vonatkozó felhatalmazás.**

A fedezet meghatározása esetében figyelembe kell venni, hogy az Ötv. 88. § (1) b) pontjában meghatározottak szerint a hitel fedezetéül az önkormányzati törzsvagyron és - a likvid hitel kivételével - a normatív állami hozzájárulás, az állami támogatás, a személyi jövedelemadó, valamint az államháztartáson belülről működési célra átvett bevételei nem használhatók fel.

A fenti hitel alapvetően nem tekinthető likvid hitelnek, melyet annak Önkormányzat általi kezelése is alátámaszt, minden esetben a hitelfelvételi korlát részeként kerül bemutatásra (a jogszabályi előírások szerint a hitelfelvételi korlát meghatározásakor a likvid hitelt nem kell számításba venni).

A kölcsön futamidejét a szerződés szerint az Önkormányzat határozhatja meg, figyelemmel arra, hogy a hitelkeret terhére folyósított kölcsönök futamideje a 364 napot nem haladhatja meg.

A fentiek szerint a hitel futamideje nem haladhatja meg az egy évet, ennek ellenére a finanszírozási célú pénzügyi műveletek között sem a hitel visszafizetése, sem felvétele nem jelenik meg a 2009. és 2010. évi beszámolóban foglaltak szerint.

A szerződéskötés évében (2007. év) több alkalommal történt hitellehívás és törlesztés, melyek eredményeképpen a 2007. év végi állományi érték 240.000 eFt. A következő években az állandósult „likviditási gondok ellentételezésére” az Önkormányzat folyamatosan igénybe vette a rulírozó hitelt, teljes összegében maximális kihasználtságot jelentve.

A folyószámlahitel-felvétel célja az Önkormányzat fizetőképességének biztosítása a bevételek és kiadások teljesítési ütemkülönbségének áthidalására. Az Ötv. 88. § (3) bekezdésének d) pontja szerint a likvid hitel „éven belül felvett és visszafizetett, a közszolgáltatási és államigazgatási feladatok folyamatos működtetéséhez felvett hitel”.

Az áttekintett pénzügyi kimutatások alapján megállapítható, hogy a 2009. és 2010. év vonatkozásában nem beszélhetünk a működést támogató hitelről, egyértelműen a felhalmozási hiány forrásaként funkcionál, igazolja ezt azon tény, hogy a hitelkeret feltöltésére egyik év vonatkozásában sem került sor.



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

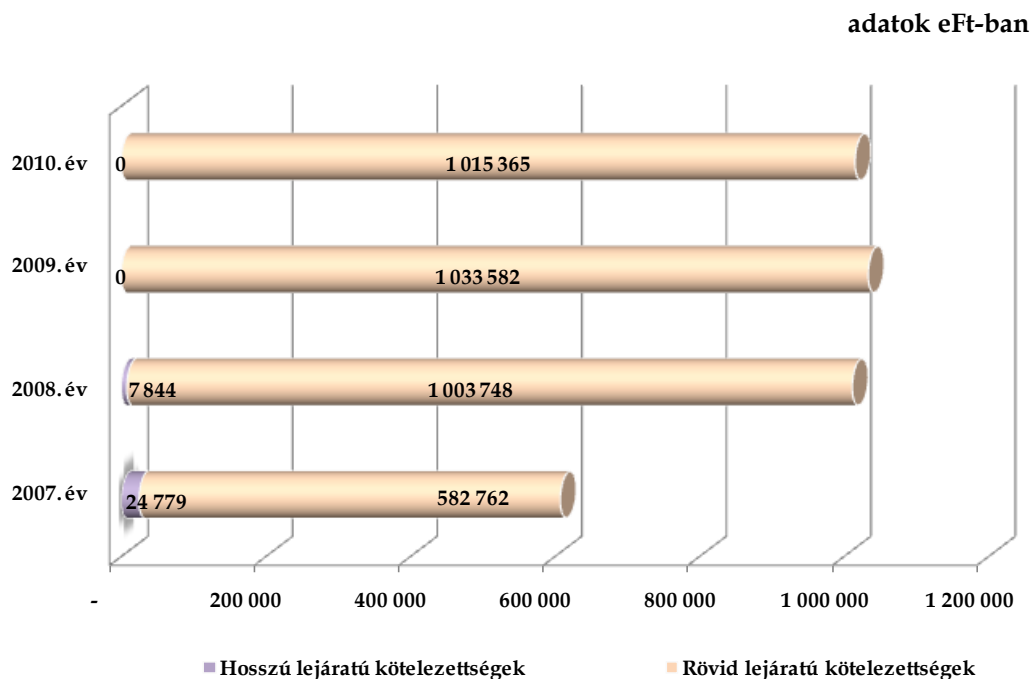
Megjegyzi a könyvszakértő, hogy amennyiben a rulírozó jellegű hitel visszafizetése a költségvetési egyensúly megteremtése érdekében hosszabb távon nem prognosztizálható, azaz a hiány állandósul (jelen esetben ez történt), megfontolandó egy középtávú futamidejű kölcsönforrás igénybevétele, amennyiben erre a jogszabályi előírások lehetőséget biztosítanak (azaz a tervezett hitelfelvétel megfelel a már említett Ötv. 88. §-a szerinti korlátnak).

2010. évben a meglévő 600.000 eFt-os hitelkereten túl (UniCredit Bank), a Bátorbágy és Vidéke Takarékszövetkezet 2006-ban megkötött folyószámla-hitelkeret szerződése megújításra került. Összege 200.000 eFt, melynek év végi állománya 79.537 eFt.

A rövid lejáratú hitelek között a rulírozó hitelen kívül **szállítói tartozások** láthatók, melyek minden évben a tárgyévi költségvetést terhelő fizetési kötelezettségekként jelentek meg, terhelve ezzel az adott évi pénzmaradványt.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között található a **helyi adó túlfizetés**, illetve egyéb kötelezettségek. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségeken belül a legnagyobb arányt minden évben az iparüzési adó feltöltéséből származó (átmeneti jellegű) kötelezettség jelentette.

A kötelezettségek mértékét mutatja be az alábbi grafikon.

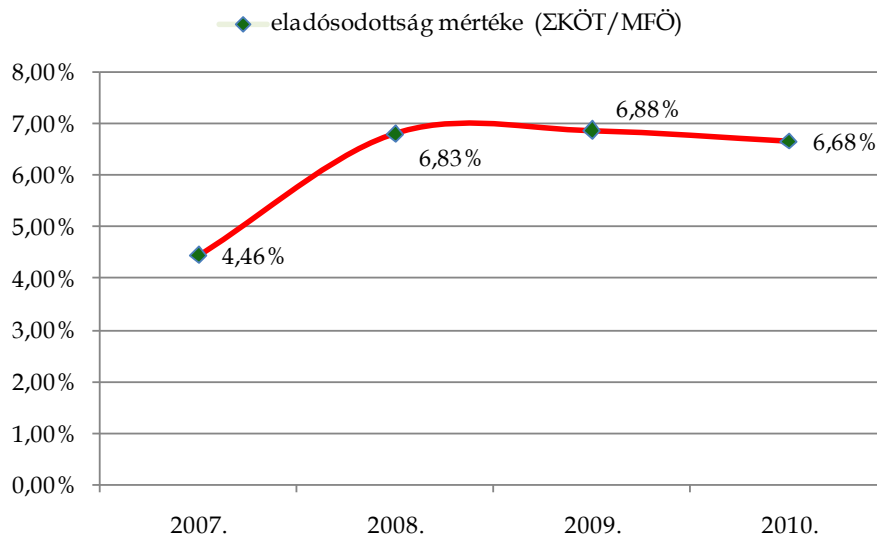




2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

A fentiekben bemutatott kötelezettségek állományához mérten a mérlegfőösszeg nagyságát vizsgálva megállapítható, hogy az Önkormányzat adósságállománya 2008. évben jelentősen megemelkedett, mely szintet a későbbi években számottevően csökkenteni nem tudta.



Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-Testülete a 25/2011. (02.24.) Öh. sz. határozatában döntött a Biatorbágy és Vidéke Takarékszövetkezettel meglévő (2010. február 26.) folyószámlahitel-szerződés újabb megújításáról. Az Önkormányzat Képviselő-Testülete a Takarékszövetkezet ajánlatában szereplő **200.000 eFt összegű folyószámla-hitelkeretet** hagyta jóvá.

Az Önkormányzat Képviselő-Testülete 45/2011. (03.10.) Öh. sz. határozatban döntött arról, hogy közbeszerzési eljárást írt ki a 2011. évi költségvetésben elfogadott **580.000 eFt eszközfinanszírozási és 280.000 eFt-os fejlesztési célú hitelfelvételre. Ennek alapján 2011. évben az Önkormányzat újabb hitelfelvételt tervez, mellyel eladósodottsága további növekedése prognosztizálható.**

A 2011. évre tervezett hiány összetétele az alábbiak szerint prognosztizált:

- Működési többlet: 413.322 eFt
 - Felhalmozási hiány: 673.322 eFt
 - Finanszírozási hiány: 600.000 eFt
- Összes hiány: 860.000 eFt



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

A fentiek alapján megállapítható, hogy az önkormányzat igen magasra tervezett, megfelelő saját forrással nem fedezett fejlesztési programjainak köszönhetően, az UniCredit Bankkal kötött szerződésből eredő, lejárt kötelezettségét saját forrással nem tudja teljesíteni, sőt további külső forrás bevonására is sor kerül.

A könyvszakértő továbbra is kiemelt fontosságúnak tartja a jogszabályi előírások (hitelfelvételi korlát, hitelfedezet meghatározása) megtartása érdekében, hogy az Önkormányzat éles határvonalat húzzon, a likvid problémák áthidalását szolgáló hitel, illetve az állandósult, saját forrással éven belül nem kompenzálható hiány finanszírozásának elkülönítetten történő kezelésére.

Bátorbágy Város Önkormányzata kötvénykibocsátásból származó kötelezettségekkel nem rendelkezik.

A szakértő az alábbi táblázatban a többéves kihatással járó feladatok egyes évekre vonatkozó kötelezettségvállalásait mutatja be, a Polgármesteri munkakör átadás-átvételi jegyzőkönyve alapján.

	adatok eFt-ban		
	2008.	2009.	2010.
áthúzódó szállító	14 344	9 971	126 284
áthúzódó bér	0	0	695
likvid hitelkeret visszafizetése	240 000	0	0
likvid hitelkeret áthúzódó kamata	1 500	-	-
Faluház beruházási hitele	21 491	21 058	5 929
Faluház garanciális visszatartás			36 423
Óvoda bérleti díj	117 000	117 000	-
Tervezési feladatok	16 948	25 612	-
Óvoda épület megvásárlása opció	-	-	156 592
Egészségügyi Központi lebonyolítási díj	6 336	-	-
Viadukt utca 8. bérlője	16 500	-	-
Egészségügyi szolgáltatók fejlesztési támogatása	5 000	2 500	-
Egészségügyi Központ fejlesztésének támogatása	-	100 000	-
Kolozsvári utca sporttelep fűtése	1 500		-
Járdaépítési program	25 000	10 000	-
Helyi értékvédelmi támogatások	2 000	4 840	640
Szociális Térkép elkészítése	-	900	-
Egyéb felhalmozási kiadások	-	9 677	34 106
Földterület vásárlása - oktatási beruházás	-	-	175 000
utcák felújítása	-	-	20 000
kerékpár út építése	-	-	3 000
bölcsőde építés	-	-	17 525
	467 619	301 558	576 194



A fenti táblázathoz kapcsolódóan a szakértő az alábbi megjegyzéseket teszi:

Az Önkormányzat 2008. évi költségvetési beszámolójában rövid lejáratú hitelek törlesztése soron előirányzati szinten (eredeti és módosított) és a teljesítési adatok tekintetében is 240.000 eFt szerepel. A 2009. és a 2010. évi beszámolóban a hitel törlesztése nem jelenik meg.

A három vizsgált évben (2008., 2009., 2010.) a finanszírozási célú pénzügyi műveletek kiadásai között a likvidhitelen kívül a hosszú lejáratú hitel adott évi esedékes törlesztő részlete szerepel.

Az Önkormányzat adósságállományának minősítése a könyvszakértő szerint magas kockázatú. A 2010. évi teljesített kiadási főösszeg 2.663.210 eFt. A meglévő hitelkeret 600.000 eFt, mellyel együtt 2011-ben az Önkormányzatot¹¹ 1.297.518 eFt adósságszolgálat terheli. **Ez összességében az jelenti, hogy a költségvetés 50 %-át adósságszolgálati kötelezettség terheli, mely mellett figyelembe kell venni a tervezett 200.000 eFt-os folyószámla-hitelkeretet és az 580.000 eFt-os eszközfinanszírozási, valamint a 280.000 eFt-os fejlesztési célú hitelt.**

Javasolja a szakértő, hogy az Önkormányzat a hiány finanszírozására tervezett hitelfelvételek előtt készítsen olyan típusú tanulmányt, vagy tervet, mely közép- és hosszú távra a tőke és a kamattörlesztési kötelezettségek teljesítési paramétereit prognosztizálja, illetve a beruházásokhoz, fejlesztésekhez kapcsolódó esetleges többletköltségek finanszírozási módját is tartalmazza.

Csak az előbbieken foglaltak birtokában teljes azon információk köre, melyek alapján a Képviselő - Testület az Önkormányzat további pénzügy, gazdálkodási viszonyait befolyásoló döntéseit meghozni képes.

Célszerű az Önkormányzat kockázatkezelési szabályzatába is belefoglalni olyan eszközöket, melyekkel a tervezett hitelfelvételek kamatkockázatai kezelhetők.

Figyelmet kell szentelni annak is, hogy a hitelállomány kezelése folyamatos elemzést igényel, mivel az adósságszolgálati terhek pillanatnyi helyzetét nagymértékben befolyásolhatja a kamatok és az árfolyamok időbeni mozgása.

Továbbá a táblázatban láthatók olyan fejlesztési kötelezettségvállalások, melyek fedezete jelenleg nem áll az Önkormányzat rendelkezésére, de a pénzügyi mérlegre jelentős negatív hatást gyakorol, mely alapján javasolt ezen prognózisok felülvizsgálata, lehetőség szerinti átütemezése, hosszabb távon történő megvalósítást preferálva.

¹¹ A 2011. évi költségvetési rendelet alapján.



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

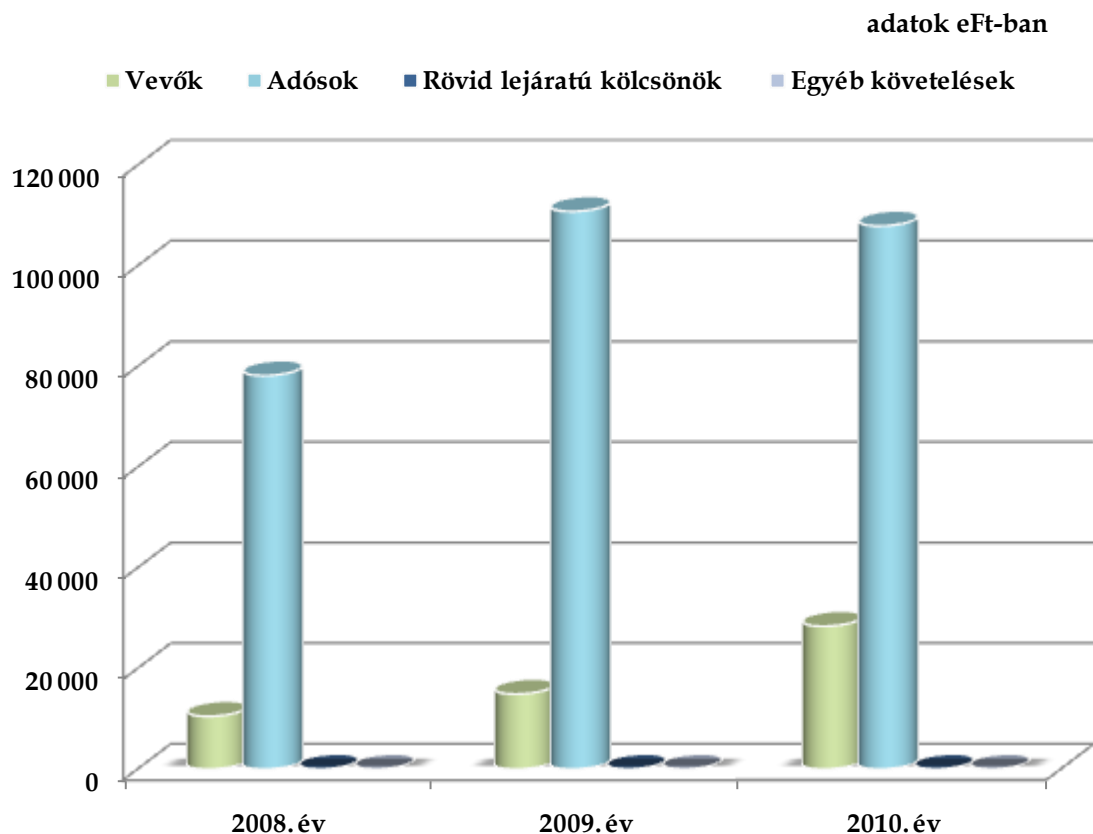
4. Mutassa be Bátorbágy Város Önkormányzatának követelésállományát!

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZAT KÖVETELÉS- ÁLLOMÁNYÁNAK ELEMZÉSE

A követelések állományát a vizsgált évek vonatkozásában az alábbi táblázatban és grafikonban mutatja be a szakértő:

adatok eFt-ban

Követelések állománya	2008. év	2009. év	2010. év
Vevők	10 485	14 903	28 384
Adósok	78 181	110 811	107 930
Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0
Egyéb követelések	0	0	0
Követelések összesen	88 666	125 714	136 314



Látható, hogy az Önkormányzat követelései vevő követeléseket és adóköveteléseket foglalnak magukban. Az Adósok értéke minden vizsgált évben kiemelkedően magas.



A vevő követelések között kell kimutatni a teljesített és az igénybe vevő által jogszerűen elismert termékek értékesítéséből és szolgáltatások nyújtásából származó fizetési igények év végi (áfát is tartalmazó) állományának értékét, korrigálva az értékvesztések, valamint az értékvesztések visszaírásának összegével.

A vevők között kell kimutatni a termék, áru, anyag, tárgyi eszköz stb., értékesítéséből és egyéb szolgáltatás teljesítéséből származó követeléseket.

2010-től a vevők tartalma kiegészült az adók módjára be nem hajtható térítési díjból származó hátralékokkal is.

Az adósok között kell kimutatni az alaptevékenység keretében a külön jogszabályokban meghatározott és az államháztartási szervezet által előírt, de még be nem folyt összegeket, korrigálva az értékvesztések, valamint az értékvesztések visszaírásának összegével.

Tehát az adósok között kell kimutatni a működéssel kapcsolatos követeléseket, pl. adókövetelések év végi állományát (kivetett adó be nem folyt összege), az önkormányzati lakás- és egyéb helyiséggazdálkodással, bérbeadással kapcsolatos hátralékok állományát, az adók módjára behajtható térítési díj hátralékokat, az illetékek, az államigazgatási eljárási illetékek és a járulékok meg nem fizetéséből származó hátralékokat.

A Vevők és az Adósok mérlegértéke a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a bruttó követelés és az elszámolt értékvesztés alapján kerül a mérlegben kimutatásra.



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Az alábbi táblázat a követelések nagy részét jelentő Adósok mérlegértékét mutatja be:

	adatok Ft-ban		
	2008. év	2009. év	2010. év
épitményadó	8 396 913	33 857 080	9 958 992
helyi iparüzési adó	32 496 891	63 440 721	78 768 413
gépjáraműadó	57 904 926	71 093 265	97 724 062
pótlék	39 643 373	45 786 575	47 519 337
bírság	798 613	1 715 756	2 823 785
egyéb bevétel	1 234 495	1 702 473	3 483 710
talajterhelési díj	31 620	35 691	31 723
államigazgatási illeték	13 400	31 000	50 800
összesen	140 520 231	217 662 561	240 360 822
egyéb esedékes követelés	13 891 953	-	28 831 309
összesen	154 412 184	217 662 561	269 192 131
értékvesztés	76 231 126	106 851 587	161 262 131
adósok mérlegértéke	78 181 058	110 810 974	107 930 000

Megjegyzi a könyvszakértő, hogy a követelések állományi értékét és azok változását minden esetben analitikus nyilvántartásokkal kell alátámasztani, melyek szükség szerint biztosítják azon információkat, amelyek alapján a beszedésre, behajtásra (saját hatáskörben vagy végrehajtó által) vonatkozó jogi lépések megtehetőek.

A fentiekben foglaltak alapján, figyelembe véve a követelések állományi értékét, az Önkormányzat behajtási tevékenységének fokozása nélkülözhetetlen.

Tekintettel arra, hogy a helyi adó bevételek minden évben a bevételek jelentős részét alkotják, a könyvszakértő a következőkben részletesen szól róluk.



Biatorbágy Város Önkormányzat helyi adórendszerének bemutatása

Az önkormányzat törvényben meghatározott feladatainak ellátásához megfelelő **saját bevételre jogosult**, továbbá e feladatokkal arányban álló állami támogatásban részesül, és **törvényi keretek között megállapítja a helyi adók fajtáit és mértékét**.

A törvényi szabályozás lényege, hogy az önkormányzat számára az **adó kivetése nem kötelező, csak lehetőség**. Kivetés esetén a mértékeket és a mentességeket illetően az önkormányzatok széleskörű **önállósággal rendelkeznek**.

Biatorbágy Város Önkormányzata él azzal, a Helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 1. § (1) bekezdésében meghatározott, lehetőséggel, miszerint „a települési önkormányzat Képviselő - Testülete rendelettel az illetékességi területén helyi adókat vezethet be”.

Az **Önkormányzatnál** a helyi adóbevételek 2008. évben **49,21** %-át, 2009. évben **53,3** %-át, 2010. évben **58,52** %-át teszik ki az Önkormányzat **összes bevételének**, így **jelentős mértékben** járulnak hozzá a település működési, fejlesztési kiadásainak biztosításához.

A Város területére a következő két adóról alkottak rendeletet:

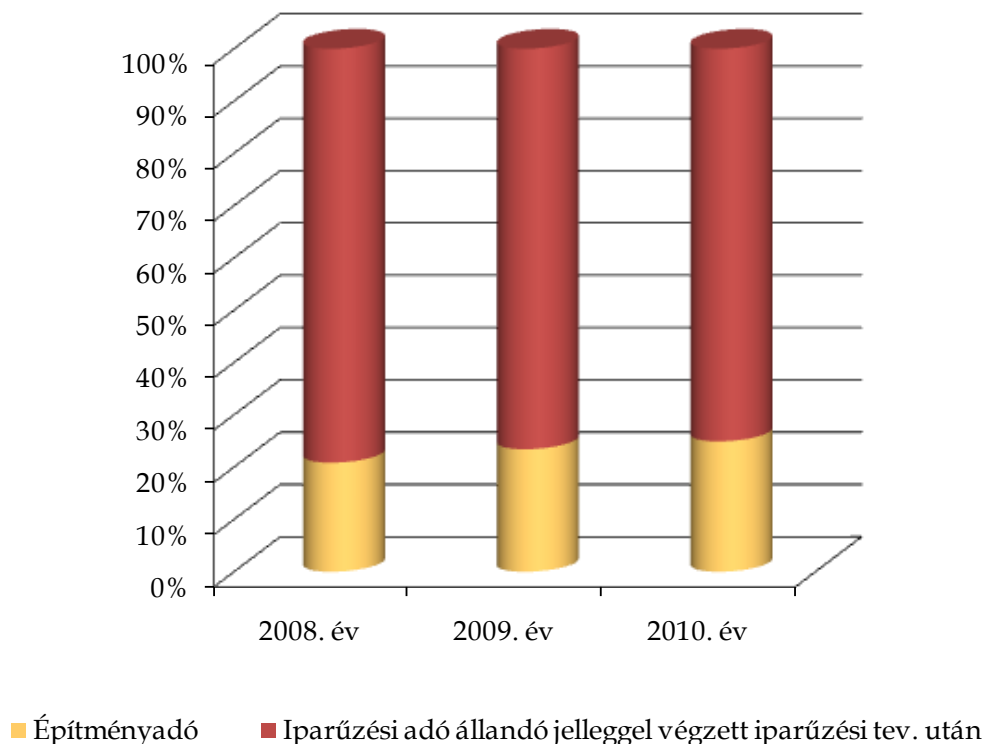
- építményadó,
- helyi iparűzési adó.

Az alábbi táblázat, illetve az azt követő grafikon a helyi adó bevételek összetételét mutatja be 2008-2010. években:

	adatok eFt-ban		
	2008. év	2009. év	2010. év
Építményadó	287 762	347 991	391 981
Iparűzési adó állandó jelleggel végzett iparűzési tev. után	1 091 455	1 137 023	1 179 747
Helyi adók összesen	1 379 217	1 485 014	1 571 728



adatok eFt-ban



A helyi adókból származó bevétel 2008. évről 2009. évre **105.797 eFt-tal**, 2010. évre további **86.714 eFt-tal** növekedett, így 2010. évben az Önkormányzat helyi adókból származó bevétele **1.571.728 eFt** volt. A helyi adókból befolyt bevétel egyre nagyobb arányt ért el az Önkormányzat költségvetésében. A helyi adóbevételek meghatározó részét a helyi iparüzési adóból befolyt bevétel teszi ki, **75-79 %** közötti részesedéssel. Az építményadóból származó bevétel részesedése **21-25 %**.

- **Építményadó**

A Htv. 11. §-a alapján **adóköteles** az önkormányzat illetékességi területén lévő építmények közül a lakás és a nem lakás céljára szolgáló épület, épületrész.

Az **adó alanya** az, aki a naptári év első napján az építmény tulajdonosa. Több tulajdonos esetén a tulajdonosok tulajdoni hányadaik arányában adóalanyok.

A Htv-ben előírt adómentességeken túl az Önkormányzat adórendelete alapján mentes az építményadó alól:



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

- ✓ az adóalany által lakott lakás hasznos alapterületéből **120 m²**,
- ✓ valamennyi lakás esetében az állandó lakcímbeljelentéssel tartózkodó és ténylegesen együttlakó közeli hozzátartozók után a hasznos alapterületből személyenként **25 m²**,
- ✓ a gépjármű tárolására szolgáló épület (épületrész) alapterületéből **32 m²**.

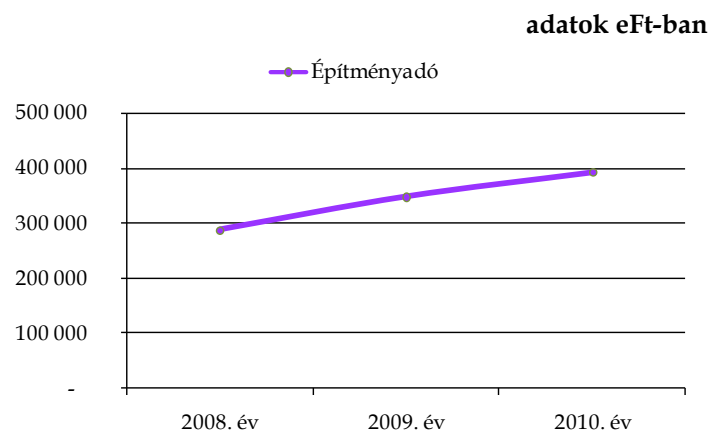
Biatorbágy Város Képviselő - Testülete által hozott rendelet alapján az adó alapjának az építmény **m²-ben számított hasznos alapterületét** tekinti.

Az Önkormányzat Képviselő - Testülete az **adó mértékét** az alábbiak szerint határozta meg:

- ✓ Az adó mértéke az építmény adókötelezettség alá eső minden egész m²-e után évi **320 Ft**.
- ✓ Az adó mértéke az épület, építmény adókötelezettség alá eső minden egész m²-e után évi **480 Ft/ m²**, ha az épület vagy építmény nem lakás céljára szolgál és abban vállalkozási tevékenységet folytatnak.
- ✓ A Biatorbágy Város Helyi Építési Szabályzatáról és Szabályozási Tervéről szóló 7/2002. (10. 01.) Ör. sz. rendelet szerint kereskedelmi, szolgáltató, gazdasági, valamint bevásárló központ területein az adó mértéke **600 Ft/ m²**.
- ✓ Amennyiben az adóköteles épület alapterülete a Biatorbágy Város Helyi Építési Szabályzatáról és Szabályozási Tervéről szóló 7/2002. (10. 01.) Ör. sz. rendelet szerint kereskedelmi, szolgáltató, gazdasági, valamint bevásárló központ területein az 5.000 m²-t meghaladja, minden egész m² után évi **900 Ft/ m²**.

Megjegyzés: 2011. január 1-jétől az építményadó mértékének törvényi felső határa **1.100 Ft/m²**.

Az építményadó alakulását (2008 – 2010. év között) szemlélteti az alábbi ábra:





2009. évben az építményadóból származó bevétel **94,05 %-ban** teljesült, 2010. évben **97,99 %-ban**. A 2009. és 2010. évben a helyi adóbevételek mintegy negyedét tette ki az építményadóból származó bevétel (**23,43 %, illetve 24,94 %**). Az **adózők száma** 2008. évben 1.997 fő, 2009. évben 2.021 fő, 2010. évben szintén 2.021 fő.

- **Helyi iparűzési adó**

A Htv. 35. §-a alapján **adóköteles** az önkormányzat illetékességi területén állandó vagy ideiglenes jelleggel végzett vállalkozási tevékenység. Az adó alanya a vállalkozó. Adóköteles iparűzési tevékenység a vállalkozó e minőségben végzett nyereség-, illetőleg jövedelemszerzésre irányuló tevékenysége.

Biatorbágy Város Önkormányzatának a vizsgált években kizárólag az **állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység** után származott adóbevétele.

Állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység esetén az adó alapja a Htv. 39. §-a alapján a nettó árbevétel, csökkentve az eladott áruk beszerzési értékével, a közvetített szolgáltatások értékével, az anyagköltséggel, továbbá az alap kutatás, alkalmazott kutatás, kísérleti fejlesztés adóévben elszámolt közvetlen költségével. Mentés az adóalapnak az a része, amely a külföldön létesített telephelyen végzett tevékenységből származik.

Az **adómentesség, adókedvezmény** csak azt a vállalkozót illetheti meg, akinek számított (vállalkozási szintű) adóalapja nem haladja meg a 2,5 millió Ft-ot.

Biatorbágy Város Önkormányzata által meghatározott adómérték az **állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység** esetén az adóalap **1,75 %-a volt a vizsgált időszakban (2008., 2009. és 2010. évben)**. Az Önkormányzat Képviselő-Testülete **2011. január 1-jétől 2 %-ra emelte az iparűzési adó mértékét**, amely megfelel a Htv. 40. §-ában foglaltaknak, miszerint az adó évi mértékének felső határa 2000. évtől az adóalap **2 %-a**. Ezen **adómérték emelésnek hatására** Biatorbágy költségvetési bevétele várhatóan emelkedik majd 2011. évben.

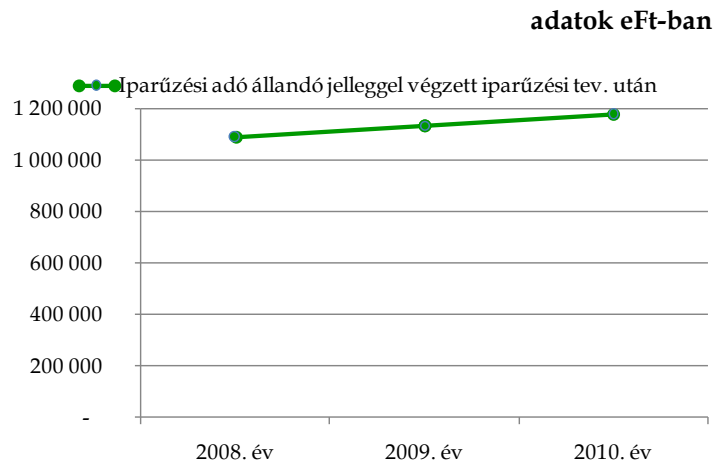
Az Önkormányzata által meghatározott adómérték **ideiglenes, illetve alkalmi jelleggel végzett iparűzési tevékenység** esetén napi 1.000 Ft.



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

A helyi iparűzési adó alakulását (2008 – 2010. év között) az alábbi ábra szemlélteti:



2008. évben az Önkormányzat iparűzési adóból származó bevétele **103,95 %**-ban, 2009-ben **103,37 %**-ban teljesült, annak ellenére, hogy a gazdasági visszaesés, válság hatására több termelő vállalkozás is kevesebb adót fizetett be a tervezettnél. A keletkezett hiányt a településen letelepedő új gazdasági társaságoktól származó adóbefizetés ellensúlyozta. 2010. évben az iparűzési adóból származó bevétel **91,95 %**-ban teljesült.

Az Önkormányzat helyi adóbevételeinek jelentős része ezen adónemből származik, 2008. évben az összes helyi adóbevétel **79,14 %**-át, 2009. évben a **76,57 %**-át tette ki, míg 2010. évben **75,06 %**-át. A helyi iparűzési adóból 2009. évben **45.568 eFt-tal** magasabb összeg (**1.137.023 eFt**) folyt be az Önkormányzathoz a 2008. évihez képest. 2010. évben ezen adónemből befolyt bevétel **1.179.747 eFt** volt, mely **3,76 %**-os növekedést mutat a 2009. évihez képest.

2008. évben az **adózők száma** 1.144 fő volt, 2009. évben 1.225 fő, 2010. évben 1.223 fő.



2011. május 23.

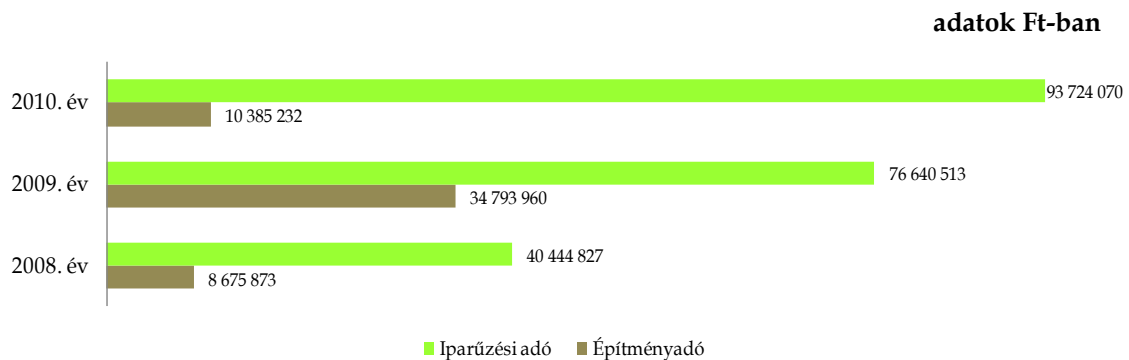
BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Hátralékkezelés

Az adott év utolsó napján nyilvántartott helyi adó hátralék alakulását a következő táblázat, illetve grafikon szemlélteti 2008-2010. években:

adatok Ft-ban			
	2008. év	2009. év	2010. év
Építményadó	8 675 873	34 793 960	10 385 232
Iparüzési adó	40 444 827	76 640 513	93 724 070
Helyi adó hátralék*	49 120 700	111 434 473	104 109 302

* bírság, pótlék nélkül



2009. december 31-én kimutatott helyi adó hátralék mértéke **62.313.773 Ft-tal** meghaladja a 2008. év végi mértéket, amely több mint kétszeres növekedést jelent. A hátralék növekedésében mind az építményadó, mind az iparüzési adó meg nem fizetéséből eredő hátralék növekedése szerepet játszott. **2010. év végén a nyilvántartott építményadóval kapcsolatos hátralék mértéke a 2009. év végi mérték mintegy 30 %-ára csökkent, míg az iparüzési adóhoz kapcsolódó hátralék összege 22,29 %-kal növekedett.**

2010. december 31-én esedékes összes hátralék összegét az alábbi táblázat tartalmazza:

adatok Ft-ban	
Összes hátralék	2010.12.31
Építményadó	10 385 232
Helyi iparüzési adó	93 724 070
Gépjárműadó	104 121 367
Egyéb bevételek	3 566 710
Talajterhelési díj	31 723
Mulasztási bírság	2 958 559
Késedelmi pótlék	50 957 019
Idegen bevételek	6 227 867
Államigazgatási illeték	50 800
Összesen	272 023 347



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

A hátralékok összesített értéke 2010. év végi értéke 272.023 eFt (melyből 120.664 eFt felszámolás alatt lévő gazdálkodóval szembeni követelés).

A 2010. év utolsó napján nyilvántartott hátralék **38,28 %-a** a gépjárműadóval, **34,45%-a** a helyi iparüzési adóval kapcsolatos követelés.

A vizsgált évek viszonylatában elmondható, hogy a **hátralékok behajtása** felszólítás útján, inkasszóval, munkabér letiltással, illetve gépjármű forgalomból kivonásának kezdeményezésével történt.

A helyi adók tekintetében a fentiekben ismertetett adatok alapján megállapítható, hogy a költségvetés terezése nem az elvárható adó befizetéseket prognosztizálja, ezért lehetséges, hogy a majdnem teljes mértékű teljesítési adatok mellett az adósságállomány magas.

Továbbá a hátralékok behajtására tett adminisztratív intézkedések hatékonysága alacsony, tekintettel a jelentős mértékű késedelmi pótléokra.

Átengedett központi adók

Az átengedett központi adók között szerepelnek azok, az adókból származó bevételek, amelyek jogszabályi alapját, valamint az Önkormányzatot megillető részarányát az Országgyűlés állapítja meg.

Az átengedett központi adók megoszlását a következő táblázat mutatja:

	adatok eFt-ban		
	2008. év	2009. év	2010. év
Szja helyben maradó része	203 100	236 222	276 137
Jövedelemkülönbség mérséklése	- 288 575	- 217 025	- 320 231
Gépjárműadó	125 876	115 960	144 645
Átengedett központi adók összesen	40 401	135 157	100 551

Az átengedett központi adók aránya az Önkormányzat összes bevételein belül csekély mértéket képviselnek, **2008. évben 1,44 %**, **2009. évben 4,85 %**, **2010. évben 3,74 %-ot** tettek ki.

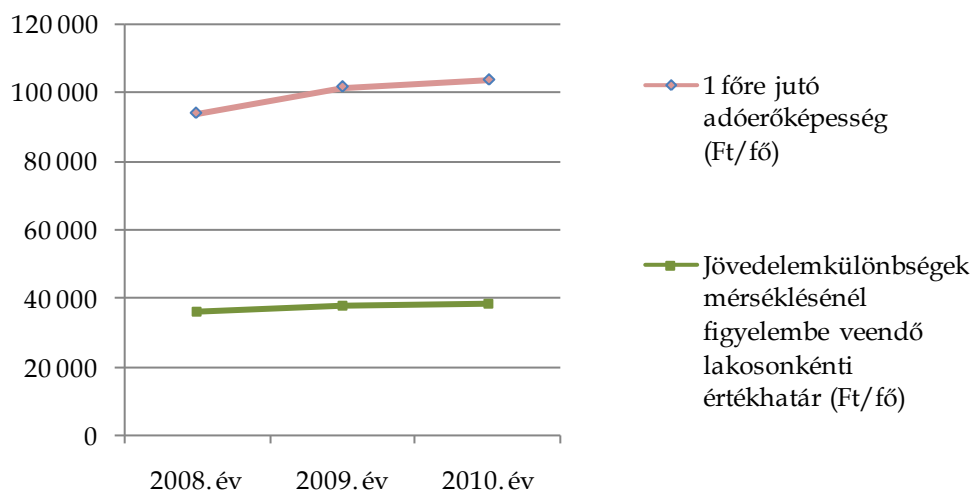
A helyi állandó lakóhellyel rendelkező adózók által bevallott, az állami adóhatóság által Bátorbágyra kimutatott **személyi jövedelemadó összegének 8 %-a illeti meg az Önkormányzatot**. Az Szja helyben maradó része a 2009. évre **16,31 %-kal**, majd a 2010. évre további **16,9 %-kal** emelkedett.



A **jövedelemkülönbség mérséklés** egy olyan mechanizmus, amely az önkormányzatok helyi bevételi lehetőségeiben meglévő eltéréseket hivatott csökkenteni. Az Állam a különböző bevételekkel rendelkező települések között az **adóerőképességi mutató alapján kiegészítésekkel, vagy elvonásokkal** kívánja az eltérések csökkentését megvalósítani.

A Város lakosság száma a vizsgált időszakban növekedett. Biatorbágy jó bevételi potenciállal rendelkezik, ezért az **adóerőképessége nagyon magas**.

Az alábbi grafikon az 1 főre jutó adóerőképesség és a jövedelemkülönbségek mérséklésénél figyelembe veendő lakosonkénti értékhatárt szemlélteti:



Az Állam ezek alapján jelentős összeget vont el az Önkormányzattól, gyakorlatilag a teljes szja támogatást. Az elvonás mértéke 2008. évben **288.575 eFt**, 2009. évben **217.025 eFt**, 2010. évben **320.321 e Ft** volt.

A **gépjárműadó** jogszabályi alapjait az Országgyűlés törvényben határozza meg. A bevétel a szabályozásnak megfelelően a helyi önkormányzatokat illeti meg. A gépjárműadóból származó bevétel 2009. évben 89,2 %-ra, 2010. évben 96,43 %-ra teljesült. 2010. évre 28.685 eFt-tal növekedett ezen adóból származó bevétel a 2009. évihez képest.

Mentesség miatt meg nem fizetett adó



A helyi adórendeletek alapján a mentesség miatt meg nem fizetett adó mértékét az alábbi táblázat rögzíti:

	adatok Ft-ban		
	2008. év	2009. év	2010. év
Építményadó	8 493 440	9 075 520	10 381 120
Helyi iparűzési adó	6 751 350	6 214 051	6 781 038
Összesen	15 244 790	15 289 571	17 162 158

Biatorbágyon az építményadóról szóló rendelet alapján mentesített alapterület a 2008. évben 26.542 m², 2009. évben 28.361 m², 2010. évben 32.441 m² volt.

Az építményadóval kapcsolatos mentesség miatt meg nem fizetett adó összege csekély mértékű emelkedést mutat. A helyi iparűzési adóról szóló rendelet alapján 2008. évben 407 adózó, 2009. évben 432 adózó, 2010. évben 442 adózó mentesült az iparűzési adó megfizetése alól.

Összességében megállapítható, hogy a vizsgált években az Önkormányzat sajátos működési bevételeit szinte teljes egészében a helyi adókból származó bevételek alkották, 2008. évben 96,51%, 2009. évben 90,88%, 2010. évben 93,43% volt a helyi adók részesedése az Önkormányzat sajátos működési bevételein belül. Az építményadó vonatkozásában a jogszabályi lehetőségekhez képest alapvetően aluladóztatás valósul meg, így felülvizsgálható az adómérték emelése, illetve a mentességi kör szűkítése.

A helyi adók költségvetésben történő tervezésének az elvárható adatokat kell tükröznie, mely feltételezi a hátralékok aktív kezelését is. A hátralékok behajtására indokolt esetben bírósági végrehajtót kell igénybevenni.



5. Mutassa be Batorbágy Város Önkormányzatánál az intézményeken kívüli feladatellátások rendszerét!

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNÁL AZ INTÉZMÉNYEKEN KÍVÜLI FELADATELLÁTÁSOK RENDSZERE

Az önkormányzatok kötelező és önként vállalt feladatok ellátását főszabályként intézményhálózatukon keresztül látják el, emellett bizonyos célokat non-profit és for-profit gazdálkodó társaságok bevonásával realizálnak. A feladatellátás finanszírozása **támogatási rendszeren** keresztül történik. Megállapítja a könyvszakértő, hogy a feladatellátáshoz kapcsolódóan minden esetben **közfeladat-ellátási szerződések megkötése szükséges.**

Batorbágy Város Önkormányzata által alapított közalapítványok bemutatása

A Helyi Önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 88. § (1) bekezdésének a) pontjában foglaltak szerint „a helyi önkormányzat közalapítványt hozhat létre és közérdekű kötelezettségvállalást tehet.”

Az önkormányzatoknak lehetőségük van saját költségvetésük terhére **közalapítványt** létrehozni. Az önkormányzat közszolgáltatások nyújtásával kapcsolatos feladatainak ellátására azonban **alapítványt nem hozhat létre**, melynek megítélésében a bírói gyakorlat egységes.

Batorbágyi Diákokért Közalapítvány

Az Önkormányzat egy darab közalapítványt hozott létre, 1998. július 13-án, azzal a céllal, hogy a kiemelten tehetséges, 14. életévüket betöltött közép- és felsőoktatási intézményben tanuló batorbágyi diákokat a lakosság és a település közalapítványi keretek között támogathassa. A Közalapítvány Alapító Okirata legutoljára 2010. december 30-án került módosításra.



A kuratóriumi tagok a diákok ösztöndíj-pályázatait évente bírálják el. A Közalapítvány induló vagyona 1.250 eFt volt, mely 2009. évre 1.000 eFt-ra csökkent le.

Ennek oka, hogy a Közalapítvány az induló vagyon 20 %-ára lekötött tartalékot képzett. Ez az összeg csak rendkívüli esetben és egyhangú kuratóriumi döntéssel használható fel.

A Közalapítvány 2009. évi Közhasznúsági jelentése és 2010. évi egyszerűsített éves beszámolója szerint az Önkormányzat működési támogatásban részesíti a Közalapítványt.

Megjegyzi a könyvszakértő, hogy a 2008. évi és a 2009. évi zárszámadás megfogalmazása szerint a Közalapítvány támogatása az alaptőkéje feltöltésében realizálódik, azonban a Közalapítvány induló vagyona, jegyzett tőkéje továbbra is 1.250 volt 2008. évben, 2009. évben pedig csökkent. Az önkormányzattól kapott támogatási összegek a Közalapítvány beszámolójában céljelleggel kapott támogatásként szerepelnek. Ennek értelmében a 2008. és 2009. évi zárszámadás megfogalmazás nem megfelelő. A 2010. évi zárszámadás már működési támogatásként említi a Közalapítvány támogatását.

A könyvszakértő által készített alábbi táblázat bemutatja a Közalapítvány bevételeit és a kiutalt támogatásait.

	adatok eFt-ban	
	2009.	2010.
önkormányzati működési támogatás	1500	1500
szja 1 %	0	35
kamat	144	77
összes bevétel	1644	1612
támogatás diákoknak	1860	3670
bevételek és támogatások különbsége	-216	-2058

A Közalapítvány bevételei az Alapító Okirat értelmében az alábbiak lehetnek:

- ✓ az Alapító által a Közalapítvány céljára rendelt vagyon,
- ✓ a Közalapítványhoz csatlakozottak vagy a Közalapítványt támogató jogi és természetes személyek befizetései,



- ✓ a Közalapítványnak adományozott ingó és ingatlan vagyon, szellemi tőkéből, végrendeleti juttatás, egyéb támogatás,
- ✓ a Közalapítvány vállalkozási tevékenységének nyeresége.

Az Önkormányzaton kívül más szervezettől támogatás nem érkezett a Közalapítvány számára 2009. évben. 2010. évben az Önkormányzat **1.500 eFt** összegű támogatást juttatott a Közalapítvány részére. A Közalapítvány a személyi jövedelemadó 1 %-ának a felajánlása révén 2009. évben 0 Ft-hoz jutott, míg 2010. évben 35 eFt-ot.

Az alábbi táblázat a Közalapítvány kifizetéseit foglalja magában.

Kifizetések	adatok eFt-ban	
	Nyertes pályázat	Pályázati összeg
2009-2010. tanévi pályázat	36 darab	3 050
2009. évben kifizetett	18 darab	1 480
2010. évre átnyúló kifizetés	18 darab	1 570
2010-2011. tanévi pályázat	45 darab	2 180
2010. évben kifizetett	43 darab	2 100
2011. évre átnyúló kifizetés	2 darab	80

A könyvszakértő megítélése szerint a Közalapítvány létrehozásának célja valamilyen közfeladat ellátása. Biatorbagy Város Önkormányzata esetében a közép- és felsőoktatási intézményben tanulók támogatására alapítottak meg a fentiekben bemutatott Közalapítványt. Megjegyzi a könyvszakértő, hogy fokozott figyelemmel kell lenni arra, hogy a Közalapítvány a lakossági és egyéb források mellett évek óta magas összegű önkormányzati támogatásból él.



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Bátorbágy Város Önkormányzata tulajdonával érintett gazdasági társaságok bemutatása

Az Önkormányzat gazdasági társaságokban való részesedései, a 2010. december 31-i állapot szerint, az alábbi táblázatban látható:

adatok eFt-ban

Társaság neve	Részvény névértéke	Bekerülési érték	Könyv szerinti érték	Önkormányzat részesedése
Bátorbágyi Városfejlesztő Kft.	500	500	500	100%
Bátorbágyi Vízművek Vízfűtési és Csatorna Szolgáltató Kft.	5 100	5 100	5 100	51%
Országos Villamostávvezeték Zrt.	650	650	650	0,011%

Egy gazdasági társaságban, a Bátorbágyi Városfejlesztő Kft.-ben rendelkezik 100 %-os részesedéssel az Önkormányzat, továbbá egy gazdasági társaságban, a Bátorbágyi Vízfűtési és Csatorna Szolgáltató Kft.-ben van 50 % feletti tulajdonosi részesedése.

Az Országos Villamostávvezeték Zrt.-ben az Önkormányzat valószínűsíthetően csak befektetési céllal szerzett tulajdonosi részesedést, ezt mutatja az alacsony részesedésérték mellett az is, hogy a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír soron kerül kimutatásra. Az Államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 19. § (7) bekezdése alapján a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell kimutatni a befektetési céllal beszerzett hosszú lejáratú értékpapírokat azok beváltásáig, illetve értékesítéséig. A 650 eFt értékű részesedés 6 darab 100.000 eFt névértékű és 5 darab 10 eFt névértékű részvényből tevődik össze.

Az Önkormányzat által a könyvszakértő rendelkezésére bocsátott 2011. évi költségvetés 20. számú táblázatában az Önkormányzat helytelenül szerepelteti az önkormányzati részesedés %-át. Ennek oka, hogy az OVIT Zrt. jegyzett tőkéje 2010. május 19-ével 4.522.610 eFt-ról 5.800.000 eFt-ra változott, melynek következtében a 650 eFt értékű részesedésével az Önkormányzatnak nem 0,014 %-os, hanem 0,011 %-os a tulajdonosi részesedést jelent.



Biatorbágyi Városfejlesztő Kft. - 100 %-os önkormányzati tulajdon

Biatorbágy Város Képviselő-Testületének 134/2010. (09.02.) Öh. számú határozata rendelkezik a Biatorbágyi Városfejlesztő Kft. létrehozásáról. A Képviselő-Testület a Társaságot a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség által kiadott iránymutatás szerint, a városfejlesztő társaságokkal szemben támasztott elvárásoknak megfelelően hozta létre abból a célból, hogy a **Várost érintő várostervezési és városfejlesztési feladatok e Társaság keretein belül valósuljanak meg**. Az alapító okirat kelte 2010. szeptember 13., a cégbírósági bejegyzés dátuma pedig 2010. október 28.

A könyvszakértő által lefolytatott interjúk alapján megállapítást nyert, hogy a Kft.-t alapvetően egy európai uniós pályázat okán hozták létre, melynek célja a funkcióbővítő városfejlesztése.

Biatorbágy Város Képviselő-Testülete 182/2009. (12.10.) számú határozatában döntött a településközpontok rehabilitációjára kiírt pályázat benyújtásáról.

A Regionális Operatív Programok Irányító Hatósága előzetesen a „Biatorbágy funkcióbővítő városfejlesztése” című első forduló pályázatát támogatásra alkalmasnak ítélte. Az Irányító Hatóság az első forduló után 15 darab önkormányzati beruházásban megvalósuló projekteket támogat a 120/2010. (06. 30.) számú határozat szerint.

Az Önkormányzat 134/2010. (09. 02.) számú határozatában döntött a Kft. létrehozásáról a „Nemzeti Fejlesztési Ügynökség” által kiadott iránymutatás a városfejlesztő társaságokkal szemben támasztott elvárásoknak megfelelően.

A pályázat záró eredményéről a szakértő számára az Önkormányzat nem tudott dokumentációt rendelkezésre bocsátani, azon túlmenően, hogy 2011. február 7-én írásban elutasították (Pro Regio Közép-Magyarországi Regionális Fejlesztési és Szolgáltató Nonprofit Közhasznú Kft. által írt levélben) a pályázatot. Erre az Önkormányzat Polgármestere által készített reflexió szerint - mely több észrevételt is tartalmazott - 2011. február 3-án befogadásra került a pályázat az EMIR rendszerben.



A megalapított cég főtevékenysége üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás. Emellett az alábbi tevékenységekre is jogosult a **cégkivonat alapján**, a teljesség igénye nélkül:

- ✓ épületépítési projekt szervezése,
- ✓ vagyonkezelés (holding),
- ✓ saját tulajdonú ingatlan adásvétele,
- ✓ saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése,
- ✓ építményüzemeltetés,
- ✓ ingatlankezelés.

A cég jegyzett tőkéje 500 eFt, melyet az alapító Önkormányzat teljes egészében pénzbeli hozzájárulással teljesített. A Társaság egyszemélyes voltából kifolyólag a taggyűlési hatáskörbe tartozó kérdésekről az egyszemélyes tag dönt, jelen esetben az Önkormányzat Képviselő-Testülete.

2010. november 24-én a Bátorbágy Város Önkormányzata, mint megrendelő és a Kft., mint szolgáltató között egy alapszerződés jött létre. Ez az alapszerződés tartalmát tekintve egy együttműködési keretszerződésnek minősül. Ennek értelmében a Kft. feladata a **városfejlesztési feladatokhoz kapcsolódó nyertes pályázatok operatív menedzselése, az Önkormányzat saját forrásaiból megvalósuló beruházások, fejlesztések megvalósítása, távlatilag pedig a városfejlesztési koncepció és akciótervek előkészítése és végrehajtása, valamint esetlegesen az önkormányzati tulajdonú vagyon egyes elemeinek kezelése, hasznosítása.** A Társaság az Önkormányzat nevében és megbízásából közfeladatot lát el.

Az **alapszerződés** a Társaság feladatairól tételes felsorolást tartalmaz, mely szerint a Kft. feladatai az alábbiakra terjed ki.

- ✓ Az IVS folyamatos fejlesztése a felmerülő igények és stratégiai döntések alapján,
- ✓ az akcióterületi tervek felülvizsgálata, szükséges korrekciók átvezetése,
- ✓ a civil szerződések és a lakosság bevonása a fejlesztésekbe, azok előkészítésébe,
- ✓ fejlesztésekben résztvevő szervezetek, partnerek közötti koordináció,
- ✓ közreműködés a fejlesztést végző kivitelezők kiválasztásában,



- ✓ kivitelezések előrehaladásának ellenőrzése,
- ✓ az Önkormányzat és a Város érdekeinek képviselője,
- ✓ kooperáció a Polgármesteri Hivatallal,
- ✓ kapcsolattartás a közreműködő közigazgatási, államigazgatási szervezetekkel,
- ✓ projekt előrehaladásának nyomon követése (monitoring),
- ✓ fenntartási jelentések előkészítése,
- ✓ adminisztratív és információs feladatok ellátása,
- ✓ közreműködés a projektek műszaki és pénzügyi zárásában,
- ✓ záró jelentések, elszámolások előkészítése,
- ✓ befektetői források felkutatása a városfejlesztési célok érdekében,
- ✓ ingatlanhasznosítási és üzemeltetési koncepciók kidolgozása,
- ✓ ingatlanhasznosítás- és üzemeltetés,
- ✓ az önkormányzati beruházások esetében a lebonyolító feladatok elvégzése,
- ✓ megszervezi és lebonyolítja a pályázatokhoz kapcsolódó műszaki és pénzügyi feladatokat,
- ✓ elkészíti a beruházások lezárásához szükséges műszaki és pénzügyi feladatokat, kimutatásokat,
- ✓ elkészíti az ellenőrzésekhez szükséges dokumentációkat,
- ✓ előkészíti a vagyon aktiválását mind a saját, mind az Önkormányzat nyilvántartásainak megfelelően.

Az alapszerződés tanúsága szerint a Kft. bevételét és így a működési költségeinek a fedezetét az Önkormányzat megbízásából végrehajtott feladatokért járó díjazás biztosítja. Ennek teljes körűen fedezetet kell nyújtania a feladatok végrehajtására és működési költségeire. Pályázatok esetén az elvégzendő, adott tevékenységre beállított költség nyújt fedezetet. A konkrét akciók, projektek megvalósítására az Önkormányzat külön megbízási szerződéseket köt a Kft.-vel, melyben pontosan rögzítésre kell, hogy kerüljön a megbízási díj és a fizetési feltételek. Ha a Társaság, mint piaci szereplő saját - nem az Önkormányzat megbízásából-, tevékenységéből bevételt szerez, akkor azt a működéshez és fejlesztéshez kell felhasználnia. Továbbá az elért nyereséget köteles visszaforgatni a saját működésbe és fejlesztésbe.



(Az Önkormányzat 134/2010. (09. 20.) számú határozata alapján a Kft. felügyelő bizottságának elnöke Tarjáni István, aki 2010. október 3-án megnyerte az önkormányzati választásokat, a cégkivonat alapján ennek megfelelően 2010. december 20-án törölték a Kft. felügyelő bizottsági tagjainak névsorából, megfelelően a Helyi Önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 33/A. § (1) bekezdésének o) pontjában foglaltaknak, mely szerint a polgármester nem lehet a Képviselő - Testület által alapított önkormányzati vállalat vezető testületének tagja.)

A könyvszakértői vizsgálatok során megállapítást nyert, hogy a Bátorbágyi Városfejlesztő Kft. jelenleg nem lát el meghatározható közfeladatot, mivel a fentiekben említett városfejlesztési projekt még nem valósult meg a függőben lévő pályázati eredmények okán.

A Képviselő - Testület, a 26/2011. (02.24.) számú határozata alapján közszolgálati városi újságot alapított Bátorbágyi Körkép néven és a lap kiadásával a **Bátorbágyi Városfejlesztő Kft.-t** bízta meg. A határozat szerint a Képviselő - Testület a 2011. évi költségvetésében biztosítja a lap működési feltételeihez szükséges anyagi forrásokat.

A 2011. évi költségvetésben szereplő 12. számú táblázat az alábbi adatokat tartalmazta:

	tervezett kiadás	adatok eFt-ban	
		önrész	támogatás
Torbágyi településközpont fejlesztése KMOP 2009..5.2.1/B	852 601	260 435	592 166

■ önrész ■ támogatás





2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

A háttértáblázatok szerint 2010. első félévében felmerülő költség (kötelezően előírt előzetes tanulmányok elkészítése) **2.500 eFt**.

A banki kivonatok tanúsága szerint 2011. április 12-én az Önkormányzat **2.500 eFt-ot** utalt át a Kft. részére.

Megjegyzi a könyvszakértő, hogy amennyiben a tervezett városfejlesztési projekt nem fog megvalósulni, úgy intézkedni szükséges a Városfejlesztő Kft. további sorsáról, azaz feladatokkal való feltöltéséről, vagy jogutód nélküli megszüntetéséről.

Biatorbágyi Vízművek Víz-és Csatorna Szolgáltató Kft. (BVCS Kft.) - 51 %-os önkormányzati tulajdon

A Biatorbágyi Vízművek Kft.-ben az Önkormányzat az 5.100 eFt értékű részesedésével 51 %-os tulajdoni hányadot birtokol. Biatorbágy Város Önkormányzata a területén lévő víziközművek üzemeltetése okán kívánt társaságot alapítani.

A Kft. létesítő okiratának kelte 2006. szeptember 1-je volt, a jelenleg hatályos okirat 2010. július 21-én kelt, mely az eddigi módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt. A Társaságot a Cégbíróság 2006. november 6-ai dátummal jegyezte be. A Cég főtevékenysége víztermelés, -kezelés és -ellátás. Mindezek mellett a Cégvonat alapján a Társaság egyéb tevékenységek ellátására is jogosult, a teljesség igénye nélkül például: szennyvíz gyűjtése és kezelése, nem veszélyes hulladék gyűjtése, kezelése, ártalmatlanítása, újrahasznosítása, vízi létesítmény építése, folyadék szállítására szolgáló közmű építése.

A Kft. alapításkori jegyzett tőkéje 10.000 eFt, amely a 2010. évi beszámoló alapján azóta változatlan. A jegyzett tőke kizárólag pénzbeli hozzájárulásból állt, Biatorbágy Város Önkormányzata részéről 5.100 eFt értékben, a Fővárosi Vízművek Zrt. részéről 4.900 eFt értékben.

A Társaság éves beszámolóját vizsgálva megállapítható, hogy az alapítás évében, illetve 2007. évben még veszteségesen gazdálkodott a Társaság (2006. évi MSZE: -103 eFt, 2007. évi MSZE: -1.586 eFt).



Az ezt követő években javulás figyelhető meg az elért mérleg szerinti eredmény tekintetében. (2008. évi MSZE: 12.472 eFt, 2009. évi MSZE: 8.059 eFt¹², 2010. évi MSZE: 24.186 eFt)

2010. évben, a 2009-es üzleti évre vonatkozóan az Önkormányzat 2.397 eFt osztalékra jogosult. A 2010. évben elért adózott eredményből osztalékfizetés nem történt.

A Fővárosi Vízművek Zrt.¹³ mellékszolgáltatás keretében az alapító okirat 1. számú mellékletében meghatározott tevékenységeket végzi a Társaság részére. A melléklet szerint a Zrt. a Kft. részére **ügyfélszolgálati tevékenységet, gazdasági adminisztrációs szolgáltatásokat, szakmai segítségnyújtást és szoftver használatot** biztosít. Az Önkormányzat az előzőekben meghatározott feladatok ellátására az FV Zrt.-vel 2006. szeptember 1-jén külön Együttműködési Megállapodást is kötött, majd 2007. október 15-én mellékszolgáltatási szerződés is létrejött a felek között. A megállapodások értelmében a BVCS Kft. tevékenysége során az FV Zrt. által biztosított, a Kft. operatív, hatékony működését szolgáló tevékenységek ellenértékeként mellékszolgáltatási díjat fizet a Kft. Társasági Szerződésében meghatározott díjkalkulációs módszertan szerint. A mellékszolgáltatási díj kifizetése számla ellenében, 30 napos fizetési határidővel, negyedévente történik. A Kft. Társasági Szerződése alapján a mellékszolgáltatásokért a Társaság a szolgáltatások önköltsége + 10 % ellenértéket köteles fizetni. Továbbá ezen a díjon felül a Zrt.-nél felmerült és megfelelően igazolt, az együttműködéshez kapcsolódó anyag és anyag jellegű költségeket is köteles megtéríteni a Kft. A mellékszolgáltatási szerződés utoljára 2010. évben módosult, amely a 2010. év január 1-jétől érvényes mellékszolgáltatási díjakat érintette.

¹² A 2009. évi üzemi, üzleti tevékenység eredménye 13.707 eFt volt, melyet az elért -4.240 eFt értékű pénzügyi műveletek eredménye „rontott le”.

¹³ A Kft. 2010. évi Üzleti Jelentése szerint nem rendelkezik saját vízbázissal, így ivóvíztermelést nem folytat. A szolgáltatás ellátását a **Fővárosi Vízművek Zrt.**-től vásárolt ivóvízzel biztosítja, 2010. évben 79.113 eFt értékben. Az ivóvíz átvétele Ivóvíz-átadási szerződés keretein belül történik. A Fővárosi Vízművek egyébként tagi hitelt is adott a Kft.-nek, melyet a Kft. 2010. decemberében határidő előtt fizetett vissza.



2007. október 1-jétől az Önkormányzat korlátozottan forgalomképes törzsvagyonának részét képező víziközmű-vagyon vagyongazdálkodója a BVCS Kft. lett. Valamint ugyanezen időponttól kezdődően a Batorbágy Város közigazgatási területén az ivóvíz-szolgáltatás, valamint szennyvízelvezetés, szennyvíztisztítás és -kezelés közüzemi szolgáltatás nyújtására kizárólag a BVCS Kft. jogosult.

A Kft. a 13/2006. (11.23.) Ör. sz. rendeletben kapta meg ezt a jogosultságot. Ezen időszak előtt az Érd és Térsége Regionális Víziközmű Kft. (ÉTV Kft.) végezte az Önkormányzat számára ugyanezen szolgáltatást, azonban a két fél között kötött üzemeltetési szerződés és használati jogot biztosító megállapodás a Képviselő-Testület által felmondásra került. Továbbá az Önkormányzat az ÉTV Kft.-ben meglévő üzletrészét (7,38 %) adásvételi szerződés útján a Veovila Víz Zrt. részére értékesítette névértéknek megfelelő, 24.910 eFt-os áron.

Batorbágy Város Önkormányzata és a BVCS Kft. között 2007. október 15-én vagyongazdálkodási-üzemeltetési szerződés került aláírásra. A szerződés határozott időtartamra, 2022. október 1-jéig kötött. A szerződés célja az volt, hogy a BVCS Kft., mint szolgáltató és vagyongazdálkodó, gondoskodik a tulajdonos Önkormányzat víziközmű vagyonával való szakszerű gazdálkodásról és az e vagyoni körbe tartozó víziközmű rendszerek biztonságos működtetésével az ivóvíz-, és szennyvízkezelési szolgáltatás folyamatos teljesítéséről. **A Kft. a szerződés aláírásának napjától jogosult a víziközmű birtoklására, használatára és hasznainak a szedésére.** A Kft. számára kezelésre és üzemeltetésre átadott önkormányzati vagyon összértéke, nettó értéken 1.167.179 eFt¹⁴ volt. A kezelésbe adás időtartama 15 év.

A Társaság forrásoldalon a vagyongazdálkodásra átvett vagyontárgyak értékét a hosszú lejáratú kötelezettségek között, mint tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben mutatja ki. A Társaság 2010. évi éves beszámolója alapján a 2010. december 31-i bruttó értéke ezen vagyontárgyaknak, amelyek a hosszú lejáratú kötelezettségek között megjelennek, 1.977.184 eFt, amely megegyezik az Önkormányzat kimutatásaiban szereplő bruttó értékkel¹⁵.

¹⁴ A szerződés 2007. december 28-ai módosítása következtében.

¹⁵ Üzemeltetésre átadott ingatlanok bruttó értéke 1.917.114 eFt, az üzemeltetésre átadott gépek, felszerelések bruttó értéke 60.070 eFt.



Eszközoldalt tekintve a vagyongazdálkodásba kapott eszközök bruttó értéke a Társaság kimutatásaiban 1.973.714 eFt, vagyis 3.470 eFt-tal kevesebb, mint amelyet a hosszú lejáratú kötelezettségek között szerepeltet. Ennek oka, hogy a felújítások során 3.470 eFt értékű eszköz selejtezésre került, és a hosszú lejáratú kötelezettségek közül csak 2011. évben kerül kivezetésre. A 2010. december 31-i nettó értéke a vagyongazdálkodásba kapott eszközöknek a Kft. kimutatásaiban 1.838.717 eFt, amelyből 1.798.480 eFt az ingatlanokhoz, 40.237 eFt a gépek, berendezésekhez kapcsolódik.

Megjegyzés: Az üzemeltetésre átadott eszközökhöz kapcsolódóan az Önkormányzat nem rendelkezik megfelelő analitikus kimutatással és ezen túlmenően a Kft. adatszolgáltatása sem korrekt.

A vagyonkezelésbe vett eszközök után a Szolgáltató értékcsökkenést számolhat el, amelynek teljes összegét érvényesítheti víz- és csatornaszolgáltatás díjaiban. A számviteli nyilvántartásban elszámolt, szolgáltatási díjba beépített amortizáció pótlási alapként felhasználandó összege korrigálható a tervezett értékesítés elmaradása miatti veszteséges tevékenység, a kintlévőségek miatt pénzügyileg nem realizált bevétel arányos összegével.

Az elszámolt értékcsökkenés alapján képződött forrást a kezelt vagyon pótlására és felújítására köteles a Kft. fordítani, majd azokat a vagyonkezelt eszközökre aktiválni. Ha a Kft. által szükségesnek tartott munkák előre láthatólag meghaladják az elszámolt halmozott amortizációt, akkor a munkák végrehajtásáról, az elvégzés módjáról, idejéről és a költségek vállalásáról az Önkormányzatnak nyilatkoznia kell. Ezen munkák költségeinek viselésére kötelezett lesz az Önkormányzat. 2010. évben az elszámolt értékcsökkenés a vagyonkezelésbe vett eszközök után 41.172 eFt volt, mellyel szemben 48.050 eFt értékű beruházás¹⁶ került aktiválásra 2010. évben.

¹⁶ Például szivattyúkat, irányítástechnikát, műszereket, szennyvíztisztításhoz szükséges technológiai berendezéseket érintő beruházások valósultak meg.



A szolgáltatásokért felszámított szolgáltatási díjak beszedésére a BVCS Kft. a jogosult, a díjak tekintetében kompenzáció nincs az Önkormányzat és a Kft. között. A szolgáltatás díjának a meghatározásánál a kiindulás a 2007. évi szolgáltatási díj volt. Ezek után az Önkormányzat, mint árhatóság kötelezettséget vállal arra, hogy a szolgáltatási díj ezen összegét minden évben a BVCS Kft. előterjesztése szempontjainak figyelembevételével módosítja. **A víziközmű-fejlesztési hozzájárulás beszedésére a Kft. jogosult.** A beszedett víziközmű-fejlesztési hozzájárulást a Kft. által üzemeltetett víziközművagyron felújítására, a vízminőség javítására vagy fejlesztésére kell fordítani.

Biatorbágy Város Képviselő-Testülete 13/2005. (11.15.) Ör. sz. rendelete szól az önkormányzati tulajdonú víziközműből szolgáltatott ivóvíz és a biztosított csatornaszolgáltatás díjainak megállapításáról.

A Bátorbágy Város területén a szolgáltatott ivóvízért és csatornamű szolgáltatásért felszámított díj összegét a 19/2010. (12.10.) Ör. sz. rendelet 1. §-a módosította utoljára. Ennek értelmében a szolgáltatott ivóvíz díja a lakosság számára 362,1 Ft/m³ + Áfa, a közületi díj 386,2 Ft/m³ + Áfa. A biztosított szennyvízelvezetés, szennyvíztisztítás és kezelés díja lakossági szinten 449,4 Ft/m³ + Áfa, a közületi díj 479,2 Ft/m³. A rendelet szerint a Város közigazgatási területén a csatorna szolgáltatási díj fizetésének kötelezettsége a csatornabekötési engedély kiadásával kezdődik. Illegális vízhasználat esetén a feltárás idején érvényes hatósági vízdíj ötszörös értékének megfelelő díjjal számított vízdíjat köteles a fogyasztó megfizetni.

A Kft. számára az Önkormányzat részéről sem 2008., sem 2009. évben nem történt támogatás, pénzeszközátadás. A Társaság a vállalkozásoktól kapott fejlesztési célra pénzeszközt, melynek átvett és még fel nem használt részét a passzív időbeli elhatárolások között mutatja ki, a 2010. december 31-i értéke 106.603 eFt.

A Kft. tehát a fentiekben foglaltak értelmében a víz-, és csatorna szolgáltatási feladatokat látja el. A díjak meghatározása önkormányzati rendeletben történik, melyek beszedése a Kft. feladata. A beszedett díj és az Önkormányzat által meghatározott díj közötti kompenzáció, kiegészítés nincs.



A Kft. az alapítását követő első évben még veszteségesen gazdálkodott, majd 2008., 2009. és 2010. évben már nyereséges volt.

A Kft. tulajdonosi ellenőrzése, elszámoltatása alapvetően megtörténik, minden évben az éves beszámoló elfogadásával.

Az Önkormányzat a Kft. 2010. évi osztalék felhasználásáról határozatban döntött (46/2011. (03. 10.)), miután megtárgyalta a Kft. gazdálkodásával kapcsolatos előterjesztést. A határozat tartalma szerint az Önkormányzat nem kívánt a 2010. év terhére osztalékot meghatározni és a Kft. adózás utáni eredményeként szereplő 24.186 eFt-ot a víziközmű-fejlesztésre fordítja.

A könyvszakértő a következőkben az Önkormányzat egészségügyi alapellátásáról, az orvosi ügyelet ellátásáról és a Bátorbágyi Egészségügyi Központ beruházás áttekintése nyomán szerzett tapasztalatairól számol be.

Egészségügyi alapellátás

Az egészségügyi alapellátás biztosításához az Önkormányzat vállalkozó orvosokat alkalmaz.

Az Önkormányzat Képviselő – Testületének 7/2010. (07. 01.) számú rendelete az egészségügyi alapellátások körzeteinek megállapításáról rendelkezik. **A döntés csak a körzetekre vonatkozik, az alapellátás ilyen módon való biztosításáról nem.**

A fogorvosi körzetszám 3 darab, 1 darab szerződés megkötésére 2002. évben, majd 2 darab szerződés megkötésére 2010. évben került sor. Ezek szerint 2010. évig egy fogorvos, majd ettől kezdve három fogorvos látja el a feladatokat. **További vizsgálat tárgyát képezheti, a fogorvosok számának növekedési oka.**

A felnőtt háziiorvosi feladatok ellátására 4 darab szerződés vonatkozik, melyből kettő darab 2005. évben, újabb kettő darab 2006. évben került aláírásra.



A gyermekorvosi feladatokra 3 darab szerződés került a szakértő birtokába, melyek közül kettő darabnak a hatálya 2004. évtől érvényes, egyet pedig 2010. évben kötöttek.)

Az ellátást végző orvosokkal megkötött szerződések formája **megbízási szerződés**, mely magában foglalja az ellátandó közfeladat meghatározását.

Általános feltételek szerint a feladatok ellátására az Önkormányzat ingatlanjainak használata került megjelölésre. A használat ingyenes és az épületek karbantartását is az Önkormányzat finanszírozza.

Az orvosi ellátást biztosító vállalkozások maguk kötnék szerződést az „OEP”-el.

A működés teljes költsége a megbízottakat terheli. A vállalkozók rezsiköltséget kötelesek téríteni, a meghatározott megosztás szerint.

A felnőtt háziorvosokkal kötött szerződésekben¹⁷ szereplők szerint az Önkormányzat a befizetett rezsiköltséget és iparűzési adó összegét megtéríti a vállalkozóknak a tárgyi feltételek javítása céljából. A szerződés 6.) c. pontja szerint ez a megbízottat terheli.

Az Önkormányzat kimutatásaiban megjelenő egészségügyi alapellátás támogatása az alábbiak szerinti:

adatok eFt-ban	
Egészségügyi alapellátást végzők támogatása	
Szepa-Med Bt. fejlesztési támogatás	479
James Kft. fejlesztési támogatás	282
Biator-Dent Bt. fejlesztési támogatás	304
Balla és Társa Bt. fejlesztési támogatás	188
Erika-Medicina Bt. fejlesztési támogatás	538
Dr.Stierbach és Társa Bt. fejlesztési támogatás	196
Graphit Bt. fejlesztési támogatás	269
Dr.Juhász Egészségügyi Szolgáltató Bt. fejlesztési támogatás	392
Biatros Kft. fejlesztési támogatás	184
Dr.Juhász Zsuzsanna támogatás	4 500
Összesen	7 332

¹⁷ Például Erika-Medicina Gyógyászati Szolgáltató Bt.



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

A fentiek szerint tehát sem az épület használatáért, annak karbantartásáért, sem a felhasznált rezsziért nem fizetnek az orvosok, és iparüzési adó összegével azonos megtérítésben részesülnek.

Biatorbágy, Herceghalom, Etyek Központi Orvosi Ügyelet Ellátását Biztosító Társulás

2008. május 15-e óta Társulási Megállapodás van érvényben Biatorbágy Város Önkormányzata, Herceghalom Község Önkormányzata, valamint Etyek Község Önkormányzata között központi orvosi ügyelet ellátása tárgyában. A Társulást a Helyi önkormányzatok társulásairól és együttműködéséről szóló 1997. évi CXXXV. törvény 8. §-ának megfelelően, központi orvosi ügyelet ellátására hozták létre. A Társulás székhelye Biatorbágy Város, működési területe a három megállapodó település teljes közigazgatási területe. Az ügyeleti ellátás biztosítását a gesztor önkormányzat, Biatorbágy Város Önkormányzata vállalja. A Társulás finanszírozása részben OEP finanszírozásból történik¹⁸, az ezen felüli költségek viselése a településeket terhelik, a tárgyév január 1-jei települési létszámadatok arányában. A költségmegosztás mértékét minden év február 28-ig vizsgálják felül. Ezen költségek megtérítése a gesztor Önkormányzat által kiállított, havi rendszerességű számla alapján történik.

A Központi Orvosi Ügyelet működtetője Biatorbágy Város Önkormányzata. Az ügyeletet ellátó vállalkozás közbeszerzési eljárás útján kerül mindenkor kiválasztásra. Az Ügyelet működtetésével kapcsolatos adminisztratív, koordináló feladatokat, kapcsolattartást Biatorbágy Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala látja el, **térítésmentesen**. (szerződésben költségmentesen szerepelt.)

2008. június 1-jétől 4 éves időtartamra, 2012. május 31-ig, Biatorbágy Város Önkormányzata az International Ambulance Service Kft.-t bízta meg Biatorbágy, Etyek, Herceghalom települések felnőtt és gyermek lakosainak a központi háziorvosi ügyeleti szolgálat folyamatos ellátására.

¹⁸ Mivel Etyek település más megyében található, így az OEP finanszírozást ő maga igényli le, és a havi összegeket a beérkezéstől számított 5 napon belül banki utalással megküldi a gesztor Önkormányzat, Biatorbágy Város Önkormányzata számára.



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

A létrejött megbízási szerződés értelmében az Önkormányzat minden a központi házi orvosi ügyeleti szolgálattal kapcsolatos tevékenységet a megbízott Kft.-re ruház át. A Kft. Bátorbágy területén napi 24 órás ügyeleti ellátást végez, Etyek és Herceghalom területén, munkanapokon 16.00 órától másnap reggel 8.00 óráig, valamint pihenő-, munkaszüneti- és ünnepnapokon a nap 24 órájában.

A feladatok ellátásáért a szerződés megkötésének évében, 2008. évben havi 3.773 eFt illetve meg a Kft.-t. 2010. évben a havi ügyeleti megbízási díj 4.081 eFt volt, a 2011. évre érvényes havi megbízási díj összege 4.244 eFt, 2012. évre pedig 4.414 eFt. A teljes 4 évre összesen így az ügyeleti díj 195.483 eFt, melyet a tevékenység közérdekű jellegére tekintettel mentes az Áfa alól. A Kft. ebből a megbízási díjból biztosítja az ügyeleti szolgálat bérét, járulékait, a gépkocsi üzemeltetését, üzemanyagát, a gyógyszerek és gyógyászati segédeszközök pótlását, beszerzését, a személyzet munkaruháját, az ügyeleti rendelő rezsiköltségét, az orvosi textília mosatását, a veszélyes hulladék elszállítását.

Az alábbi táblázat az egyes településeket érintő költségeket mutatja be havi, majd összesített éves bontásban.

adatok Ft-ban

	2010. év 1 hónapjára			2011. év 1 hónapjára		
	Bátorbágy	Etyek	Herceghalom	Bátorbágy	Etyek	Herceghalom
Lakosság- és óraszám alapján felosztott költség (ügyeleti megbízási díj=OEP+vállalkozói díj)	2 940 328	776 412	364 469	3 043 368	819 381	381 708
<i>Ebből:</i>						
<i>Az International Ambulance Service Kft. részére az OEP által fizetett finanszírozási összeg</i>	1 034 811	*	194 204	1 066 193	*	204 765
Bérelti díj	-	25 000	10 000	-	25 000	10 000
Települések havi térítési díja összesen	1 905 517	801 412	180 265	1 977 175	844 381	186 943
Települések egész éves kötelezettsége	22 866 204	9 616 944	2 163 180	23 726 100	10 132 572	2 243 316

**Etyek Község Önkormányzatára jutó OEP finanszírozás összege csak az ügyeleti megbízási díjban kerül kimutatásra, az előzőekben megjegyzett indok okán.*



Biatorbágyi Egészségügyi Központ

2006. március 30-án Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-Testülete Együttműködési Megállapodást kötött a Hungaro Commercial Park (HCP) területfejlesztőinek, tulajdonosainak képviselőiben eljáró Buda Invest Befektetési Csoporttal. Ennek értelmében az Önkormányzat a **HCP terület tulajdonosainak**, beruházóinak, területfejlesztőinek a terület fejlesztésére vonatkozó, jóváhagyott tervek szerinti **fejlesztési lépéseit támogatja**, melyek mellett a HCP területfejlesztésében érintett gazdasági társaságok kötelezettséget vállaltak arra, hogy saját költségükön, lehetőleg 2006. november 30-ig építésszerűen megvalósítják az Önkormányzat tulajdonában lévő biatorbágyi ingatlanon az Egészségház és kapcsolódó intézményei épületét.

Az Egészségház létrehozását a biatorbágyi lakosok egészségügyi ellátási színvonalának emelkedése érdekében határozta el az Önkormányzat. A megvalósítást **követően a cél az Egészségház önkormányzati tulajdonba adása volt, mely jelenleg még nem történt meg.**

2006. augusztus 29-én a március 30-án aláírt együttműködési megállapodás kiegészítésre került a tekintetben, hogy a HCP területfejlesztésében érintett gazdasági társaságok az Egészségház beruházást a **Biatorbágyi Egészségház Alapítványon, mint beruházón keresztül teljesítik.**

Az Alapítvány 2006. június 1-jén 1.000 eFt induló vagyonnal, egy **magánszemély által**, az előbb említett beruházási és közcélú feladatok biztosítására került létrehozásra. A megállapodás szerint az építkezés eredményeként nem keletkezik közös tulajdon, azonban a felépítmény a ráépítő Alapítvány tulajdonába kerül. A megállapodás rögzíti továbbá, hogy a használatbavételi engedélyek kézhezvételét követő 15 napon az Alapítvány térítésmentesen átadja a tulajdonjogot az Önkormányzat számára.



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

A beruházás végső átadása 2009 nyarán valósult meg, az Egészségház 2009 szeptemberében kezdte meg működését.

Az Egészségház épületének befejezése érdekében 2008. október 20-án a Batorbágy Egészségház Alapítvány támogatási módjára Együttműködési Megállapodás jött létre az **Önkormányzat**, az **Alapítvány**, a **Hungaro Commercial Park Kft.** és a **Hofer Magyarország Ingatlan Kft. (ALDI)** között.

Az Alapítványt ennek értelmében az ALDI 250.000 Euró összeggel, a HCP Kft. 200.000 Euró összeggel, Batorbágy Város Önkormányzata 100.000 eFt összeggel támogatta. **A magánvállalkozók támogatása alapvetően egyfajta kompenzáció, az ALDI központi logisztikai raktárának Batorbágyon történő létrehozása, illetve a HCP ingatlanok fejlesztésével kapcsolatos önkormányzati támogatás okán.**

A beruházás befejezését követően az Egészségház önkormányzati tulajdonba átadása nem történt meg. 2010. június 30-án a Batorbágy Egészségház Alapítvány módosította alapító okiratát, mely értelmében az Alapítvány kiemelkedően közhasznú minősítését kérvényezte és az alapítói jogok gyakorlására Batorbágy Város Önkormányzatát jelölte meg. **Azonban a Fővárosi Bíróság megállapította, hogy az alapítói jogokat az Önkormányzat nem veheti át az Alapítvány alapítójától.** Batorbágy Város Önkormányzata a 19/2011. (01.27.) Öh. számú határozatában foglaltak szerint az Alapítvány alapítói jogait Batorbágyi Városfejlesztési Kft. veszi át.

Az Egészségház üzemeltetését az átadás óta az Europ-Med Kft. végzi. A Kft. és az Önkormányzat között 2006. március 30-a óta van egészségügyi szolgáltatási szerződés érvényben, melyet 2010. május 27-én módosítottak utoljára. A módosítás értelmében a szerződés határozott időtartamúvá vált, melynek lejáratí ideje 2029. augusztus 31. A Kft. működteti az Egészségházban a járóbeteg szakellátást, továbbá vállalja az általa működtetett Irányított Betegellátási Rendszeren belüli batorbágyi lakosság fekvőbeteg és sürgősségi ellátásának a lehető legmagasabb színvonalú szervezését. A szolgáltatási szerződés mellett, ugyanazon időponttól -2006. március 30.- használatba adási szerződés is érvényben van a felek között. Az Önkormányzat ennek értelmében használatba átadta a tulajdonát képező vagyontárgyakat a Szakorvosi Rendelőintézzel kapcsolatban.



2010. május 27-ével kiegészítésre került a használatba adási szerződés, használatba adásra került az Önkormányzat tulajdonát képező telek, melyen az Egészségház épülete található. A Kft. az ingatlan 70 %-át vette át. Mivel a Kft. nem az épület teljes részét vette át¹⁹, a rezsiköltségek megosztása területarányosan történik az Önkormányzat és a Kft. között. A szükséges karbantartási, felújítási költségek a használatba vevőt terhelik. A használatba adási szerződés megszűnése az egészségügyi szolgáltatási szerződés lejártával történik, melynek legkésőbbi határideje 2029. augusztus 31.

A könyvszakértő az Egészségházzal kapcsolatos dokumentumok átvizsgálása alapján megállapítja, hogy összességében a befektetés (fejlesztés) finanszírozásának formája, a tulajdonviszonyok rendezetlensége, a használatba adás összetettsége nem biztosít a közpénz felhasználásához kapcsolódó kötelező erejű átláthatóságot.

Az Önkormányzati vagyon növelésének egyik formája az önkormányzaton kívüli szervezetekkel történő együttműködés (Public Private Partnership), mely beruházási forma napjainkban leáldozóban van, ugyanis számos önkormányzat számára elviselhetetlen terheket keletkeztetett az ilyen módon megvalósított projektek finanszírozása.

Korábban ez a köz- és a magánszféra olyan együttműködését jelentette, amelyben a közfeladathoz kötődő tervezési, építési, működtetési és finanszírozási feladatokat az állam, illetve az önkormányzat a megszokottnál nagyobb mértékben és ugyanakkor komplexebb módon bízta a magánszektorra, így ez igen magas kockázatokat rejtett magában. Ezen kockázatok általában abban az esetben kerültek felszínre és okoztak ellehetetlenítő önkormányzati problémákat, ha a finanszírozási és a kockázati megosztási struktúra megfelelően nem került rögzítésre.

Az Egészségház beruházás a fentiekben nagyvonalakban bemutatott eljárást tükrözi, annak megfelelő és korrekt szabályozása nélkül.

¹⁹ A maradék 30 %-on található a Biatorbágyi Családsegítő és Gyermekjóléti Szolgálat, és Biatorbágy Város Polgármesteri Hivatala Városüzemeltetési Osztály egyes csoportjai.



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Magát a módszert (magántőke bevonása) alapvetően nem ítéli rossznak a könyvszakértő, azonban a megvalósíthatóságát az ebben rejlő kockázatokból kifolyólag csak megfelelő részletezettséggel kidolgozott pénzügyi tervvel és jogszabályilag kifogásolhatatlan szerződéses kapcsolatokkal tartja relevánsnak.

Ezek alapvetően nem álltak rendelkezésre, vagy nem megfelelő formában és tartalommal, a felelősök, határidők, hosszú távú kompetenciák meghatározásának hiányát tükrözve.

A vizsgálatok nyomán rögzíthető, hogy az Önkormányzat közvetlenül és közvetetten támogatott, több mint 200 millió forintos befektetése nyomán nem szerzett tulajdonjogot, melyet bizonyít az is, hogy az alapítvány alapítói jogait az Önkormányzat mindenképpen át kívánja venni, azonban figyelembe kell venni, hogy ez nem oldja meg a tulajdonlás kérdését.

Mindenképpen szükség van egy részletes vizsgálat nyomán a szakértő által észrevételezett problémákat megoldani.



Biatorbágy Város Önkormányzatának szerződéses kapcsolatai egyéb gazdasági társaságokkal, egyéni vállalkozókkal

- 2007. május 29-én vállalkozási szerződés került aláírásra az Önkormányzat és a Pannon Park Forest Kft. között. A szerződés értelmében a Kft. végzi 2007. és 2011. évek között a Város területén a **zöldterületek és parkfenntartási feladatok ellátását, rendszeres gondozását, valamint a parkok területén található járdák, gyalogutak, utak hóeltakarítását és síkosság-mentesítését.** A 2007. évi éves teljesítés bruttó összege 34.995 eFt volt.

Az egységárak a 2008-2011. közötti évekre a KSH által közzétett mindenkor hivatalos fogyasztóiár-index alapján kerülnek meghatározásra, figyelembe véve az éves infláció mértékéhez képest ajánlott árkedvezmény (minden évben 10 % lett megállapítva) nagyságát. A szakértő számára nem került átadásra a szerződés 1. sz. melléklete, amely a fenntartási munkák egységár-kimutatását, illetve a költségvetési kiírás táblázatait és összesítőit tartalmazza.

- 2010. november 22-én vállalkozói szerződés került aláírásra a LIER-TRANS Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.-vel Biatorbágy Város közigazgatási határán belüli közutakon, közterületeken, parkolóban a **hó eltakarítási, illetve síkosság-mentesítési feladatok elvégzésére.** A szerződés határozott időtartamra jött létre, 2011. április 15-ig. A Kft.-t a nyújtott szolgáltatásért díj illeti meg, melynek mértéke az alábbiak szerint alakul:
 - ✓ minden naptári év december hó 1. napjától a következő naptári év február hó 28. napjáig 735 Ft + Áfa készenléti ügyeleti óradíj illeti meg,
 - ✓ a tényleges feladatvégzés esetén az Önkormányzat által leigazolt menetlevél alapján óránként 5.735 Ft + Áfa üzemóradíj illeti meg.

A Kft. a síkosság mentesítéséhez kiszórt anyag költségét jogosult az Önkormányzat felé kiszámlázni.



Az előzőekben említett két Kft. által és a Polgármesteri Hivatal Városüzemeltetési és Beruházási Osztálya által ellátott feladatok tekintetében lehetnek átfedések, melyek felülvizsgálatával, szükség szerinti megszüntetésével a feladatellátás racionalizálható.

A LIER TRANS Kft-vel megkötött szerződéshez szükséges a becsült nettó érték kimutatása annak érdekében, hogy eldönthető legyen a közbeszerzési eljárás szükségessége, nem beszélve a költségvetésben való megjelentetés szükségességéről.

- 2010. július 1-jén határozott időtartamra, 2013. december 31-ig vállalozási szerződés jött létre az Önkormányzat és Tuncsik József egyéni vállalkozóval **állati hulladék begyűjtésére, ártalmatlanítására és a kóbor állatok befogadására és a befogadott állatok jogszabály szerinti tartásával kapcsolatos önkormányzati feladatokra**. Ha ezen feladatok ellátására a Budaörsi Kistérség Többcélú Társulása keretein belül kistérségi együttműködés jön létre, akkor a szerződés attól az időponttól hatályát veszti. A szakértői vizsgálatok lezárásáig ezen feladatok ellátására a Társuláson belül nem jött létre együttműködés. A Vállalkozót a feladat ellátásáért díj illeti meg, melynek értéke az alábbiak szerint:
 - ✓ állati hulladék begyűjtése, elszállítása és ártalmatlanítása, az érintett terület fertőtlenítése esetén bruttó 80 eFt/hó,
 - ✓ ATEV Fehérjedolgozó Zrt.-vel állati hullák elszállíttatása és megsemmisítése esetén bruttó 60 eFt/hó,
 - ✓ a Város közigazgatási területén kóbor állatok bejelentésre történő azonnali befogadása, legalább 1 heti alkalommal bejárás, valamint a befogadott állatok jogszabályi előírások szerinti tartása, őrzése, gazdához juttatása, veszélyes ebek külön megfigyelése esetén bruttó 80 eFt/hó.

- 2011. január 19-én az Önkormányzat határozatlan idejű megbízási szerződést kötött Bacskai László egyéni vállalkozóval az alábbi feladatok ellátására:
 - ✓ Bátorbágy Város **Polgárvédelmi feladataival kapcsolatban,**
 - ✓ Bátorbágy Város **Védelmi igazgatási, honvédelmi feladataival kapcsolatban,**



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

- ✓ a munkavédelem területén,
- ✓ a tűzvédelem területén.

A Megbízottat a feladatok teljesítése ellenében havi bruttó 130 eFt megbízási díj illeti meg.

A szerződés értelmében a megbízott munkavédelmi, tűzvédelmi feladatokat lát el, ennek értelmében szükséges a szerződés korrigálása a honvédelmi feladatok ellátásának elhagyásával.

A könyvszakértő valamennyi feladatellátási szerződés rendelkezésére bocsátását kérte az Önkormányzattól, mely alapvetően a fenti szerződéseket foglalta magában. A fenti megjegyzéseken kívül a szakértő észrevételezi, hogy a szerződések között fellelhető olyan díjmeghatározás, mely nem jelöli annak nettó, vagy bruttó jellemzőjét, mely nem szabályszerű az Általános forgalmi adóról szóló 1992. évi CXXVII. törvény értelmében. (A szerződés egyébként jelenleg hatálytalan.)



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Támogatások államháztartáson kívülre és államháztartáson belülrre

A következő táblázatban a könyvszakértő bemutatja Bátorbágy Város Önkormányzat zárszámadásának mellékletei között szereplő Támogatások, átadott pénzeszközök című kimutatását.

adatok eFt-ban

	2009. évi teljesítés	2010. évi teljesítés
Alapítványok, egyesületek, szervezetek pályázati támogatása	10 260	8 390
Alapítványok, egyesületek, szervezetek pályázaton kívüli támogatása	22 700	29 380
Társadalmi szervezetek (jogi személyiséggel nem rendelkezők - Faluházon keresztül)	495	1 017
Egyházak, egészségügyi ellátást végzők támogatása	-	6 494
Önkormányzati díjak, kinttételek	755	798
Egyéb közoktatási, közművelődési, egészségügyi és sport feladatok támogatása	3 962	6 218
Közoktatási, közművelődési és sport feladatok kiadásai összesen	38 172	52 297
Önkormányzati rendezvények	14 558	17 387
Nyári táboroztatás támogatása	960	3 122
Intézményi rendezvények, ünnepek	17 008	2 835
Kisebbségi Önkormányzati rendezvények	-	-
Egészséges Bátorbágyért Program	5 466	13 921
Települési rendezvények, ünnepek lebonyolításának kiadásai	37 992	37 265
Építészeti, tervezési, szabályozási feladatok	4 200	1 491
Egyéb településüzemeltetési feladatok	1 600	1 550
Településüzemeltetési feladatok kiadásai	5 800	3 041
Közrendvédelmi feladatok	600	372
Közbiztonsági feladatok	4 000	4 250
Közrendvédelmi, közbiztonsági feladatok kiadásai	4 600	4 622
Igazgatási feladatok kiadásai (társulások, területfejlesztési tanácsok, kistérség támogatása)	10 672	11 754
Egyedi elbírálású eseti szociálpolitikai ellátások	10 540	8 052
Egészségügyi alapellátást végzők támogatása	7 332	2 623
Egyéb szociális és egészségügyi feladatok	99 958	-
Szociális és egészségügyi feladatok kiadásai	117 830	10 675
TÁMOGATÁSOK, ÁTADOTT PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN	215 066	119 654



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Az alapítványok, egyesületek, egyéb szervezetek működési támogatásához Támogatási Szerződés megkötésére van szükség, egy egyszerű megállapodás nem tartalmaz paramétereket arra vonatkozóan, hogy a számadási kötelezettségüknek az érintettek milyen formában tegyenek eleget.

A fenti táblázat egyes tételeit a szakértő külön részletezve a későbbiek folyamán bemutatja, de már e helyen is megállapítja, hogy a támogatásra fordított összegek rendkívüli mértékűek, figyelembe véve, hogy jelentős hányaduk önként vállalt feladatokhoz kapcsolódnak. Továbbá ezen támogatások mértéke a 2009. évi felhalmozási hiány 50 %-ának a 2010. évi 40 %-nak fedezetét biztosíthatná.

Alapítványok támogatása

adatok eFt-ban

2009. év	
Alapítványok, egyesületek, szervezetek pályázati támogatása	10 260
Aranyalma Magyar Műveltség Egyesület	250
Biai Református Templom Felújításért Alapítvány	300
Biai Szent Anna Karitatív Alapítvány	200
Biatorbágyi Ifjúsági Fúvószenekar és Fűzes Népi Táncegyüttesért	2 500
Biatorbágyi Kultúrájáért Alapítvány	450
Biatorbágyi Hagyományörző Társaság Egyesület	320
Biatorbágyi Lovas Baráti Kör Egyesület	400
Biatorbágyi Nagycsaládok Egyesülete	400
Biatorbágyi Német Nemzetiségi Baráti Körért Alapítvány	130
Biatorbágyi Ökumenikus Művelődés Egyesület	300
Biatorbágyi Sport Egyesület	350
Biatorbágyi Tájévdő Kör Egyesület	350
BIA-VERITAS Biatorbágyi Borkultúra- és Tájévdő Egyesület	140
Egészséges Biatorbágyért Közhasznú Egyesület	200
Fiatalok a Fiatalokért Biatorbágyi Közhasznú Egyesület	450
Kemence Alapítvány	300
Magyar Vöröskereszt PMSZ Budaörs Körzeti Szervezete	200
Ohmüllner Márton Alapítvány	300
Örökmozgó Alapítvány	320
Pásztai Miklós Alapítvány	640
Peca-tó Sporthorgász Egyesület	300
Szakály Mátyás Férfikórus	500
Székely Kulturális Egyesület Biatorbágy	220
Torbágyi Református Templomért és Gyülekezetért Alapítvány	300
Turwaller Stammlich Német Nemzetiségi Kultúráért Egyesület	440

2010. év	
Alapítványok, egyesületek, szervezetek pályázati támogatása	8 390
Aranyalma Magyar Műveltség Egyesület	250
Biai Református Templomért és Gyülekezetért Alapítvány	300
Biai Szent Anna Karitatív Alapítvány	250
Biatorbágyi Ifjúsági Fúvószenekar és Fűzes Táncegyüttesért	2 500
Biatorbágy Kultúrájáért Alapítvány	450
Biatorbágyi Hagyományörző Társaság Egyesület	320
Biatorbágyi Nagycsaládok Egyesülete	400
Biatorbágyi Ökumenikus Művelődési Egyesület	330
Biatorbágyi Tájévdő Kör Egyesület	350
BIA-VERITAS Biatorbágyi Borkultúra- és Tájévdő Egyesület	140
Egészséges Biatorbágyért Közhasznú Egyesület	200
Fiatalok a Fiatalokért Biatorbágyi Közhasznú Egyesület	550
Magyar Vöröskereszt PMSZ Budaörs Körzeti Szervezete	200
Ohmüllner Márton Alapítvány	300
Örökmozgó Alapítvány	260
Pásztai Miklós Alapítvány	550
Peca-tó Sporthorgász Egyesület	300
Torbágyi Református Templomért és Gyülekezetért Alapítvány	300
Turwaller Stammlich Német Nemzetiségi Kultúráért Egyesület	440

2009. év	
Alapítványok, egyesületek, szervezetek pályázaton kívüli tám.	22 700
Biatorbágy és Környéke Mozgáskorlátozottak Egyesülete	450
Biatorbágyi Nagyközség Közbiztonságáért Alapítvány	2 800
Önkéntes Tűzoltó Egyesület	2 000
Viadukt Sportegyesület Biatorbágy	15 000
Dr.Vass Miklós Alapítvány	2 450

2010. év	
Alapítványok, egyesületek, szervezetek pályázaton kívüli tám.	29 380
Biatorbágy és Környéke Mozgáskorlátozottak Egyesülete	480
Biatorbágy Nagyközség Közbiztonságáért Alapítvány	3 000
Önkéntes Tűzoltó Egyesület	2 000
Viadukt Sportegyesület Biatorbágy	20 000
Dr.Vass Miklós Alapítvány (biatorbágyiak támogatása a normatíván felül)	3 900



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Az Önkormányzat az alapítványok, egyesületek, társadalmi szervezetek támogatásához határozatot hoz a kiírt pályázattal összefüggő kérdésekről, melyben konkrétan meghatározásra kerül, hogy melyik alapítvány, mire pályázhat.

A pályázatok elbírálásában és az ellenőrzésben az Önkormányzat szakbizottságai vesznek részt.

Az Önkormányzat a támogatott szervezetekkel támogatási szerződéseket ír alá. A támogatások elszámoltatása év elején történik, mely alapján az adott évre ismét lehet pályázni.

Az Önkormányzat területén működő alapítványok, egyesületek, társadalmi szervezetek pályázaton kívüli, együttműködési megállapodás alapján történő támogatásáról szintén önkormányzati határozat születik.

Társadalmi szervezetek, egyházak, egyéb közoktatási, közművelődési, egészségügyi és sport feladatok támogatása

adatok eFt-ban

2009. év		2010. év	
Társadalmi szervezetek (jogi személyiséggel nem rendelkezők-Faluházon keresztül)	495	Társadalmi szervezetek (jogi személyiséggel nem rendelkezők)	1 017
Bátorbágyi Népdalkör	131	Felosztható támogatási keretösszeg	-
Bátorbágyi Őszidő Nyugdíjas Klub	270	Bátorbágyi Népdalkör	249
Bátorbágyi Tüzzománc Szakkör	94	Bátorbágyi Őszidő Nyugdíjas Klub	390
Önkormányzati díjak, kitüntetések	755	Bátorbágyi Tüzzománc Szakkör	148
Önkormányzati kitüntetések, díjazások	755	Pásztói Miklós Vegyeskórus	230
Egyéb közokt., közműv., egészségügyi és sport fel.támogatása	3 962	Egyházak ellátását végzők támogatása	6 494
Diákokért Közalapítvány Támogatása	1 500	Egyházak támogatása	3 180
Bursa Hungarica ösztöndíjrendszerű támogatás	1 685	Egyházak- temető fenntartás	3 314
Környei István Katonasors című könyvének támogatása	400	Önkormányzati díjak, kitüntetések	798
Viadukt SE támogatása (villany)	377	Önkormányzati kitüntetések, díjazások	798
		Egyéb közokt., közműv., sport feladatok és egyéb támogatások	6 218
		Diákokért Közalapítvány Támogatása + Bursa Hungarica ösztöndíjrendszer	3 555
		Bátorbágy SE (sakkórák)	181
		Görög Kisebbségi Önkormányzat - Olasz Nap támogatása, Kemence Varázsa	200
		Viadukt SE támogatása (villany)	182
		Vörösiszap-katasztrófa áldozatainak megsegítése	1 600
		Szakály Mátyás Férfikórus	500



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA**Társulások, Területfejlesztési Tanácsok, Kistérség támogatása, tagsági díjai**

adatok eFt-ban

2009. év	
Igazgatási feladatok kiadásai	10 672
Társulások, területfejlesztési tanácsok, kistérség támogatása	8 509
Budaörs Kistérség - önkormányzati kötelezettségek	8 509
Kistérségi Tagdíj	2 590
Kistérségi Fesztivál	901
Nevelési tanácsadó	2 970
Intézményekhez szervezett kistérségi feladatok (logopédia)	1 688
Kerékpárút tanulmányterv készítése	360
Társulások, tanácsok, egyesületek tagsági díjai	2 163
Közép-Magyarországi Regionális Fejlesztési Tanács	94
Pest Megyei Területfejlesztési Kht.	563
Középdunamenti Vizsgázóközpont Társulat	777
Magyar Önkormányzatok Szövetsége	89
Zsámbéki-Medence Idegenforgalmi Egyesület	30
SALDO Zrt.	140
Duna-Vértes Közé Regionális Hulladékgazdálkodási Társulás	385
ZSÁMERT Területfejlesztési Tanács tagsági díja	85

2010. év	
Igazgatási feladatok kiadásai	11 754
Társulások, területfejlesztési tanácsok, kistérség támogatása	11 754
Budaörs Kistérség - önkormányzati kötelezettségek	9 189
Kistérségi Tagdíj	2 592
Kistérségi Fesztivál támogatása	901
Hajléktalan ellátás	131
Nevelési tanácsadó	1 950
Intézményekhez szervezett kistérségi feladatok	2 624
Szociális férőhely biztosítása (Boldog Gizella Otthon)	689
Egyéb kistérségi hozzájárulások (szoc. és gyermekjóléti szolg.)	302
Társulások, tanácsok, egyesületek tagsági díjai	2 565
Közép-Magyarországi Regionális Fejlesztési Tanács	97
Pest Megyei Területfejlesztési Kht.	584
Középdunamenti Vizsgázóközpont Társulat	842
Magyar Önkormányzatok Szövetsége	89
Zsámbéki-Medence Idegenforgalmi Egyesület	30
SALDO Zrt.	151
Duna-Vértes Közé Regionális Hulladékgazdálkodási Társulás	480
Tagsági díjak és hozzájárulások	292

Az **igazgatási feladatok kiadásai** között főként a Budaörs Többcélú Kistérségi feladatellátással kapcsolatos kötelezettségek jelennek meg, valamint több olyan területfejlesztési tanács tagdíjai, amelyekbe az Önkormányzat a pályázatokban való részvétel indokán lépett be.

Szociális, egészségügyi feladatok támogatása

adatok eFt-ban

2009. év	
Szociális és egészségügyi feladatok kiadásai	117 830
Egyedi elbírálású eseti szociálpolitikai ellátások	10 540
Lakásépítés, -vásárlás, -felújítás visszatérítendő támogatás	4 500
Lakásépítés, -vásárlás, -felújítás vissza nem térítendő támogatás	1 600
Szociális kölcsön visszatérítendő támogatás	4 440
Egészségügyi alapellátást végzők támogatása	7 332
<i>Szabad keret</i>	-
Szepa-Med Bt. fejlesztési támogatás	479
James Kft. fejlesztési támogatás	282
Biator-Dent Bt. fejlesztési támogatás	304
Balla és Társa Bt. fejlesztési támogatás	188
Erika-Medicina Bt. fejlesztési támogatás	538
Dr.Stierbach és Társa Bt. fejlesztési támogatás	196
Graphit Bt. fejlesztési támogatás	269
Dr.Juhász Egészségügyi Szolgáltató Bt. fejlesztési támogatás	392
Biatros Kft. fejlesztési támogatás	184
Dr.Juhász Zsuzsanna támogatás	4 500
Egyéb szociális és egészségügyi feladatok	99 958
Egészségház támogatása	99 958

2010. év	
Szociális és egészségügyi feladatok kiadásai	10 675
Egyedi elbírálású eseti szociálpolitikai ellátások	8 052
Lakásépítés, -vásárlás, -felújítás visszatérítendő támogatás	5 200
Szociális kölcsön visszatérítendő támogatás	2 852
Egészségügyi alapellátást végzők támogatása	2 623
<i>Felhasználható támogatási keretösszeg</i>	-
Szepa-Med Bt. fejlesztési támogatás	494
James Kft. fejlesztési támogatás	355
Dental-Sprit Kft. fejlesztési támogatás	327
Balla és Társa Bt. fejlesztési támogatás	215
Erika-Medicina Bt. fejlesztési támogatás	572
Dr.Stierbach és Társa Bt. fejlesztési támogatás	222
Graphit Bt. fejlesztési támogatás	438



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Településüzemeltetési, közrendvédelmi és közbiztonsági feladatok támogatása

adatok eFt-ban

2009. év	
Településüzemeltetési feladatok kiadása	5 800
Építési, tervezési, szabályozási feladatok	4 200
Helyi épített és természeti értékek védelmének támogatása	4 200
Egyéb településüzemeltetési feladatok	1 600
Katalin-hegyi Ingatlan tulajdonosok támogatás	400
Kutyahegy Fejlesztő Egyesület támogatása	1 200

2010. év	
Településüzemeltetési feladatok kiadása	3 041
Építési, tervezési, szabályozási feladatok	1 491
Helyi épített és természeti értékek védelmének támogatása	1 491
Egyéb településüzemeltetési feladatok	1 550
Katalin-hegyi Ingatlan tulajdonosok Egyesülete	250
Kutyahegy Fejlesztő Egyesület	1 300

2009. év	
Közrendvédelmi, közbiztonsági feladatok kiadásai	4 600
Közrendvédelmi feladatok	600
Katasztrófavédelmi kiadások	600
Közbiztonsági feladatok	4 000
Bátorbágy Közbiztonságáért Alapítvány támogatása	3 600
Önkéntes Tűzoltó Egyesület	200
Érdi Tűzoltóság támogatása	200

2010. év	
Közrendvédelmi, közbiztonsági feladatok kiadásai	4 622
Közrendvédelmi és katasztrófavédelmi feladatok	372
Katasztrófavédelmi kötelező kiadások	372
Közbiztonsági feladatok	4 250
Bátorbágy Közbiztonságáért Alapítvány támogatása	4 000
Bátorbágy Közbiztonságának bizt. résztvevők tám. (tűzoltók, stb)	250

A **településüzemeltetési feladatok** támogatási kiadásai között az épített és természeti értékek védelmének támogatása szerepelt. A védelemre indokolt értékek védelmére az Önkormányzat rendeletet alkotott (5/2006. (05.25.) Ör. sz. rendelet a természeti értékek helyi védelméről).

A **közrendvédelmi, közbiztonsági feladatok** támogatása keretében az Önkormányzat tulajdonában lévő, használaton kívüli épülete esetén a vagyontárgyak védelme valósul meg. Ezenkívül a katasztrófavédelmi kötelező kiadásokat is itt tünteti fel az Önkormányzat.



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Települési rendezvények, ünnepek lebonyolításának támogatása

adatok eFt-ban

2009. év		2010. év	
Települési rendezvények, ünnepek lebonyolításának kiadásai	37 992	Települési rendezvények, ünnepek lebonyolításának kiadásai*	37 265
Nyári táboroztatások támogatása	960	Nyári táboroztatások támogatása	3 122
Önkormányzati rendezvények	14 558	Önkormányzati rendezvények	17 387
Magyar Kultúra Napja	50	Doni áttörés évfordulója	3
Kitelepítés évforduló - koszorú	8	Hivatali nőnap	70
Március 15. - nemzeti ünnep	184	1848-as forradalom, március 15.	887
Futapest - Crossfutás	59	Pásztői Napok	203
Pásztői Napok	200	Futapest Crossfutás	62
Önkormányzati Sportnap	483	Önkormányzati Sportnap	774
Gyereknep	250	XIII. Koós Iván Gyermekbáb találkozó	276
Örülünk, hogy megszületett - emléklapok átadása	312	Ördöglovas napok	853
Májusfa állítása	70	Örülünk, hogy megszületett (Gyermeknapon)	507
Megemlékezés a Trianoni békeről	12	Hősök napja, Májusfa döntés	55
Pedagógus nap - köszöntés	158	Hivatali továbbképzés Fonyódligeten	498
Testvérvárosi Napok	6 838	Pedagógus nap - köszöntés	500
Köztisztviselők Napja	660	Megemlékezés a Trianoni Békeről	1
Semmelweis Nap - köszöntés	26	Biatorbágyi Testvérvárosi Napok	8 000
Népművelők Napja - köszöntés	279	Semmelweis Nap köszöntés	203
Augusztus 20. ünnep	619	Köztisztviselők köszöntése	120
Egészségnap (Népegészségügyi Programból - 400)	-	Gyergyóremetei napok	418
Bia Szent Anna búcsú - wc	75	Herbrechtingeni napok	577
Kocsi Ünnep - Ördöglovas Nap (2 nap)	824	Biai-Szent Anna napi búcsú	16
Önkormányzati Napok	661	Kiti búcsú	502
Idősek Világnapja	61	Szent István nap, aug. 20.	451
Zene Világnapja	150	ETNA (Családsegítő része)	399
Medence Kupa - 2009	-	Népművelők köszöntése	198
Zene Világnapja Másképpen	199	Önkormányzatok napja	510
Szociális Munka Napja	150	Idősek Világnapja (Családsegítő)	38
Halottak Napi koszorúzás	-	Zene Világnapja (PMAMI)	135
ETNA - Ez a Te Napod!	413	Halottak napja	17
Október 23-i ünnep	99	Szociális Munka napja	195
10 éves a Családsegítő Központ	62	Szt. Erzsébet Napja, Örülünk, hogy megszületett	354
Egészségház avatás	1 550	Zene Világnapja másként	202
Görög Kisebbségi támogatás	50	Sajóladai gyermek táboroztatása	363
Lengyel Kisebbségi támogatás	50	Intézményi rendezvények, ünnepek	2 835
Német Kisebbségi támogatás	6	Általános Iskola kirándulások, tanulmányi versenyek, rendezvények	2 835
Intézményi rendezvények, ünnepek	17 008	Egészséges Biatorbágyért Program	13 921
Faluház és Karikó János Könyvtár rendezvényei és többletkérései	13 396	Felhasználható szabad keret	7 785
PMAMI rendezvények	658	Biatorbágyi Korai Fejlesztő Központ	1 450
Általános Iskolai kirándulások, tanulmányi versenyek, rendezvények	2 954	Védőoltás program	2 505
Egészséges Biatorbágyért Program	5 466	Boldogabb Családokért	1 140
Szabad keret	-	Egészségügyi rendezvények, programok (Egészségnap, Anyatejes Világnap)	366
Pályázati támogatás civil szervezeteknek	794	Primer prevenciók támogatások (egyesületek)	675
Védőoltás program-méhnyak rák elleni védőoltás	4 020		
Egészséges életre nevelés program- Iskola	400		
Egészségügyi rendezvények, programok (Egészségnap, Anyatejes Vp.)	252		

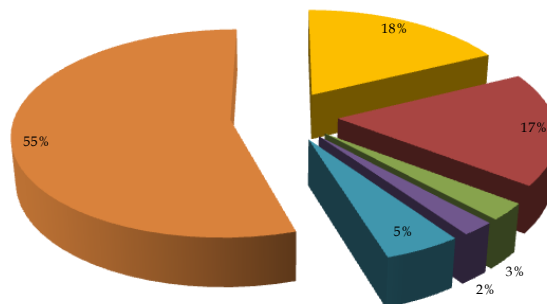
Megjegyzi a szakértő, hogy a fenti táblázatokban több tétel a költségvetés más sorain is szerepel. A legutóbbi táblázatban az önkormányzati rendezvények támogatásának nagy részét az intézmények működési kiadásai magukban foglalják. Ezt a zárszámadás mellékletei között szereplő táblázatok megfelelően feltüntetik.

A „Támogatások, átadott pénzeszközök részletezése” kimutatások (2009. évi zárszámadás 6. számú melléklet és 2010. évi zárszámadás 8. számú melléklet) alapján az alábbi két grafikon bemutatja a támogatások megoszlását.



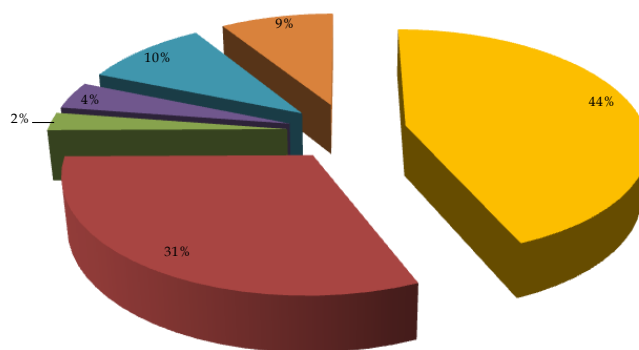
2009. év

- Közoktatási, közművelődési és sport feladatok kiadásai összesen
- Települési rendezvények, ünnepek lebonyolításának kiadásai
- Településüzemeltetési feladatok kiadásai
- Közrendvédelmi, közbiztonsági feladatok kiadásai
- Igazgatási feladatok kiadásai (társulások, területfejlesztési tanácsok, kistérség támogatása)
- Szociális és egészségügyi feladatok kiadásai



2010. év

- Közoktatási, közművelődési és sport feladatok kiadásai összesen
- Települési rendezvények, ünnepek lebonyolításának kiadásai
- Településüzemeltetési feladatok kiadásai
- Közrendvédelmi, közbiztonsági feladatok kiadásai
- Igazgatási feladatok kiadásai (társulások, területfejlesztési tanácsok, kistérség támogatása)
- Szociális és egészségügyi feladatok kiadásai



Ezen támogatási kiadások között tehát az államháztartáson kívülre átadott pénzeszközökön kívül szerepelnek olyan tételek is, melyek az intézmények kiadásainál is megtervezésre kerülnek, csak a Képviselő - Testület informálása okán szükséges az ilyen fajta bemutatás.



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

A fenti kimutatások alapján a könyvszakértő külön elkészítette az államháztartáson kívülre működési és felhalmozási célra átadott pénzeszközöket tartalmazó kimutatást 2009. és 2010. évre. Ebben a fenti tételek közül az Önkormányzat pénzügyi apparátusa által megadottak szerepelnek.

	adatok eFt-ban
	2009. év
Alapítványok, egyesületek támogatása	34 460
Környei István katonasors című könyvének támogatása	400
Duna-Vértes Köze Regionális Hulladékgazdálkodási Társulás	77
Dr. Juhász Zsuzsa egészségügyi alapellátást végző támogatása	2 000
Katalin-hegyi ingatlanulajdonosok támogatása	1 600
Bátorbágyi Közbiztonságért Alapítvány támogatás	4 000
Testvérvárosi Napok	1 137
Kocsi Ünnepe	33
Pályázati támogatás civil szervezeteknek	794
Görög, Német Kisebbség támogatása	106
Pénzeszközátadás háztartásoknak	1 685
Pénzeszközátadás vállalkozásoknak	2 500
Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadás	48 792
Kerékpárút tanulmányterv készítése	360
Egészségház támogatása	99 958
Helyi épített és természeti értékek védelmének támogatása	3 300
Pénzeszközátadás háztartásoknak	2 500
Pénzeszközátadás vállalkozásoknak	2 832
Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadás	108 950



2011. május 23.

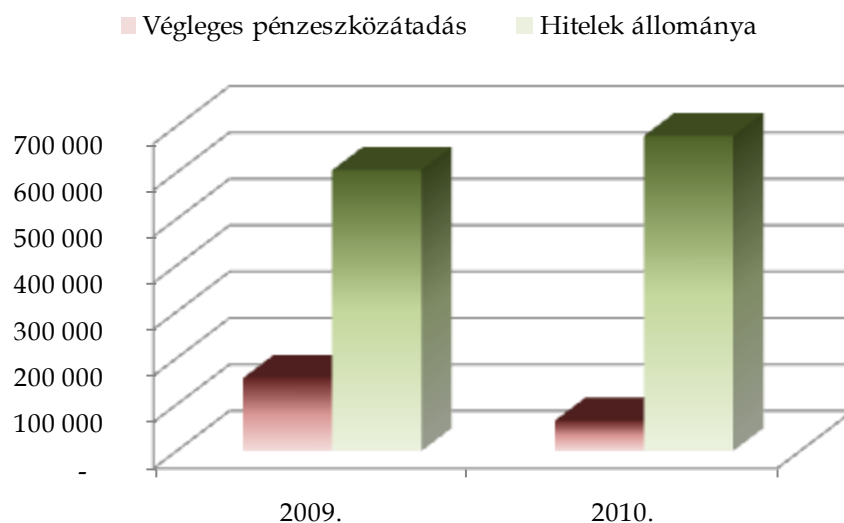
BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

adatok eFt-ban

	2010. év
Alapítványok, egyesületek támogatása	37 770
Egyházak ellátást végző támogatása	6 494
Önkormányzati kitüntetések	160
Bursa Hungarica ösztöndíjrendszer támogatása	1 500
Viadukt SE, Batorbágy SE támogatása	363
Olasz Nap támogatása	100
Vörösiszap-katasztrófa	1 600
Férfikórus támogatása	500
Batorbágyi Testvérvárosi Napok	551
Batorbágyi Korai Fejlesztő Központ	1 450
Primer prevenciós támogatások	675
Katalin-hegyi ingatlanulajdonosok támogatása, Kutyahegy Fejlesztő Egyesület	1 550
Batorbágy Közbiztonságért Közalapítvány támogatása, tűzoltók támogatása és egyéb közrendvédelmi feladatok támogatása	4 622
Pest Megyei Területfejlesztési Kht.	584
Pénzeszközátadás háztartásoknak	4 575
Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadás	62 494
Duna-Vértes Köze Regionális Hulladékgazdálkodási Társulás	359
Társulások, tanácsok, egyesületek tagsági díjai, hozzájárulásai	292
Pénzeszközátadás vállalkozásoknak	2 623
Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadás	3 274

Az alábbi grafikon az államháztartáson kívülre átadott pénzeszközöket és hozzájuk képest a hitelek állományát mutatja be 2009. és 2010. években:

adatok eFt-ban





2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

A könyvszakértő megítélése szerint szükség van az alapítványok, közalapítványok, társadalmi szervezetek által ellátott feladatok időközönkénti felülvizsgálatára, annak érdekében, hogy megállapítható legyen a mindenkori társadalmi viszonyok közötti létjogosultságuk, illetve ennek függvényében lehessen meghatározni az önkormányzati támogatásukat.

A fenti támogatási igények igen jelentősek, mely miatt nélkülözhetetlen felülvizsgálni a támogatott szervezetek, feladatok szükségességét és a támogatások alapjául szolgáló szerződésekben vállalt önkormányzati kötelezettségeket tekintve azt, hogy ezek nagy része alapvetően önként vállalt feladatnak tekinthető.

A támogatási gyakorlat teljes mértékben nem ellenőrzött, így előfordulhat hogy indokolatlanul bőséges finanszírozásokat gerjeszhetnek.



6. Elemezze Batorbágy Város Önkormányzatának a költségvetési tervezését és a költségvetési gazdálkodását!

A KÖLTSÉGVETÉSI GAZDÁLKODÁS ÉS A KÖLTSÉGVETÉSI TERVEZÉS ÁTTEKINTŐ JELLEGŰ ELEMZÉSE

A költségvetési tervezés

A költségvetés tervezés többféle módszertan szerint történhet. A hagyományosnak számító és legkevesebb konfliktust jelentő rendszer a *bázis alapú*, vagy intézményi keretszerű tervezés. Ennek célja, a javasolt költségvetési előirányzatok intézményi szintű számszerűsítése.

Ez a módszer konzerválja a kialakult gazdasági helyzetet, a tervezés nem az ellátandó feladatokra, hanem a szervezetekre fókuszál. Ebből adódóan gyökeres változtatások előkészítésére nem alkalmas.

Korszerűbb tervezési módszernek tekinthető a *programtervezés*, vagy feladatfinanszírozás, melynek lényege, hogy a tervezők a teljesítendő feladatokból és azok erőforrásigényéből indulnak ki. A feladatok meghatározása, az erőforrás hozzárendelés lehetővé teszi a hatékony felhasználást, elkerülhetővé teszi a pazarlást.

A programtervezés egyik típusa a *null-bázisú* költségvetés, melynek lényege, hogy a múltat nem veszi figyelembe. A közfeladatot ellátók tekintetében ez azt jelenti, hogy a meglévő feladatokat elemi tevékenységre bontják és ezen elemi tevékenységhez rendelik hozzá a kiadási szükségleteket.

Batorbágy Város Önkormányzata által alkalmazott költségvetési tervezési módszer a klasszikus értelemben vett bázis szemlélet.

Feladatra való tervezés főszabályként nem történik, **feladatmutatók alkalmazása** sem tapasztalható.

A könyvszakértő által elvégzett nagyvonalú átvilágítások alapján az látszik, hogy a költségvetési tervezés eredményeként finanszírozási aránytalanságok jöhetnek létre, melyek okait részletesebb, mindenre kiterjedő vizsgálat útján lenne szükséges felderíteni.



A kiadások tekintetében a személyi juttatások tervezése esetében alapvetően „fűnyíró elv” alapján történik. A dologi kiadások tervezése helyileg kialakított formában bázis szemléletben történik. Ezen helyi metodikát a szakmai apparátus fejlesztette ki, mely alapvetően elavult, jogalapja évente nem kerül felülvizsgálatra. A beruházások tervezéséhez a Városüzemeltetési és Beruházási Iroda szolgáltat információkat. Az egyes igények felülvizsgálatra kerülnek. Ennek ellenére igen jelentős, fedezettel nem rendelkező fejlesztés kap „zöld utat”. A felülvizsgálatnak pontosan az a lényege, hogy a kívánásokat a lehetőségekhez hangolva kerüljenek megjelölésre az adott év fejlesztési prognózisai.

Egyes szolgáltatások megrendelése estén több ajánlat is bekérésre kerül.

A bevételek tervezése tekintetében is érvényesül a tisztán bázis metodikájú programozás. Az ingatlanértékesítések tervezett forrásai alapvetően csak előkészített dokumentációk alapján kerülnek meghatározásra.

Az intézmények tervezése kontrolálatlan, nem érdekeltek abban, hogy saját bevételeket termeljenek és az Önkormányzat nincsen tisztában az intézményeknél rejlő tartalékokkal. Az intézményrendszer egészében alkalmazott finanszírozási rendszerben nincs koordinált pénzellátási megoldás, azaz az intézmények finanszírozási rendszere nem alkalmazkodik az Önkormányzat mindenkori likviditási helyzetéhez.

Az Intézmények által ellátott feladatok finanszírozásakor figyelembe kell venni, hogy egy ponton túl a forrásokat már nem lehet, vagy nem tudják tovább növelni és ekkor a kiadások csökkentésére van szükség.

Szükség van egyrészt a kihasználtság feltérképezésére, másrészt a nem kötelező feladatok minimalizálására²⁰, lehetőség szerinti megszüntetésére, annak érdekében, hogy a kötelező feladatok ellátása hosszú távon is biztosított legyen.

A feladat-meghatározások során mindvégig törekedni kell a takarékosagra.

²⁰ A tantárgyfelosztásokban el kell különíteni a nem kötelező feladatokat!



A pénzügyi korlátok mellett, jelenleg nincs megfelelő érdekeltség a takarékos gazdálkodásra. Szükség van a költségvetési gazdálkodás stabilitásának kialakítása érdekében, az intézményvezetők felelősségi körének hangsúlyozottabb érvényesítésére. Az optimális gazdálkodás feltétele a feladatellátás, a szolgáltatásnyújtás racionalizálása.

(Az Intézményi működési kiadások előirányzaton felüli teljesítése 2010. év évben szabálytalan az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 12/A. § (1) bekezdése értelmében.)

A közszolgáltatás formájában megjelenő feladatok finanszírozása helyett az intézmények, szervezetek finanszírozása történik, mely nem támogatja a gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi elvárásokat.

A tervezési metodika alapvetően elavult és kényszer alatt működik. A korszerűtlen tervezési rendszer és pazarló gazdálkodás eddig a pontig kitartott, de amennyiben nem történnek ésszerűsítések a közszolgáltatási rendszerben nagyobb finanszírozási gondokkal kell szembenézni.

A könyvszakértő szerint tehát alapvetően a **bázis szemléletű tervezés** nem megfelelő. A költségvetés tervezési rendszerét alapjaiban szükséges megváltoztatni, beleértve az információ-áramlást, az adatok összegyűjtését, a koncepcióba történő elhelyezést, az elemi költségvetési igények megfogalmazását, a hozzájuk tartozó feladatmutatók rendszerét, a tervezés logikáját, módszerét és végül összesítését is.

A **feladatfinanszírozás konstrukciója** összefügg az önkormányzati gazdálkodás azon kérdéseivel, hogy mely feladatokat lássa el, ezen belül melyeket végezze saját apparátussal, illetve melyeket végeztessen piaci alapon (vásárolt szolgáltatás), természetesen az ellenőrző funkció megtartásával.

A korszerű tervezési módszer, a **feladatfinanszírozás** lényege, hogy az egyes szolgáltatásokhoz kerülnek hozzárendezésre a közvetlen-, illetve a közvetett (általános) költségek (ez utóbbi felosztás alapján). Ez azonban rendkívül idő-, és munkaigényes eljárás, kivitelezéséhez megfelelően kidolgozott módszertan szükséges. A feladatfinanszírozás egyszerűbben megközelíthető módszere a **korrigált null-bázisú tervezés**, melynek alkalmazását a könyvszakértő javasolja.



A **korrigált nulla bázisról induló feladatra, tevékenységre történő tervezés** alapján megállapítható, hogy a feladat egy egysége mennyibe kerül az adott intézménynek, ami alapján meghatározható, hogy mekkora a forrás szükséglete.

Lényegét tekintve a korrigált null-bázisú tervezés esetében a **null-bázis helyébe egy folyamatos korrigálás lép**, ami végeredményben hasonló állapotot tud előidézni, mint a null-bázisú tervezés.

Az önkormányzat által meghatározott feladatok **erőforrás szükségleteinek meghatározását** követően azok **költségeinek tervezése** a következő módon történhet.

A személyi erőforrás körében javasolt a **tisztán null-bázisú tervezés**, oly módon, hogy kizárólag a hatályos munkaszerződésben (kinevezés) vállalt kötelezettségek kerülnek meghatározásra, mely alapvetően a jogszabályi előírások által meghatározott kötelezettségek teljesítését jelenti. Mindezek csak a kötelező béremelésekkel, bérjellegű egyéb juttatásokkal kerülhetnek változtatásra. Az év közben történő változásokat kontrollálni, és a pénzügyi pozíciókat korrigálni szükséges.

Az **egyéb fontosabb címek** esetén ki kell jelölni egy bázisévet. A bázis évi feladatmutatók nem tartalmazhatják a bázis évben egyszeri jelleggel előforduló kiadásokat.

Alapszinten a **bázisévi feladatmutatók nem változnak**, ezeket a törvényi előírások, a fenntartó által megkövetelt normák, hatékonysági mutatók alapján történő év közbeni felülvizsgálat során kell korrigálni. A korrekciók pozitív és negatív irányúak is lehetnek. Ezzel elérhető, hogy a pénzfelhasználás csak feladatokra történjen.

A fejlesztések tervezése címenként és feladatonként kell történjen, melyet szintén a folyamatos ellenőrzés során korrigálni szükséges.

A kiadások meghatározását követően a **kötelező és nem kötelező feladatellátást szétbontva, a forrásokat megosztva központi támogatás, saját forrás, illetve intézményi körben a fenntartó támogatás címekre kell a feladatmutatók alapján tervezni.**



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

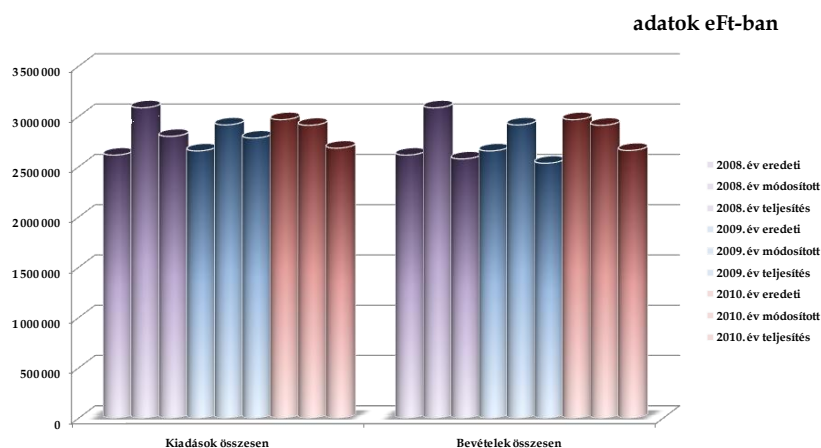
A feladatfinanszírozási rendszer alkalmas arra is, hogy a fenntartó által preferált és külön díjazott feladatokat számba vegye, vagy minőség alapú kiegészítő finanszírozást biztosítson.

Irányított költségvetési alkufolyamat és valódi intézményvezetői felelősségvállalás bevezetése indokolt a szakértő megítélése szerint.

A jelenlegi rendszerben intézményi szinten **nincs megfelelő érdekeltség a takarékos gazdálkodásra**. Az új, reális alapokon kialakított költségvetési tervezés rendszerében az **intézményvezetők felelősségi körét hangsúlyozottan kell érvényesíteni** a költségvetés betartására.

A 2008., 2009., 2010. évi eredeti, módosított és teljesített kiadási és bevételi adatait mutatja az alábbi grafikon, összegző megállapításokkal kiegészítve:

A vizsgált évek vonatkozásában év közben az eredeti előirányzatok emelésre kerültek, melyhez képest a teljesítés alulmaradt. A teljesítési elmaradások a költségvetés előirányzatainak megalapozottságát kérdőjelezzik meg.



A következőkben a szakértő a beszámoló adatok alapján elkészített működési és felhalmozási mérlegek²¹ támogatásával röviden elemzi az Önkormányzat 2008., 2009. évi és 2010. évi gazdálkodását.

²¹ A mérlegekben az Önkormányzat költségvetési támogatása, az előző évi pénzmaradvány és a céltartalékok a működési költségvetésben szerepelnek, tekintettel az Önkormányzat által alkalmazott költségvetési, zárszámadási táblarendszerekre, melyekben megbontva ezen tételek nem jelennek meg.)



Megjegyzés: Az elemzés előtt megjegyzi a szakértő, hogy 2009. évben a Társadalom és szociálpolitikai juttatások, 2010. évben pedig több címen, például az Intézményi működési kiadások, a Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre, vagy a Működési célú támogatási kiadások címen **előirányzaton felüli teljesítés tapasztalható**, mely nem szabályszerű az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 12/A. § (1) bekezdése értelmében. A költségvetés végrehajtása során az államháztartás alrendszerében tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható, és kifizetések is ezen összeghatárig rendelhetők el.

A költségvetési gazdálkodás

Az alábbi táblázat az elmúlt három év vonatkozásában mutatja be a teljesítési adatokat.

Megnevezés	adatok eFt-ban		
	2008.	2009.	2010.
Költségvetési pénzforgalmi működési bevételek	2 123 605	2 340 342	2 292 549
Pénzforgalom nélküli működési bevételek	45 319	288 345	224 969
Működési kiadások	1 968 509	1 938 543	2 190 071
Működési mérleg egyenlege	200 415	690 144	327 447
Költségvetési felhalmozási pénzforgalmi bevételek	68 782	159 599	88 979
Felhalmozási pénzforgalom nélküli bevételek	-	-	-
Felhalmozási kiadások	319 987	600 667	407 302
Felhalmozási mérleg egyenlege	- 251 205	- 441 068	- 318 323
Költségvetési bevételek	2 237 706	2 788 286	2 606 497
Költségvetési kiadások	2 288 496	2 539 210	2 597 373
Költségvetési egyenleg	- 50 790	249 076	9 124
Hitelfelvétel	600 000	-	79 537
Hiteltörlesztés	260 867	24 105	5 921
Függő bevétel	- 34 759	- 2 344	- 27
Függő kiadás	29 256	- 27 803	59 916
Finanszírozási egyenleg	275 118	1 354	13 673
Bevételek összesen	2 802 947	2 785 942	2 686 007
Kiadások összesen	2 578 619	2 535 512	2 663 210
Egyenleg	224 328	250 430	22 797



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Látható, hogy mind a három vizsgált év vonatkozásában a működési mérleg pozitív állapotot tükrözött.

A felhalmozási bevételek azonban rendre nem fedezték a felhalmozási kiadásokat, egyenlegünk minden esetben hiányt mutatott.

A költségvetési egyenleg 2008. évben negatív, tehát a működési mérleg többlete nem volt elegendő a felhalmozási mérleg hiányának fedezésére. 2009. és 2010. évben már fedezetet nyújtott a működési szufficit a felhalmozási deficitre. Szükséges azonban figyelembe venni, hogy a 2008. évben felvett rulírozó hitel a szerződésben foglalt mind a négy év vonatkozásában teljes kihasználtsággal jelent meg az Önkormányzat költségvetésében. A külső forrás bevonásából származó kötelezettségének az Önkormányzat egyik év vonatkozásában sem tudott eleget tenni.



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

2008. év gazdálkodása

adatok eFt-ban

MŰKÖDÉSI MÉRLEG							
Bevételek				Kiadások			
Megnevezés	2008. évi eredeti ei.	2008. évi mód. ei.	2008. évi teljesítés	Megnevezés	2008. évi eredeti ei.	2008. évi mód. ei.	2008. évi teljesítés
Intézményi működési bevételek	84 119	205 645	115 844	Intézményi működési kiadások	1 771 474	1 953 314	1 814 921
Támogatásértéktől működési bevétel	73 350	28 216	26 965	Támogatásértéktől működési kiadások	15 000	13 725	8 023
Működési célú pénzeszköztávétel	1 185	1 759	925	Működési célú pénzeszköztávadások Áht-n kívülre	98 606	81 424	46 179
Önkormányzat sajátos működési bevételei	1 414 525	1 414 525	1 429 117	Társadalom és szociálpol. jutt., ellátottak pénzb. jutt.	60 000	69 183	62 342
Önkormányzat költségvetési támogatása	433 368	549 602	549 602	Céltartalékok	310 788	10 430	0
Működési célú tám. kölcsön visszat. Áht-n kívülről	1 000	1 000	1 152	Előző évi működési pénzmaradvány átadása	0	0	0
Előző évi működési pénzmaradvány átvétele	0	0	0	Működési célú támogatási kölcsön nyújtása	0	0	2 588
Előző évi működési pénzmaradvány igbev.	267	45 586	45 319	Működési célú támogatási kölcsön törlesztése	0	0	0
Előző évi költségvetési kiegészítések, visszat.	0	0	0	Kamatkiadások	20 000	21 500	34 456
Pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek	2 007 814	2 246 333	2 168 924	Költségvetési kiadások	2 275 868	2 149 576	1 968 509
Hiány:	268 054	0	0	Többlet:	0	96 757	200 415
Hitelfelvétel Áht-n kívülről	600 000	600 000	600 000	Hitelek törlesztése	240 000	240 000	240 000
Függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel	0	0	-34 759	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás	0	0	29 256
ÖSSZES MŰKÖDÉSI BEVÉTEL	2 607 814	2 846 333	2 734 165	ÖSSZES MŰKÖDÉSI KIADÁS	2 515 868	2 389 576	2 237 765
Hiány:	0	0	0	Többlet:	91 946	456 757	496 400
FELHALMOZÁSI MÉRLEG							
Bevételek				Kiadások			
Megnevezés	2008. évi eredeti ei.	2008. évi mód. ei.	2008. évi teljesítés	Megnevezés	2008. évi eredeti ei.	2008. évi mód. ei.	2008. évi teljesítés
Önkormányzat sajátos felhalmozási bevételei	1 930	1 930	1 887	Felújítási kiadások	52 000	131 372	99 961
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	0	13 741	10 751	Beruházási kiadások	17 000	405 006	166 571
Felhalmozási célú pénzeszköztávétel	0	595	44 132	Felhalmozási célú pénzeszköztávadás Áht-n kívülre	10 000	127 000	27 955
Támogatásértéktől felhalmozási bevételek	0	217 731	4 000	Támogatásértéktől felhalmozási kiadás	0	0	0
Önkormányzat költségvetési támogatása	0	0	0	Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújt. és törtl.	0	12 500	25 500
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszat.	6 615	6 615	8 012	Céltartalékok	0	0	0
Előző évi felhalmozási pénzmaradvány	0	0	0	Pénzügyi befektetések kiadásai	0	0	0
Pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek	8 545	240 612	68 782	Költségvetési kiadások	79 000	675 878	319 987
Hiány:	70 455	435 266	251 205	Többlet:	0	0	0
Hitelfelvétel Áht-n kívülről	0	0	0	Hitelek törlesztése	21 491	21 491	20 867
Befektetési célú beföldi értékpapírok kibocs.	0	0	0		0	0	0
ÖSSZES FELHALMOZÁSI BEVÉTEL	8 545	240 612	68 782	ÖSSZES FELHALMOZÁSI KIADÁS	100 491	697 369	340 854
Hiány:	91 946	456 757	272 072	Többlet:	0	0	0
ÖSSZES BEVÉTEL	2 616 359	3 086 945	2 802 947	ÖSSZES KIADÁS	2 616 359	3 086 945	2 578 619

2008. évben a költségvetési működési bevételek fedezetet nyújtottak a költségvetési működési kiadásokra (200.415 eFt többlet). A finanszírozási célú pénzügyi műveleteket is figyelembe véve (aktív és passzív pénzügyi elszámolások nélküli egyenleg 360.000 eFt) a működési költségvetés 496.400 eFt többlettel zárt.

A felhalmozási oldalon a tervszintű hiány év végére magasabb, a teljesítés hiánya ennél alacsonyabb lett. A pénzügyi mutatók alapján egyértelműen megállapítható, hogy a működési többlet mellett, a rulírozó forgóeszköz-hitel közvetve a fejlesztési kiadásokat támogatta.

A fejlesztési források rendkívül alacsony szinten történt teljesítése a tervezés megalapozatlanságát jelzi, figyelembe véve azt, hogy az elmaradás a bevételi és a kapcsolódó kiadási tételek tekintetében nincs párhuzamosság. (Pl. pályázati forrásból tervezett fejlesztések esetén azok elmaradása feltételezi a beruházások megközelítő elmaradását is - az előkészítő munkákat is figyelembe véve.)



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

2009. év gazdálkodása

adatok eFt-ban

MŰKÖDÉSI MÉRLEG							
Bevételek				Kiadások			
Megnevezés	2009. évi eredeti ei.	2009. évi mód. ei.	2009. évi teljesítés	Megnevezés	2009. évi eredeti ei.	2009. évi mód. ei.	2009. évi teljesítés
Intézményi működési bevételek	72 448	90 301	117 787	Intézményi működési kiadások	1 694 145	1 923 215	1 739 512
Támogatásértéktől működési bevétel	48 533	77 331	35 287	Támogatásértéktől működési kiadások	11 982	7 652	6 461
Működési célú pénzeszközátvétel	0	7 557	2 500	Működési célú pénzeszközátadások Áht-n kívülre	80 908	52 869	48 792
Önkormányzat sajátos működési bevételei	1 619 197	1 619 197	1 634 054	Társadalom és szociálpol. jutt., ellátottak pénzb. jutt.	55 920	65 690	76 052
Önkormányzat költségvetési támogatása	419 250	523 987	523 987	Céltartalékok	203 371	96	0
Működési célú tám. kölcsönön visszat. Áht-n kívülről	1 000	1 000	2 036	Előző évi működési pénzmaradvány átadása	0	0	0
Előző évi működési pénzmaradvány átvétele	0	0	0	Működési célú támogatási kölcsön nyújtása	1 000	1 000	4 440
Előző évi működési pénzmaradvány igbev.	200 000	313 204	288 345	Működési célú támogatási kölcsön törlesztése	0	0	0
Előző évi költségvetési kiegészítések, visszat.	0	0	24 691	Kamatkiadások	40 000	40 000	63 286
Pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek	2 360 428	2 632 577	2 628 687	Költségvetési kiadások	2 087 326	2 090 522	1 938 543
Hiány:	0	0	0	Többlet:	273 102	542 055	690 144
Hitel felvétel Áht-n kívülről	0	0	0	Hitelek törlesztése	0	0	0
Függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel	0	0	-2 344	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás	0	0	-27 803
ÖSSZES MŰKÖDÉSI BEVÉTEL	2 360 428	2 632 577	2 626 343	ÖSSZES MŰKÖDÉSI KIADÁS	2 087 326	2 090 522	1 910 740
Hiány:	0	0	0	Többlet:	273 102	542 055	715 603
FELHALMOZÁSI MÉRLEG							
Bevételek				Kiadások			
Megnevezés	2009. évi eredeti ei.	2009. évi mód. ei.	2009. évi teljesítés	Megnevezés	2009. évi eredeti ei.	2009. évi mód. ei.	2009. évi teljesítés
Önkormányzat sajátos felhalmozási bevételei	2 183	0	1 597	Felújítási kiadások	25 000	125 634	43 429
Felhalmozási és tüke jellegű bevételek	4 500	53 035	5 087	Beruházási kiadások	409 804	552 455	443 789
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel	222 306	222 476	144 567	Felhalmozási célú pénzeszközátadás Áht-n kívülre	100 000	112 190	108 949
Támogatásértéktől felhalmozási bevételek	60 000	0	0	Támogatásértéktől felhalmozási kiadás	0	0	0
Önkormányzat költségvetési támogatása	0	0	0	Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújt. és törl.	15 000	15 000	4 500
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszat.	8 771	8 771	8 348	Céltartalékok			
Előző évi felhalmozási pénzmaradvány	0	0	0	Pénzügyi befektetések kiadásai	0	0	0
Pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek	297 760	284 282	159 599	Költségvetési kiadások	549 804	805 279	600 667
Hiány:	252 044	520 997	441 068	Többlet:	0	0	0
Hitel felvétel Áht-n kívülről	0	0	0	Hitelek törlesztése	21 058	21 058	24 105
Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocs.	0	0	0	Befektetési célú értékpapírok kiadásai/törlesztés	0	0	0
ÖSSZES FELHALMOZÁSI BEVÉTEL	297 760	284 282	159 599	ÖSSZES FELHALMOZÁSI KIADÁS	570 862	826 337	624 772
Hiány:	273 102	542 055	465 173	Többlet:	0	0	0
ÖSSZES BEVÉTEL	2 658 188	2 916 859	2 785 942	ÖSSZES KIADÁS	2 658 188	2 916 859	2 535 512

2009. évben a működési mérleg többlete fedezetet nyújtott a költségvetési felhalmozási mérleg hiányára, valamint a fejlesztési hiteltörlesztési kötelezettségek teljesítésére, nem biztosította azonban a rulírozó hitel csökkentését.



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

2010. év gazdálkodása

adatok eFt-ban

MŰKÖDÉSI MÉRLEG							
Bevételek				Kiadások			
Megnevezés	2010. évi eredeti ei.	2010. évi mód. ei.	2010. évi teljesítés	Megnevezés	2010. évi eredeti ei.	2010. évi mód. ei.	2010. évi teljesítés
Intézményi működési bevételek	103 755	110 838	114 358	Intézményi működési kiadások	1 714 782	1 934 357	1 987 571
Támogatásértéktől működési bevétel	41 231	56 114	38 426	Támogatásértéktől működési kiadások	11 922	6 699	6 699
Működési célú pénzeszköztétel	0	624	926	Működési célú pénzeszköztétel Áht-n kívülre	88 506	61 656	62 493
Önkormányzat sajátos működési bevételei	1 839 332	1 788 906	1 682 231	Társadalom és szociálpol. jutt., ellátottak pénz. jutt.	55 564	78 748	88 953
Önkormányzat költségvetési támogatása	387 586	449 407	449 407	Céltartalékok	213 303	213 311	0
Működési c. támogatási kölcsön visszatérülése áht-n	2 000	2 000	2 479	Előző évi működési pénzaradvány átadása	0	0	0
Előző évi működési pénzaradvány átvétele	0	0	0	Működési célú támogatási kölcsön nyújtása, törl.	2 000	2 000	2 852
Előző évi működési pénzaradvány igbev.	79 471	224 969	224 969	Kamatkiadások	40 000	40 000	41 503
Előző évi költségvetési kiegészítések, visszat.	0	4 722	4 722	-	0	0	0
Pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek	2 453 375	2 637 580	2 517 518	Költségvetési kiadások	2 126 077	2 336 771	2 190 071
Hiány:	0	0	0	Többlet:	327 298	300 809	327 447
Hitelfelvétel Áht-n kívülről	0	0	79 537	Hitelek törlesztése	0	0	0
Függő, átfutó, kiegyenlítő bevétel	0	0	-27	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadás	0	0	59 916
ÖSSZES MŰKÖDÉSI BEVÉTEL	2 453 375	2 637 580	2 597 028	ÖSSZES MŰKÖDÉSI KIADÁS	2 126 077	2 336 771	2 249 987
Hiány:	0	0	0	Többlet:	327 298	300 809	347 041
FELHALMOZÁSI MÉRLEG							
Bevételek				Kiadások			
Megnevezés	2010. évi eredeti ei.	2010. évi mód. ei.	2010. évi teljesítés	Megnevezés	2010. évi eredeti ei.	2010. évi mód. ei.	2010. évi teljesítés
Önkormányzat sajátos felhalmozási bevételei	0	0	0	Felújítási kiadások	168 592	168 628	128 540
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	107 170	211 366	78 715	Beruházási kiadások	381 481	387 668	269 789
Felhalmozási célú pénzeszköztétel	1 455	0	1 427	Befektetési célú részesedések vásárlása	0	0	500
Támogatásértéktől felhalmozási bevételek	55 750	56 250	500	Felhalmozási célú pénzeszköztétel Áht-n kívülre	4 000	4 000	3 273
Önkormányzat költségvetési támogatása	0	0	0	Felhalmozási célú kamatkiadások	0	0	0
Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszat.	7 800	7 800	8 337	Támogatásértéktől felhalmozási kiadás	0	0	0
Előző évi felhalmozási pénzaradvány átvétele	0	0	0	Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújt. és törl.	10 000	10 000	5 200
Előző évi felhalmozási pénzaradvány igénybevétele	70 529	0	0	Céltartalékok	0	0	0
Pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek	242 704	275 416	88 979	Költségvetési kiadások	564 073	570 296	407 302
Hiány:	321 369	294 880	318 323	Többlet:	0	0	0
Hitelfelvétel Áht-n kívülről	0	0	0	Hitelek törlesztése	5 929	5 929	5 921
ÖSSZES FELHALMOZÁSI BEVÉTEL	242 704	275 416	88 979	ÖSSZES FELHALMOZÁSI KIADÁS	570 002	576 225	413 223
Hiány:	327 298	300 809	324 244	Többlet:	0	0	0
ÖSSZES BEVÉTEL	2 696 079	2 912 996	2 686 007	ÖSSZES KIADÁS	2 696 079	2 912 996	2 663 210

2010. évben a pénzügyi paraméterek hasonlóan alakultak, mint az előző évben, azaz a költségvetési működési források biztosították a működés zavartalanságát, sőt a fejlesztési kiadások hiányát is. Mindez jelenthetné a gazdálkodás pozitív megítélését, hiszen működési többletforrás áll szemben a vagyongyarapítási költségekkel. Nem szabad azonban figyelmen kívül hagyni, hogy az Önkormányzat folyamatos kötelezettségei a 600.000 eFt rülirozó hitel, illetve a 200.000 eFt összegű folyószámla-hitel.

Ezen tény lényegesen átstrukturálja az Önkormányzat gazdálkodásának megítélését.



A költségvetés formai megjelenésének, a költségvetés előterjesztésének vizsgálata

A könyvszakértő megvizsgálta az Önkormányzat 2010. és 2011. évi költségvetési rendeletét, melyekkel kapcsolatos észrevételeit az alábbiakban foglalja össze.

A költségvetési rendelettervezet elkészítésére vonatkozóan jelenleg az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) kormányrendelet (korábban a 217/1998. (XII. 30.) kormányrendelet) határoznak meg előírásokat, melyek között az eljárási rendet és a költségvetési rendelettervezet tartalmát definiáló követelmények a meghatározóak.

Az eljárási rendet meghatározó előírások közé az egyeztetésre, határidőre vonatkozó szabályok tartoznak, a költségvetési rendelettervezet tartalmát meghatározó követelmények a szöveges és számszaki részek összeállítására vonatkozóan írnak elő kötelezettségeket, azonban ezek - az eljárási rendet, illetve a tartalmat meghatározó követelmények - élesen nem különíthetők el egymástól.

Az Önkormányzat költségvetési rendelettervezetét az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 71. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint február 15-ig nyújtja be a Képviselő - Testületnek.

Bátorbágy Város költségvetésének formai megjelenése igen sajátos. A jogszabályi előírásoknak megfelelően szöveges indoklással ellátott, sőt külön szöveges indoklás vonatkozik a Polgármesteri Hivatal, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv előirányzataira és külön indoklás az Önkormányzat összesített előirányzataira. Ez utóbbi előterjesztés címe „Bátorbágy Város Képviselő - Testülete 2011. évi költségvetése” megtevesztő, ugyanis a Képviselő - Testület az Önkormányzat irányító szerve.

Figyelemmel kell lenni a 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet 6. § (1) bekezdésére, mely szerint a helyi önkormányzat és a helyi kisebbségi önkormányzat **költségvetését** a helyi önkormányzat és a helyi kisebbségi önkormányzat kiadásainak és bevételeinek előirányzatai, és az általa alapított, irányított költségvetési szervek kiadásainak és bevételeinek előirányzatai együttesen alkotják.



Összességében tehát célszerű egy előterjesztést készíteni, mely a költségvetés tervezett előirányzatait részletesen megindokolja.

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 118. § (1)-(2) bekezdésének megfelelően a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott tartalommal mérlegeket és kimutatásokat kell szöveges indoklással együtt a Képviselő - Testület részére bemutatni, ennek megfelelően a költségvetési és zárszámadási rendelettervezet előterjesztését megelőzően ki kell munkálni, és a Képviselő - Testületnek rendelettel kell jóváhagyni azok tartalmát. Ezen rendeletet legalább a költségvetési rendelettervezet elfogadását megelőző testületi ülésre kell elkészíteni.

Biatorbágy Város Önkormányzata a költségvetése és zárszámadása tartalmának meghatározásáról szóló rendelettervezetét nem készítette el, így a fenti jogszabályi előírásoknak nem tett eleget.

A 2010-2011. évi költségvetés több ponton részben önállóan gazdálkodó intézmény megnevezést használ, mely nem szabályszerű. Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 8/A. §-a szerint a költségvetési szervet gazdálkodási jogkörük alapján önállóan működő vagy önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervként kell besorolni. (Biatorbágy Város Önkormányzatának az önállóan működő és gazdálkodó Polgármesteri Hivatalán kívül kizárólag önállóan működő intézményei vannak.)

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 115. §-a alapján az államháztartás mérlegeinek törvényben meghatározott kivétellel a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év és az előző év várható, valamint az azt megelőző év tényadatait tartalmaznia kell. A mérlegeknek a zárszámadáskor a vonatkozó év terv- és tény-, illetve az előző év tényadatait is be kell mutatniuk.

Biatorbágy Város Önkormányzat 2010-2011. évi költségvetési rendeleteihez kapcsolódó számszaki mellékletei a vonatkozó év, az előző év várható, az azt megelőző év tényadatait nem tartalmazzák, mely ellentmond a fenti jogszabályi előírásoknak.



Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 69. §-ában foglaltak szerint az Önkormányzat költségvetési rendeletervezetének 2011. évben tartalmaznia kell:

- a működési és a felhalmozási költségvetés, valamint a kölcsönök - **finanszírozási célú műveletek és előző évek pénzmaradványa, vállalkozási maradványa nélküli** - tárgyévi költségvetési bevételeit és kiadásait, a működési költségvetésen belül kiemelt előirányzatként a személyi juttatásokat, a munkaadókat terhelő járulékokat, a dologi kiadásokat, az ellátottak pénzbeli juttatásait és az egyéb működési célú kiadásokat, a felhalmozási költségvetésen belül a beruházások, felújítások és az egyéb felhalmozási célú kiadások kiemelt előirányzatait,
- az előző pont szerinti tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a **költségvetési többlet vagy hiány összegét,**
- a **költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló előző évek pénzmaradványának, vállalkozási maradványának igénybevételét,** beleértve az Áht. 8/A. § (3) bekezdés c) pontja szerinti betét visszavonását **működési, illetve felhalmozási cél szerinti tagolásban,**
- az előző ponton túli **költségvetési hiány külső finanszírozására** vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló, az Áht. 8/A. § (3) bekezdés a)-b) pontjában meghatározottak szerinti **finanszírozási célú műveletek bevételeit, kiadásait működési, illetve felhalmozási cél szerinti tagolásban,**
- a költségvetési létszám-előirányzatokat.

Bátorbágy Város Önkormányzat 2011. évi költségvetési rendelete a fentieket nem tartalmazza teljes körűen, csak a számszaki kimutatásokban található meg a kötelező elemek.

A 2010-2011. évi költségvetési rendeletek rendkívül felületesen tartalmazzák a költségvetés végrehajtására, vagy az előirányzat módosítások szabályozására vonatkozó paramétereket, illetve az Önkormányzat gazdálkodásának több olyan fontos szegmensére nem terjednek ki, melyek meghatározó jellegűek lehetnek a költségvetési év során. Nem tartalmazzák az egyes szükségesetekre vonatkozó megfelelő felhatalmazásokat sem.



A vizsgálatok során a könyvszakértő számos észrevételt tett a 2011. évi költségvetési rendeletervezet dokumentációjában, illetve a kapcsolódó mellékleteiben, melyeket a pénzügyi apparátus rendelkezésére is bocsátott.

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 71. § (3) bekezdése alapján a költségvetési rendeletervezetben az Önkormányzatnak be kellett mutatnia eddig a költségvetési évet követő 2 év várható előirányzatait, amelyeket a költségvetési év folyamatai és áthúzódó hatásai, valamint a gazdasági előrejelzések szerint állapítottak meg, melyet azonban hatályon kívül helyezett a 2010. évi XC. törvény 65. § (1), így hatálytalan 2010. augusztus 15-től. A „gördülőtervezés” táblázata (2011-2013. év) elkészítése tehát már nem kötelező, ennek ellenére a szakértő továbbra is javasolja ezen kimutatás kidolgozását is.

A fenti kötelező tartalmi elemek korrigálásán túlmenően az igazságügyi könyvszakértő javasolja az Önkormányzat számára, hogy készítsen kimutatást az Önkormányzat számára kötelezően ellátandó és az önként vállalt feladatokról, illetve az ezek finanszírozására fordított önkormányzati, központi, illetve saját forrású pénzeszközökről.

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 18. §-ában meghatározottak szerint a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást költségvetési évenként, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően kell elkészíteni. Ennek értelmében tehát a zárszámadást a költségvetéssel összehasonlítható formában kell elkészíteni.

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 82. §-a alapján a jegyző által elkészített zárszámadási rendeletervezetet, valamint a külön törvény szerinti könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú - a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó - éves pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget, pénzmaradvány-kimutatást, és vállalkozási maradvány-kimutatást a polgármester a költségvetési évet követően **4 hónapon belül terjeszti a képviselő-testület elé.**



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Az Államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet (Áhsz.) 11. § (4) bekezdése meghatározza az Önkormányzat egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának tartalmát, melyek a következők:

- egyszerűsített mérleg, / Áhsz. 13. számú melléklete/
- egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés / Áhsz. 14. számú melléklete/
- egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás, / Áhsz. 15. számú melléklete/
- egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás. / Áhsz. 16. számú melléklete/

Az éves költségvetési beszámoló kötelező tartalmi részét kell, hogy képezze továbbá a **kiegészítő melléklet**, melyre vonatkozóan Áhsz. 40-44. §-ai határoznak meg előírásokat. A kiegészítő mellékletben akár számszerű adatok, akár szöveges magyarázatok formájában minden olyan információnak meg kell jelennie, amely a mérlegben, a pénzforgalmi jelentésben, a pénzmaradvány-kimutatásban, vagy az eredmény-kimutatásban szereplő adatokon túlmenően szükséges ahhoz, hogy az éves beszámoló érthető, világos és hasznosítható információkat szolgáltatson.

Az Önkormányzat esetében kiegészítő mellékletként funkcionál az előterjesztés, mely teljes körűen nem tartalmazza a jogszabályi előírások által meghatározott kötelező tartalmi elemeket.

A 2010. évi zárszámadáshoz az Áhsz. 44/A. §-a alapján - az Önkormányzat és intézményei saját vagyonának adatait (eszközeit és kötelezettségeit) bemutató **-vagyonkimutatást** kell elkészíteni.

Biatorbágy Város Önkormányzata a zárszámadásához az Önkormányzat vagyonszétterét csatolta, a vagyonkimutatása helyett, mely nem felel meg a fenti jogszabályi előírásoknak.



7. Elemezze a kötelezettségvállalások működési rendszerét!

A KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK MŰKÖDÉSI RENDSZERE

Az Államháztartási törvény megfogalmazása szerint a **kötelezettségvállalások** tartalma a **kiadási előirányzatokat terhelő fizetések**, vagy **más teljesítési kötelezettség vállalása**, illetve a **bevételi előirányzat teljesítése érdekében követelés előírása**. A kötelezettségvállalások nyilvántartása a biztonságos gazdálkodás érdekében szükséges.

Ezen nyilvántartásból naprakészen megállapíthatónak kell lennie a vállalt, de még nem teljesített, vagy részben már teljesített kötelezettség és hogy azok kifizetése mikor, illetve milyen összegben esedékes. A nyilvántartásnak mutatnia kell a teljesítés időpontjában rendelkezésre álló fedezetet, hiszen ez alapján állapítható meg, hogy újabb kötelezettség mikorra és milyen összegben vállalható.

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 100/C. § (5) bekezdése szerint a **kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódóan olyan, legalább kiemelt előirányzatonként részletezett analitikus nyilvántartást kell vezetni**, amelyből megállapítható az egyes évek előirányzatait terhelő fizetési kötelezettség.

Az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet 75. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalást követően **gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről**²² és a kötelezettségvállalás értékéből az **adott évet terhelő rész lekötéséről az érintett előirányzatok szabad keretének** terhére.

A lekötést **legalább a kiemelt előirányzatok szintjén kell végrehajtani**.

²² Ideértve a következő évi költségvetési keretszámokat determináló összegek nyilvántartásba vételét is.



A nyilvántartásnak tartalmaznia kell legalább a **kötelezettségvállalás azonosító számát**, az **alapjául szolgáló dokumentum meghatározását és keltét**, a **kötelezettségvállaló nevét**, a **kötelezettségvállalás tárgyát, összegét, évek szerinti forrását**, a **kifizetési határidőket** és azok **jogosultjait**, továbbá a **teljesítési adatokat**.

Biatorbágy Város Önkormányzata által használt könyvelési rendszer a CT-EcoSTAT, mely program kötelezettségvállalási modulját is alkalmazzák. Itt történik az intézmények kötelezettségvállalásainak a nyilvántartása is, melyhez kapcsolódóan több személy (intézménykoordinátorok) látja el az egyeztetési feladatokat. A nyilvántartásból a szabad előirányzatról szükséges információ előállítható.

A nyilvántartás kiszolgálja a kötelezettségvállalás alapját jelentő szabad keret meghatározását, mely nem csak és nem elsősorban az előirányzat maradványokat jelenti, hanem a realizált forrásokat is figyelembe veszi.

Figyelemmel kell lenni azonban arra, hogy a kötelezettségvállalásban szereplő előirányzatok folyamatos aktualizálására sor kerüljön annak érdekében, hogy a bevételi elmaradások alapján a kiadási címek előirányzatának módosítása biztosítsa a valós fedezetet.

A kifizetések megalapozásához elengedhetetlen a források realizálódásának rendszeres ellenőrzése, elmaradás esetén az azonnali korrekció. Ellenkező esetben a kötelezettségvállalás kiadásorientált, mely likviditási gondokat, esetleg fizetőképтелenséget okoz.

Esetünkben alapvetően ez történik. A fejlesztési források elmaradása nem vonja maga után a kapcsolódó kiadások korrekcióját.

Továbbá szükség van arra, hogy az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet 72. § - 80. § paragrafusaiban előírt, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés rendjére, a felelős személyekre vonatkozó előírásokat az Önkormányzat kiemelten vegye figyelembe.



A kötelezettségvállalások kezelése, a delegált hatáskörök figyelembe vételével a különböző osztályok tekintetében olyan kontrollkörnyezetet kell kialakítani, mely maradéktalanul megalapozza az előirányzat túllépésének, illetve a bevételi elmaradásból indukált fedezetlen kötelezettségvállalás tilalmát.

A kiadásokhoz kapcsolódó szerződések nyilvántartása nem lehet öncélú, annak a fentiekben részletezett kötelezettségvállalás nyilvántartását kell támogatnia. A szerződés-nyilvántartásnak egységesnek és teljes körűnek kell lennie.

Az önkormányzati gazdálkodás tekintetében különböző szakirodák számára a szakterületüknek megfelelő információk legyűjtésére a nyilvántartásnak alkalmasnak kell lennie.

A könyvszakértő rendelkezésére bocsátott dokumentum, ami „a Polgármester 2008-2009-2010. években aláírt szerződésekről, kötelezettségvállalásról szóló kimutatás” címet viseli, az alábbi szempontok szerinti tartalmazza a szerződéseket:

- ✓ szerződést kötő felek neve,
- ✓ szerződés típusa,
- ✓ szerződés tárgya,
- ✓ szerződés értéke,
- ✓ szerződés időtartama,
- ✓ szerződés megkötésének ideje,
- ✓ megjegyzés.

A könyvszakértő megállapítja, hogy Bátorbágy Város Önkormányzat szerződés-nyilvántartáshoz kapcsolódó fontos kompetenciákat meghatározó belső szabályozás alapvetően nincsen. Nem került kialakításra a szerződések nyilvántartásának rendje, főszabályként nem történik típusonkénti elkülönítés (támogatási, vállalkozási, megbízási, stb.), és különböző szempontok szerinti legyűjtésre sem nyílik lehetőség (vállalkozó, projekt, összeg, tartalom, típus, stb.). Az egyes szakirodák az általuk előkészített szerződésekről nem vezetnek egységes nyilvántartást.

**8. Mutassa be alapjaiban a Biatorbágy Város Önkormányzatának vagyongazdálkodási rendszerét!****A VAGYONGAZDÁLKODÁS RENDSZERE**

8./a) Mutassa be az Önkormányzat vagyonát!

Biatorbágy Város Önkormányzat vagyona az egyszerűsített mérlegek alapján a következő táblázatban bemutatottak szerint alakul.

adatok eFt-ban

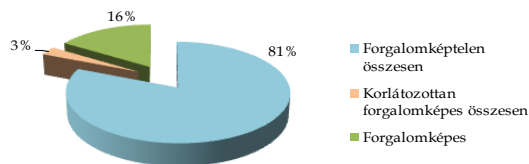
Megnevezés	2008. évi besz.	2009. évi besz.	Viszonyszám 2009/2008.	2010. évi besz.	Viszonyszám 2010/2009.
I. Immateriális javak	13 689	20 213	148%	22 150	110%
II. Tárgyi eszközök	12 350 107	12 687 290	103%	12 874 488	101%
III. Befektetett pénzügyi eszközök	81 130	78 020	96%	73 379	94%
IV. Üzemeltetésre átadott eszközök	1 977 002	1 883 359	95%	2 014 496	107%
A) Befektetett eszközök	14 421 928	14 668 882	102%	14 984 513	102%
I. Készletek	0	0	-	0	-
II. Követelések	88 666	125 714	142%	136 314	108%
III. Értékpapírok	0	0	-	0	-
IV. Pénzeszközök	246 148	208 150	85%	6 460	3%
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	45 136	17 333	38%	77 249	446%
B) Forgóeszközök összesen	379 950	351 197	92%	220 023	63%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	14 801 878	15 020 079	101%	15 204 536	101%
D) Saját tőke	13 499 003	13 761 014	102%	14 184 999	103%
E) Tartalékok	288 343	224 969	78%	3 203	1%
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	7 844	0	0%	0	-
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	1 003 748	1 033 582	103%	1 015 365	98%
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	2 940	514	17%	969	189%
F) Kötelezettségek összesen	1 014 532	1 034 096	102%	1 016 334	98%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	14 801 878	15 020 079	101%	15 204 536	101%

A mérlegadatokat alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat vagyona folyamatosan növekedett, mely elsősorban a befektetett eszközök vonatkozásában jelentkezik. A forgóeszközök között jelentős arányt képviselő pénzeszköz állomány azonban jelentős mértékű csökkenést mutat. A források tekintetében a saját tőke, idegen tőke (kötelezettségek) összetételében jelentős változás nem tapasztalható (a saját tőke növekedését a tartalékok csökkenése ellensúlyozza). Eszközoldal tekintetében minden vizsgált évben a befektetett eszközök tették ki a mérlegfőösszeg jelentős részét (2008. évben 97 %, 2009. évben 98 %, 2010. évben 99 %). A befektetett eszközökön belül minden évben 90 % feletti volt a tárgyi eszközök aránya, melyet legnagyobb arányban az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok jelentették. Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó állományát tekintve a legnagyobb arányt, 81 %-ot a forgalomképtelen ingatlanvagyont teszi ki.



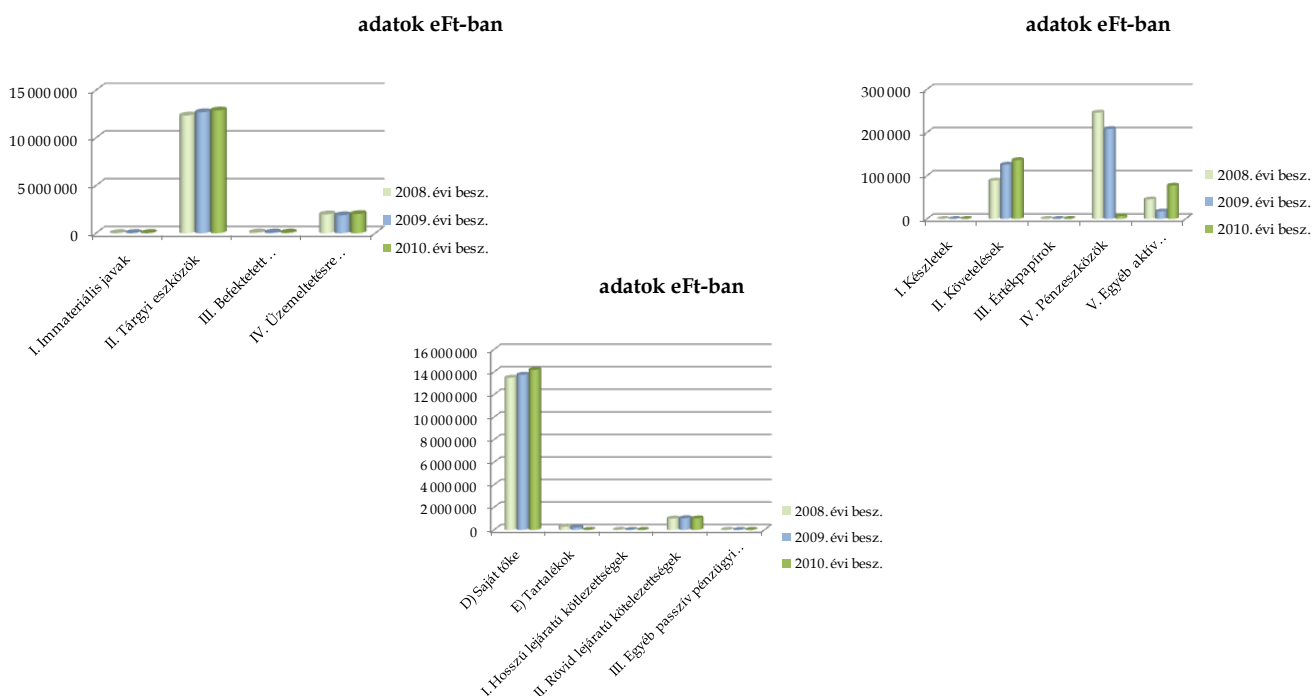
2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA



Az üzemeltetésre átadott eszközök értékének²³ legnagyobb részét a BVCS Kft.-nek átadott ivóvíz- és szennyvízvezetékek, ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok és a műszaki berendezések, gépek, egyéb berendezések, felszerelések teszik ki összesen. Ezen kívül az Egészségház számára átadott korlátozottan forgalomképes gépek, felszerelések állománya szerepel még az előbb említett mérleg soron.

Az alábbi grafikonok Batorbágy Város Önkormányzat vagyoni állapotának alakulását mutatják be a 2008., 2009. és 2010. évi éves beszámoló mérlegadatai alapján.

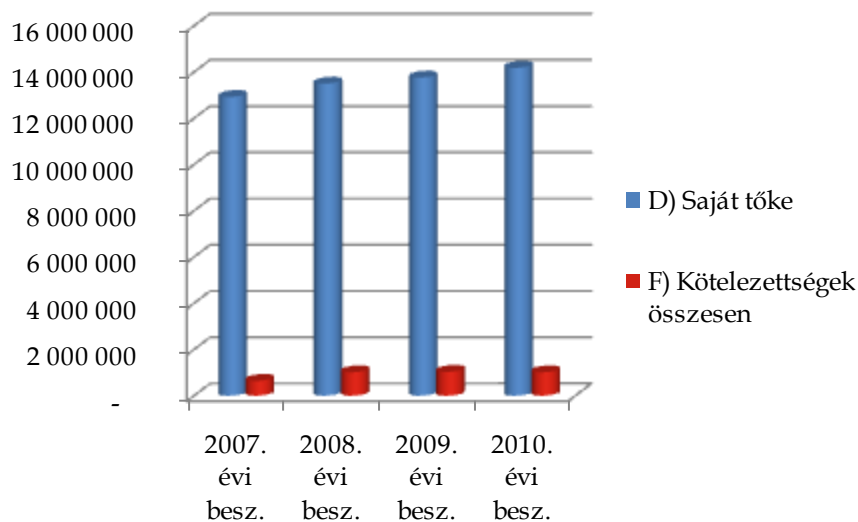


Az alábbi grafikon a saját tőke és a kötelezettségek egymáshoz viszonyított arányát mutatja be.

²³ Az Üzemeltetésre átadott eszközök nettó értékéhez kapcsolódóan az Önkormányzat nem rendelkezik megfelelő analitikus kimutatással.



adatok eFt-ban



Megjegyzés:

A saját tőke elemein belül az Államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet módosításáról szóló 317/2009. (XII. 29.) kormányrendelet 40. § (3) bekezdése szerint tartós tőkeként kell az éves elemi költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegben kimutatni az államháztartás szervezete eszközeinek forrásául szolgáló, 2010. január 1-jén meglévő induló tőke és a tőkeváltozás állományának pozitív összegét. Ezen jogszabályi előírásnak Biatorbágy Város Önkormányzata nem tett eleget. A korrekciót követően, helyesen az egyszerűsített összevont éves beszámoló mérlegében a Tartós tőke összegének 13.761.014 eFt, a Tőkeváltozások összegének 423.985 eFt értéken kellett volna szerepelnie. Ez a saját tőke egyenlegét tehát nem befolyásolja.

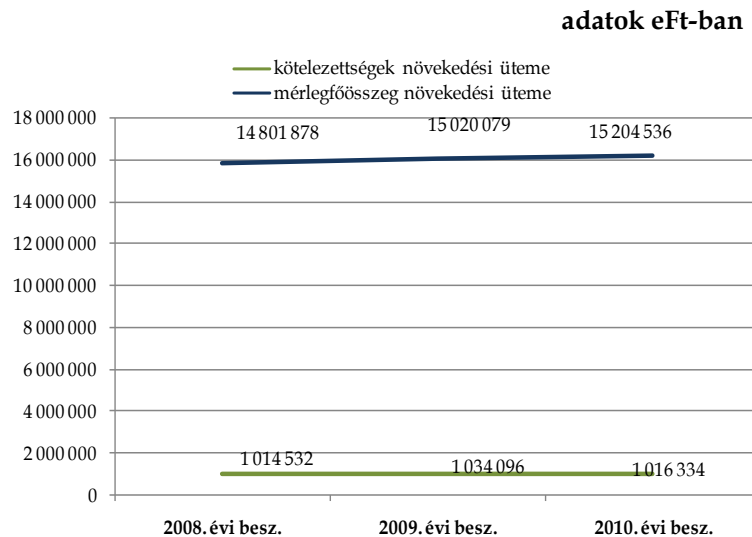
A grafikon alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat forrásain belül a saját forrás aránya jelentős, alapvetően a vizsgált évek vonatkozásában a pozíció nem romlott.



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

A könyvszakértő elkészítette a kötelezettségek és a mérlegfőösszeg mértékének növekedését ábrázoló grafikont.



Összességében megállapítható, hogy az eladósodási mutatók 2007-2009. év között folyamatos emelkedést mutat, 2010. évben csekély mértékű visszaesés volt tapasztalható (2007. év: 4,46 %, 2008. év: 6,83 %, 2009. év: 6,88 %, 2010. év: 6,68 %).

A fentiekben megfogalmazottak mellett, mindenképp figyelemmel kell lenni az Önkormányzat 2011. évre tervezett hitelfelvételeire is, mellyel az Önkormányzat külső forrásainak további növekedése prognosztizálható.



8./b) Mi jellemzi az Önkormányzat vagyonkimutatását?

Az Áhsz. 44/A. § (1) bekezdésének megfelelően az Önkormányzat Képviselő - Testülete részére a zárszámadáskor **vagyonkimutatást** szükséges bemutatni, mely az Önkormányzat és az intézményei saját vagyonának adatait (eszközeit és kötelezettségeit) tartalmazza.

Megállapítja a könyvszakértő, hogy Batorbágy Város Önkormányzata ezen jogszabályi előírásnak nem tett eleget, a zárszámadásban csak az ingatlanvagyon-kataszter kerül bemutatásra.

Az Áht. 118. § (2) bekezdés 2. pont c) alpontja alapján a vagyonkimutatás tartalmi felépítésére rendeletet kell alkotni.

Batorbágy Város Önkormányzat vagyonkimutatásának tartalmának és összeállításának követelményeire vonatkozó előírások nem külön rendeletben, hanem a 11/2007. (05.31.) Ör. sz. rendelete az „Önkormányzat tulajdonáról és az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás egyes szabályairól” 1. számú mellékletében kerülnek megfogalmazásra.

Az Áhsz 44/A. § (1) bekezdése alapján a vagyonkimutatás felépítése a kormányrendelet 1. számú melléklete szerinti kell legyen, azaz legalább a római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoportonkénti - kivéve a tárgyi eszköz, illetve a befektetett pénzügyi eszközcsoportok esetében, ahol a könyvviteli mérleg arab számmal jelzett tételei szerinti - tagolásban tartalmazza az önkormányzat vagyonát **törzsvagyon (forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes)**, illetve **törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon** bontásban.

Az Áhsz. 44/A. § (3) bekezdése szerint a vagyonkimutatás a könyvviteli mérlegben szereplő eszközökön és kötelezettségeken kívül tartalmazza a „0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állományát, az önkormányzatok tulajdonában lévő, a jogszabály alapján érték nélkül nyilvántartott eszközök állományát (a szakmai nyilvántartásokban szereplő képzőművészeti alkotásokat, régészeti leleteket, kép- és hangarchívumokat, gyűjteményeket, kulturális javakat), illetve a mérlegben értékkel nem szereplő kötelezettségeket, ideértve a kezesség-, illetve garanciaállalással kapcsolatos függő kötelezettségeket.



8./c) Mi jellemzi az Önkormányzat vagyonszervezetét?

Ingyen- vagyonszervezet nyilvántartás vezetését az Önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlan- vagyonszervezet nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) kormányrendelet írja elő.

A vagyonszervezet szabályozza az önkormányzati ingatlan- vagyonszervezet felmérését és a változások folyamatos nyomon követését. Elsődlegesen műszaki információkra épül, statisztikai adatokat, valamint az értékre és a használat módjára vonatkozóan is adatot tartalmaz. A nyilvántartás célja, hogy a hatékony helyi vagyonszervezethez szükséges információk pontos rögzítésre kerüljenek, naprakészé téve ezáltal az önkormányzati vagyonszervezet mértékének megállapítását. A közvagyonszervezetről vezetett nyilvántartás hozzájárul a nemzetgazdaság vagyonszervezeti helyzetének áttekintését biztosító információrendszer pontosításához.

A vagyonszervezethez szükséges tartalmaznia - a törzsvagyonszervezet és az egyéb vagyonszervezet szerint - az ingatlanra vonatkozó főbb adatokat, s az ingatlan számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékét, értékbecslés esetén a becsült értéket.

A vagyonszervezettel szemben fontos követelmény, hogy szolgálja a helyi és központi döntések megalapozását. Alkalmos kell, hogy legyen az ingatlanok különböző csoportjai, ismérvei szerinti szervezésre és adatgyűjtésre.

Bátorbágy Város Önkormányzat ingatlan- vagyonszervezete a KATAWIN programmal vezetett. Az Önkormányzat éves zárszámadáshoz csatolt ingatlan- vagyonszervezeti kimutatás nem tartalmazza az ingatlanokat forgalomképesség szerinti bontásban, továbbá összesítő sorok sincsenek benne. Az Önkormányzat által a könyvszakértő rendelkezésére bocsátott vagyonszervezeti napló már megfelel a fent bemutatott előírásoknak: a törzsvagyonszervezet és az egyéb vagyonszervezet szerinti bontás, az ingatlanra vonatkozó főbb adatok, az ingatlan számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéke és értékbecslés esetén a becsült érték megjelenik a vagyonszervezeti naplóban.



Az éves beszámoló auditálásához kapcsolódóan az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálatát el kell végezni az Áhsz. 46. § (2) bekezdésének megfelelően.

Biatorbágy Város Önkormányzatánál a fent említett egyeztetéseket nem tudta végrehajtani a könyvszakértő, mivel nem állt rendelkezésre vagyonkimutatás.

Az Önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) kormányrendelet 2. számú melléklete szerint a kataszterben feltüntetett épület ingatlanrészek, illetőleg egyéb építmény ingatlanrészek **bruttó értékének** külön-külön és minden időpontban meg kell egyeznie a számvitelben nyilvántartott bruttó értékkel.

A kataszteri értékeket az Önkormányzatnál a főkönyvi kivonatokkal egyeztetésre kerülnek.

A fentiek szerint tehát el kell végezni az alábbi egyeztetéseket:

- vagyonkimutatás nettó értékének könyvviteli beszámolóval,
- vagyonszázalék bruttó értékének vagyonkimutatás bruttó értékével való egyeztetését (ha a vagyonkimutatás nem tartalmaz bruttó értékeket, akkor a számviteli nyilvántartás /főkönyvi kivonat/ segítségével).

Biatorbágy Város Önkormányzatánál a fent említett egyeztetéseket csak részben tudta végrehajtani a szakértő, így javasolja az Önkormányzat számára a jogszabály szerinti vagyonkimutatás elkészítését.



8./d) Mi jellemzi az Önkormányzat vagyonrendeletét?

A vagyonnal való gazdálkodás és a vagyonkezelés általános szabályait az alaprendelet közé számító **vagyonrendelet** keretei között szükséges elsődlegesen rendezni.

Ennek a rendeletnek a végrehajthatóságát, illetve alkalmazhatóságát biztosítják a lakás-, illetőleg a nem lakásbérletekre vonatkozó jogszabályok, de ide sorolhatók a közterület használattal kapcsolatos jogi szabályozások is.

A rendelet célja, hogy a hatálya alá tartozó vagyoni körben meghatározza az önkormányzat tulajdonában lévő vagyonnal való rendelkezésre vonatkozó jogosultságokat és a vagyonnal való rendelkezésekre, valamint a vagyon tulajdonjogának megszerzésére vonatkozó szabályokat.

Bátorbágy Város Önkormányzatának 11/2007. (05.31.) Ör. sz. rendelete szól az Önkormányzat tulajdonáról és az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodás egyes szabályairól.

A rendelet 2007. óta nem került módosításra.

A rendelet hatálya kiterjed az Önkormányzat tulajdonában lévő, valamint tulajdonába kerülő:

- ✓ ingatlan és ingó vagyonra, valamint vagyoni értékű jogokra,
- ✓ a tagsági jogot megtestesítő értékpapírokra, illetve a gazdasági társaságokban az Önkormányzatot megillető egyéb társasági részesedésre.

A rendelet hatálya nem terjed ki a Képviselő-Testület, illetve az intézmények költségvetésére, kivéve az abban vállalkozói, alapítványi célra elkülönített vagy felhasznált vagyonrészt.

Az Önkormányzat rendeletében a vagyont törzsvagyon (forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes), illetve törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon bontásában tartalmazza. A vagyontárgyak az Ötv. 79. § (2) bekezdésének megfelelően kerültek besorolásra.



A vagyonrendelet az Önkormányzat vagyonának bemutatása után röviden tartalmazza a vagyonleltárra vonatkozó előírásokat. Ezt követően a vagyonkimutatásra vonatkozó szabályokat tartalmazza a rendelet. A 8. §-ban helytelenül még az Áht. 116. § 8) pontjára van hivatkozás, a 118. § (2) bekezdésének 2. pontjának c) alpontja helyett. Továbbá a vagyonrendelet 8. § (2) bekezdésében a vagyonkimutatás tartalmi elemeire vonatkozó előírások teljes körűen nem felelnek meg a 249/2000. Kormányrendelet 44. §/ A. részének, hiányzik az, hogy a tárgyi eszközök és a befektetett pénzügyi eszközök esetében a könyvviteli mérleg arab számmal jelzett tételei szerinti tagolásban kell tartalmaznia az Önkormányzat vagyonát törzsvagyon, illetve törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon bontásban. **A vagyonrendelet 1. számú melléklete a vagyonkimutatás tartalmának és összeállításának követelményeit tartalmazza, és ebben pótolja az Önkormányzat az előbb említett hiányosságait. A mellékletben nem teljes körűen kerülnek megfogalmazásra a forráscsoportokra vonatkozó előírások (csak a kötelezettségekről tesz említést).**

A vagyonrendelet III. fejezetében (az önkormányzati vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának közös szabályai) az alábbiak kerülnek megfogalmazásra:

- ✓ vagyongazdálkodási irányelvek tartalmi elemei,
- ✓ telekredezés,
- ✓ a vagyontárgy forgalomképességének változása átminősítéssel,
- ✓ az önkormányzati vagyon értékének és ez alapján a tulajdonosi jog gyakorlójának meghatározása,
- ✓ elővásárlási jog gyakorlása,
- ✓ eljárás a tulajdonos képviselőjében,
- ✓ az önkormányzati vagyonkezelő szervek jogállása,
- ✓ önkormányzati közfeladat átadásához kapcsolódó vagyonkezelői jog,
- ✓ vagyonkezelési szerződés tartalmi elemei,
- ✓ az ingyenes vagy kedvezményes önkormányzati vagyonszerzés, valamint az önkormányzati vagyon ingyenes és kedvezményes átengedése, illetve átruházása,
- ✓ az önkormányzati vagyonnal kapcsolatos peren kívüli egyezségkötés,
- ✓ fizetési követelés mérséklése, illetve elengedése,
- ✓ az önkormányzati vagyonnal kapcsolatos kizárólagos jog,



- ✓ az önkormányzati vagyon hasznosítása,
- ✓ Központi Ügyeleti nyilvántartás.

A rendelet IV. fejezete a forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes törzsvagyon, valamint a forgalomképes vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról rendelkezik.

A rendelet 2. és 3. számú mellékletében szereplő - az önkormányzat érdekeltségi körébe tartozó gazdasági társaságokról és a kizárólagos joggal rendelkező önkormányzati tulajdonú, illetve irányítású szervek - részt aktualizálni szükséges, mivel abban olyan gazdasági társaságok is, megtalálhatók, amelyekben való tulajdonosi részesedését az Önkormányzat már értékesítette, valamint nem tüntet fel olyan társaságot, ahol 100 %-os tulajdonos az Önkormányzat.

Az Önkormányzat vagyonrendelete alapvetően a helyi igényeknek és a jogszabályi előírásoknak megfelelő, többféle hasznosítási lehetőséget is tartalmaz. Szükség van azonban a rendelet aktualizálására.

A vagyonelemeknek a stratégiai, tranzakciós és üzleti vagyon csoportokba történő összevonásának lehetőségére minimálisan tartalmaz a rendelet utalást. Egy ilyen összevonással a vagyonkategóriák praktikusabban mutathatják a gazdálkodási lehetőségeket, amellet, hogy az önkormányzati törvény szerinti vagyonkategorizálásnál szabadabban kerülhetnek kialakításra az egyes szegmensek.



8./e) Mutassa be az Önkormányzat vagyongazdálkodási feladatainak ellátási rendszerét!

A helyi hatalmi szervezetek megfelelő önállósággal és felelősséggel rendelkeznek a területükön megjelenő feladatellátásokért, a kötelező és az önként vállalt feladatok tekintetében is.

Az önkormányzat a tulajdonával önállóan gazdálkodik, a feladatok ellátásáról egységes költségvetésből gondoskodik és saját felelősségére vállalkozási tevékenységet folytathat.

Az Ötv. a kötelezően ellátandó feladatok között a **vagyongazdálkodást** közvetlen önkormányzati apparátuson belül elvégzendő tevékenységként, vagy az Önkormányzat mellett működő profitorientált, illetve non-profit szervezetek keretében engedi megszervezni.

A vagyongazdálkodási feladat-ellátási rendszer tehát a Polgármesteri Hivatalon és a gazdasági társaságokon keresztül ellátott feladatokból állhat.

Az önkormányzati vagyongazdálkodás piaci szegmensekkel kapcsolódó részeit praktikus piaci jellegű szervezetekben elhelyezni, de az ezeken túli esetlegesen hatósági, igazgatási jellegű feladatokat az apparátuson belül szükséges kezelni.

A korszerű önkormányzati gazdálkodás alapvető feltétele a racionális vagyongazdálkodás kereteinek megteremtése és működtetése.

Alapvető szempont az **optimálisan fenntartható vagyonnagyság** kialakítása, illetve a fenntartható vagyonnagyságnak olyan **funkciók és feladatok alárendelése**, amelyek legalább a minimális költséghatékonyságot képesek produkálni.

Ezen alapvető célok mellett - ha a **vagyonfenntartás és fejlesztés ezt lehetővé teszi - költségvetési bevételek produkálása** is követelmény, a meglévő tárgyiasult vagyonelemek, vagyoni értékű jogok jövedelmezőségének emelésében. Még ezen elsődleges szétválasztás mellett is szükséges megteremteni azokat a feltételeket, amelyek jól elkülönítik a **fejlesztés**, illetve a **fenntartás és üzemeltetés** tevékenységi köreit.



Bátorbágy Város Önkormányzata nem rendelkezik számottevő szabad vagyonnal (81 % forgalomképtelen vagyon, 3 % korlátozottan forgalomképes vagyon, 16 % egyéb vagyon), azonban ennek a vagyonnak sem történik meg a megfelelő kezelése a könyvszakértő megítélése alapján.

A Polgármesteri Hivatalban működő Városüzemeltetési és Beruházási Osztály tevékenységéről a szakértő már szólt egy korábbi fejezetben. Ezen szervezeti egységen kívül alapvetően csak egy tevékenységet alig ellátó, „üres” gazdasági társaság, egy vízi-közművet kezelő gazdasági társaság és egyéb vállalkozási szerződések alapján tevékenykedő vállalkozók látnak el feladatokat az Önkormányzat közigazgatási területén, ami nem jelent hatékony vagyonnal történő gazdálkodást.

Figyelembe kell venni, hogy a vagyonnal való felelős gazdálkodás az Önkormányzat feladata, hiszen az önkormányzati rendszer kialakulásakor is az önkormányzati feladatellátás tekintetében három pillér került megjelölésre. A központi költségvetés különböző jogcímenen történő finanszírozása, a helyi bevételek megszerzésének lehetőségei (pl. adóbevételek), valamint az önkormányzatoknak juttatott vagyon hasznosítása (nem felélés), mint bevételszerzési lehetőség.

Az Önkormányzatnál a vagyongazdálkodásnak csak nyomai ismerhetők fel, konkrét prognózisok, hosszú és középtávú tervek egységes rögzítésére vonatkozó ismérvek, a vagyon hasznosítási céljainak meghatározása nélkül.

A vagyonkezeléssel kapcsolatosan nincsenek általános érvényű követelmények megfogalmazva, mint az önkormányzati primátus ellenőrzési, valamint szervezetirányítási kompetenciáinak kialakítása és azok megőrzése, így rendszer az Önkormányzat érdekeinek figyelembevételével nem képes a források indukálására, megfelelő szervezeti egységeknél történő elhelyezésére.

A vagyongazdálkodással (üzemeltetés, vagyonhasznosítás) kapcsolatos feladatok pontos delegálása, alapvető kompetenciák, a hasznosítás eredményének felhasználása nem kerül meghatározásra, az elvárható eredmény megjelölése és realizálása folyamatosan nem történik meg.



Nincs megfelelő kontroll abban a tekintetben sem, hogy az egyes vagyonelemek miként hasznosulnak és milyen indukáló hatásokat teremtenek a működési és fejlesztési pénzeszközök, források között, ugyanígy nincsenek meghatározva jövedelmezőségi, megtérülési követelmények, illetve költség - haszon elemzések sem.

A Városnak valamennyi vagyona tekintetében sem összességében, sem részleteiben nincs megfelelően hasznosítható vagyongazdálkodási, fejlesztési, kezelési stratégiája. Egy helyes, elvi és gyakorlati síkon is megalapozott feltételrendszerre épülő stratégia megalkotása nyomán, az Önkormányzat hatáskörén belül szükség van különböző jogforrások, a stratégia elfogadásától függő megváltoztatására.

A szakértő szerint a tavaly alapított Városfejlesztő Kft. tevékenységének kibővítése egy lehetséges alternatíva a vagyongazdálkodás korszerűsítésére. A szervezet felépíthető egyfajta divízionális szervezeti formában, melyben a városüzemeltetés, a városfejlesztés és az igazgatási feladatok elhatárolódnak és esetlegesen profit, illetve cost centerek szerint rendeződnek. Nyilván ennek pontos kidolgozása részletesebb vizsgálatokat igényel, de a nagyvonalú átvilágítás mentén is látható ennek célszerűsége.

Egy másik lehetőség szerint a Polgármesteri Hivatal szervezetét célszerű korrigálni úgy, hogy a 23 fős Városüzemeltetési és Beruházási Osztályon külön fejlesztéssel-hasznosítással, üzemeltetéssel, és gazdálkodással kapcsolatos kisebb létszámú csoportok alakuljanak ki.

Természetesen mindezekhez szükség van a szabályozás pontosítására, a vagyonrendelet korrigálására, vagyongazdálkodási stratégia meghatározására, korrekt vagyontaszterre, szabályos vagyonkimutatásra²⁴, a vagyonnal való gazdálkodás felelőseinek meghatározására és számonkérésére. Ki kell alakítani egy olyan rendszert, mely meg képes forrásokat indukálni, függetlenül attól, hogy kicsi a forgalomképes vagyon, és képes hatékonyan, az igényeket kielégítően működni, majd ezt pontosan szabályozni kell, a felelősök számon kérhetősége érdekében.

²⁴ A könyvszakértő úgy ítéli meg, hogy a már említett vagyonkimutatás hiány is hatással lehetett a vagyongazdálkodás zavaros rendszerére, hiszen a Képviselő - Testület alapvetően nem is lehetett tisztában a vagyon tartalmával.



9. Jellemezze a Bátorbágy Város Önkormányzat szabályozottságát!

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATÁNAK SZABÁLYOZOTTSÁGA

Az Alkotmány, valamint az önkormányzat feladatait és működését szabályozó törvények alapvetően tágran értelmezett szabadságot biztosítanak az önkormányzatnak saját szervezeti rendszerük és működési rendjük kialakítása tekintetében.

Ez alatt értjük annak jogosultságát, hogy az önkormányzat önmaga határozza meg a feladatellátás legcélszerűbb módját, illetve az ügyek vitelének helyi adottságokhoz igazodó megvalósítását.

Ez a jogosultság azonban azt jelenti, hogy az önkormányzatnak kötelezettsége, hogy a működés alapfeltételét jelentő írásba foglalt szabályozásról is maga gondoskodik.

Az önkormányzati területen a szabályozás önálló, különösen fontos funkciónak minősíthető.

A széles autonómiával felruházott önkormányzati rendszer törvényes működése csak úgy értelmezhető, ha a magasabb szintű jogszabályok helyi viszonyok közötti megvalósítására helyi szabályzatok készülnek, melyek konzekvensen alkalmazkodnak a helyi döntési és működési mechanizmusokhoz egységes és áttekinthető formában.

Néhány esetben törvény írja elő a helyi rendeletek, vagy szabályzatok készítését. Ilyen esetben nincs az önkormányzatnak döntési kompetenciája. A helyi szabályozásnak jelentősége abban rejlik, hogy a törvényi előírásokat a helyi sajátosságok figyelembe vételével adoptálják.

E mellett vannak olyan területek, ahol a jogszabályok a helyi szabályozás lehetőségét nevesítik. Ekkor az önkormányzat dönti el, hogy kíván-e a helyi szabályozás eszközével élni.

Az írásos szabályozás alapvető célja, hogy a rendszeres munkavégzés és kapcsolattartás, hatáskörök kérdéseit írásba foglalja, ami a folyamatos, rendszeres ügymenetet hivatott szolgálni.



Szabályzatba célszerű foglalni az önkormányzaton belüli működés kapcsán a jogokat és kötelezettségeket, meghatározott feltételek fenntartására irányuló követelményeket, az egész szervezetre vonatkozó eljárás és szabályrendszert.

A szabályzatok jellemzően a hivatali és az intézményi működést szabályozzák. Fontos funkciójuk, hogy kijelöljék a hatásköröket és a felelősséget. A szabályzatok előírásain alapulnak a személyre szóló munkaköri leírások is.

Bátorbágy Város Önkormányzatának szabályozottságának vizsgálata az alábbi számviteli szabályzatokra tér ki:

1. Bátorbágy Város Önkormányzat **Szervezeti és Működési Szabályzata**
2. Bátorbágy Város Önkormányzat **Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata**
3. Bátorbágy Város Polgármesteri Hivatal **Gazdasági Szervezetének Ügyrendje**
4. Bátorbágy Város Polgármesteri Hivatal **Számviteli politika**
5. **Számlarend**
6. **Bizonylati rend**
7. **Eszközök és források értékelési szabályzata**
8. **Eszközök és források leltározási szabályzata**
9. Bátorbágy Önkormányzat **Önköltség számítási szabályzata**
10. Bátorbágy Város Polgármesteri Hivatal **Pénzkezelési szabályzat**
11. **Feleslegessé vált eszközök feltárása, hasznosítása, selejtezése szabályzat**
12. Bátorbágy Város Önkormányzat **Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés szabályzata**

- Ellenőrzési nyomvonal



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

- A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje
- Kockázatkezelési szabályzat

13. Batorbágy Város Önkormányzatának **egyedi iratkezelési szabályzata**

14. Szabályzat Batorbágy Nagyközség Képviselő- Testülete **Pályázati eljárási rendje és az Európai Unió társfinanszírozású pályázatainak megvalósításának módja**



1. Batorbágy Város Önkormányzat Képviselő- Testületének Szervezeti és Működési Szabályzata

Batorbágy Város Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata a 3/2011. (02.25.) számú önkormányzati rendelettel került elfogadásra, mely ezen időpontot követően, 2011. márciusában lépett hatályba.

A Helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 18. § (1) bekezdése alapján a Képviselő- Testület működésének részletes szabályait a szervezeti és működési szabályzatról szóló rendeletében határozza meg.

A Szervezeti és Működési Szabályzat egyes fejezeteiben az Önkormányzat alapadatai, Képviselő- Testületének feladatai és hatáskörei, működése, a tanácsnokok, önkormányzati tanácsadók feladatai, a Képviselő- Testület bizottságai, a kisebbségi önkormányzatok, a polgármester, alpolgármester, jegyző, aljegyző megválasztása, a Polgármesteri Hivatal és szervezeti egységei, valamint egyéb, az Önkormányzatot érintő működéssel, gazdálkodással kapcsolatos szabályok kerülnek röviden meghatározásra.

A szabályzat 1-3. számú mellékleteiben a Képviselő- Testület bizottságának feladatai, átruházott hatáskörei, a tanácsnokok feladatai, a lakossági tájékoztatás eszközei kerülnek bemutatásra. Az 1-8. számú függelékek tartalmazzák a Képviselő- Testület és Bizottságának tagjait, a Város testvértelepüléseit, az Önkormányzat társulásait, intézményeit, a működő települési kisebbségi önkormányzatokat, önkormányzati alapítású közcélú szervezeteket, valamint a gazdasági társaságokat.

A szabályzat legalizálja az önkormányzati szervezeti rendszert, szabályozza a testületi működést, megteremti a Képviselő - Testület és a lakosság hivatalos kapcsolatrendszerét, „megalapítja” a Polgármesteri Hivatalt.

2. Batorbágy Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata

Az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Szervezeti és Működési Szabályzata 2008. április 25-én lépett hatályba, módosításokra ezen időpontot nem került sor.



Az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet 20. § (1) bekezdése alapján az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának szervezeti felépítését, feladatait és működési folyamatait a Szervezeti és Működési Szabályzatában kell meghatározni, valamint a 20. § (2) bekezdés a)-k) pontjait is tartalmaznia kell a szabályzatnak.

A Szervezeti és Működési Szabályzatban a Polgármesteri Hivatal irányítása, vezetése, a szervezeti felépítése, a szervezeti egységek közötti munkamegosztás rendje, a Hivatal alapvető feladatai, a hivatali munkakapcsolatok és a költségvetés tervezésével, végrehajtásával kapcsolatos szabályozások kerülnek bemutatásra.

Az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet 20. § (2) bekezdésében előírtak szerint a következő pontokban felsoroltak nem képezik részét a szabályzatnak:

- a költségvetési szerv létrehozásáról szóló jogszabályra történő hivatkozást,
- a költségvetési szerv törzskönyvi azonosító számát, alapító okiratának keltét, az alapító okirat számát, az alapítás időpontját,
- az ellátandó, és a szakfeladatrend szerint (szakfeladat számmal és megnevezéssel) besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek, valamint az alaptevékenységet meghatározó jogszabályok megjelölését,
- a szervezeti egységek (ezen belül a gazdasági szervezet) engedélyezett létszámát
- a szervezeti egységek vezetőjének azon jogosítványait, amelyek körében a költségvetési szerv képviselőjeként járhat el,
- a szervezeti és működési szabályzatban nevesített valamennyi munkakörhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat,
- a költségvetési szerv szervezeti ábráját,

A szabályzatban az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak bemutatása szükséges a Helyi Önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8. § (2) bekezdése alapján.

A szabályzatban továbbá szükséges bemutatni a Polgármesteri Hivatal által ellátott szakfeladatokat is a Pénzügyminiszter által kiadott 11/2009. (XII.31.) PM tájékoztató, illetőleg a 8/2010. (IX.10.) NGM tájékoztató előírásainak figyelembevételével.



3. Bátorbágy Város Polgármesteri Hivatal Gazdasági Szervezetének Ügyrendje

A Gazdasági Szervezet Ügyrend célja, hogy részletesen meghatározza a gazdasági szervezet feladatait, a szervezethez tartozó vezetők és beosztottak gazdálkodással összefüggő feladat-, hatás,- és jogköreit, melynek hatálya a Polgármesteri Hivatalra terjed ki.

Bátorbágy Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezetének feladatai az Ügyrendjében kerülnek meghatározásra, mely szabályzat 2010. március 18-án módosításra került, hatályba pedig 2010. május 1-jén lépett.

Az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet 20.§ (7) bekezdése alapján a gazdasági szervezetnek ügyrenddel kell rendelkeznie. A gazdasági szervezet ügyrendjében nem kell szabályozni a 20. § (3) bekezdés szerint kiadott szabályzatokban rendezett kérdéseket, a gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket a költségvetési szerv belső szabályzatban rendezi.

A Polgármesteri Hivatal Gazdasági Szervezetének Ügyrendje tartalmazza a kötelező tartalmi elemeket, az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet 20. § (3) bekezdésében meghatározottak is a szabályzat keretében kerültek kialakításra.

A szabályzat 1-2. számú mellékleteinek kiegészítése azonban szükséges az utalványozók, ellenjegyzők, érvényesítők, kötelezettségvállalás igazolására, teljesítésigazolásra, szakmai teljesítésigazolásra jogosultak címjegyzékének kiegészítésével, valamint a Pénzügyi Osztály szervezeti felépítését bemutató 3. számú melléklet szabályzathoz történő csatolásával.



4. Bátorbágy Város Polgármesteri Hivatal Számviteli politika

A számviteli politika célja, hogy az államháztartás szervezeteinél olyan számviteli rendszer kerüljön kialakításra, amely alapján az összeállított költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt a szervezet gazdálkodásáról, illetve pénzügyi, jövedelmezőségi helyzetéről és megfeleljen úgy a számviteli törvény, mint az Államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendeletben foglaltaknak.

Bátorbágy Város Polgármesteri Hivatal számviteli politikája 2010 áprilisában lépett hatályba.

A számviteli politika elkészítésére vonatkozóan a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (3)-(5) bekezdései, valamint az Államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 8.§-a tartalmazznak előírásokat.

A számviteli politika keretében a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdése alapján ki kell alakítania az Önkormányzatnak:

- az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát
- az eszközök és források értékelési szabályzatát,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
- a pénzkezelési szabályzatot.

Ezen szabályzatok a számviteli politika részeként kerültek kialakításra.

A szabályzat tartalmazza a jogszabály által előírt kötelező tartalmi elemeket, aktualizálása azonban szükséges a 2010. január 1-jétől hatályos 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet 8/A. §-a alapján, mely a költségvetési szerveket gazdálkodási jogkörük alapján önállóan működő vagy önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervként kell besorolni.



5. Számlarend

Az államháztartás szervezete a jogszabályi előírások alapján elkészített számlakeret alapján olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvizetés az elemi költségvetési beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja. A könyvviteli számlák megfelelő tagolásával, illetve a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésével köteles gondoskodni arról, hogy az elemi költségvetési beszámoló adatait a valóságnak megfelelően, áttekinthetően alátámassza.

A Számlarend kialakítására vonatkozóan az Sztv. 161. §-a és az Áhsz. 49. §-a tartalmaz előírásokat.

Biatorbágy Város Önkormányzat Számlarendje 2007. évben került kialakításra, módosítására azonban a következő éveket érintően nem került sor.

A szabályzatban az egyes számlaosztályok kerülnek részletesen tagolásra, benne a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások közötti kapcsolat.

A Számlarend alapvetően tartalmazza a jogszabályokban meghatározottakat, kivéve a Sztv. 161. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak alapján a számlarendet alátámasztó bizonylati rendet, melyre vonatkozóan külön szabályzat került kialakításra. Nem tér ki a feladásokhoz (pl. bérfeladás, negyedéves állományváltozás) kapcsolódó kompetenciákra, határidőkre, felelősökre.

A számviteli politika mellett a számlarend módosításokkal egységes szerkezetbe foglalása is javasolt a teljes körű szabályozás biztosításához.

6. Bizonylati rend

Biatorbágy Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának és önállóan működő intézményeinek, valamint a helyi kisebbségek önkormányzatoknak a Bizonylati rendjéről és Bizonylati albumáról szóló szabályzata 2007. január 1-jén lépett hatályba, a módosítások átvezetésére ezen időponttól kezdődően nem került sor.

A szabályzatra vonatkozóan az Önkormányzat saját hatáskörben állapítja meg a helyi szabályokat, valamint a bizonylati elvre, fegyelemre vonatkozó előírásokat az Sztv. 165. § (1) bekezdése alapján kell szabályoznia.



A szabályzat mellékletét képezi a Bizonylati album, mely tartalmazza az Önkormányzatnál használt számviteli bizonylatok űrlapjaiból készült gyűjteményt csoportosítva.

A Bizonylati albumban bemutatott bizonylatok folyamatos aktualizálásáról gondoskodni kell.

7. Eszközök és források értékelési szabályzata

Az eszközök és források értékelési szabályzatát Bátorbágy Város Önkormányzat 2006. december 29-én készítette el, mely 2007. január 1-jén lépett hatályba.

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdése előírja, hogy a számviteli politika keretében kell elkészíteni az eszközök és források értékelési szabályzatát, mely azonban nem a számviteli politika részeként, hanem különálló szabályzatként került kialakításra, ahol rögzíti az Önkormányzat értékelési szabályait.

Az Államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 8. §-ában megfogalmazottakat, valamint a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározottakat szükséges betartani a szabályzatra vonatkozóan.

A szabályzatban az értékelés általános és részletes szabályai, valamint az értékelések ellenőrzésével kapcsolatos előírások kerülnek szabályozásra.

A szabályzatban az értékelés általános és részletes szabályai, valamint az értékelések ellenőrzésével kapcsolatos előírások kerülnek szabályozásra. A szabályzat megfelel az Államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 8. § (17) bekezdésében foglaltaknak, mely szerint az Önkormányzat köteles elkészíteni a követelések év végi értékelési elveire vonatkozó előírásokat is.



8. Eszközök és források leltározási szabályzata

A leltár a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források valódiságát támasztja alá. A leltárnak tételesen és ellenőrizhető módon tartalmaznia kell az eszközöket és forrásokat.

A leltározás célja az éves beszámoló tételeinek, a mérleg valódiságának alátámasztása, a vagyon védelme, az eszközökért felelős személyek elszámoltatása. A leltározási szabályzat a leltározásra vonatkozó eljárásrendet hivatott rögzíteni.

Biatorbágy Város Önkormányzat leltározási szabályzata 2007. január 1-jén lépett hatályba, módosítására ezen időponttól kezdődően nem került sor.

Az Államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000 (XII.24.) Kormányrendelet 37. § (5) bekezdése értelmében a leltározás és selejtezés részletes szabályait az Önkormányzat saját hatáskörben állapítja meg, figyelembe véve a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben meghatározottakat.

A szabályzat a Polgármesteri Hivatal és a hozzá tartozó önállóan működő intézmények leltározásával összefüggő feladatait mutatja be. A mellékletek között a leltározási ütemterv, jegyzői utasítás, leltározási körzetek kerülnek mintaként csatolásra.

A szabályzat tartalmazza a leltározás kötelező előírásaira vonatkozó szabályokat, a megváltozott jogszabályi előírások figyelembevételével azonban (2010. január 1-jétől hatályos az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.29.) Kormányrendelet) szükséges az aktualizálás és a mellékletek naprakész nyilvántartása.

9. Biatorbágy Önkormányzat Önköltség számítási szabályzata

Biatorbágy Város Önkormányzat Önköltség számítási szabályzatát 2007. évben készítette el, ezen időpontot követően módosítására nem került sor.

A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdésében és az Államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 8. § (4) bekezdésében előírtak alapján kell elkészíteni az Önkormányzatnak Önköltség számítási szabályzatát.



A szabályzat a számviteli politika részeként került kialakításra, tartalmazza az önköltség számítással kapcsolatos fogalmakat, célokat, a kalkulációs sémák, a kalkulációs költségtényező tartalmát, a közvetlen kiadások elszámolásának és felosztásának módját, valamint az önköltségszámítás bizonylatai kerülnek bemutatásra, megfelelően ezzel a jogszabályi előírásoknak.

10. Batorbágy Város Polgármesteri Hivatal Pénzkezelési szabályzat

A pénzkezelési szabályzat célja főszabályként, hogy meghatározza azokat a szabályokat, amelyeket a pénzforgalom és pénzkezelés folyamán érvényesíteni kell. Továbbá tartalmaznia kell a pénzmozgások, a pénz-, és értékezelés bizonylati rendjét, valamint a vezetendő nyilvántartások rendszerét.

Batorbágy Város Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata 2007. november 1-jén lépett hatályba, módosításokat azonban nem tartalmaz ezen időpontot követően.

A pénzkezelési szabályzat a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (8) bekezdése alapján került kialakításra, mely alapján a szabályzatban az Önkormányzat az általános szabályok mellett rendelkezik a bankszámlakezelésről, az alkalmazható fizetési módokról, a készpénzkezelés szabályairól forintpénztár esetében, a valutapénztár kezelésének szabályairól, és a pénz-és értékezelés rendjéről. A mellékletekben a pénzkezeléshez kapcsolódó dokumentumok kerülnek bemutatásra, valamint a jogosult személyek aláírásával igazolt kimutatások, nyilvántartások.

A Pénzkezelési szabályzat a számviteli politika részeként került kialakításra, tartalmazza a jogszabály által előírt kötelező tartalmi elemeket, folyamatos aktualizálása és a módosítások szabályzaton történő átvezetése szükséges.

11. Feleslegessé vált eszközök feltárása, hasznosítása, selejtezése szabályzat

Az önkormányzati vagyonnal való célszerű és takarékos gazdálkodás érdekében a Polgármesteri Hivatal köteles gondoskodni feladatainak ellátása szempontjából feleslegessé vált vagyontárgyainak feltárásáról, a használhatatlan, vagy megsemmisült vagyontárgyak selejtezéséről.



A selejtezés célja, hogy a természetes elhasználódás, meghibásodás, vagy káresemény következtében, illetve egyéb okokból rendeltetésszerű használatra alkalmatlanná vált eszközök – amennyiben javításuk gazdaságtalan – selejtezése megtörténjen. Ez jelenti a fizikai elkülönítést, illetve a nyilvántartásokból való kivezetést egyaránt.

Biatorbágy Város Önkormányzat Feleslegessé vált eszközök feltárására, hasznosítására, selejtezésére vonatkozó szabályzata 2007. január 1-jén lépett hatályba, módosítások ezen időpontot követően nem kerültek a szabályzatba beépítésre.

Az Államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2009. (XII. 24.) kormányrendelet 37. § (5) bekezdése alapján a selejtezés részletes szabályait a Polgármesteri Hivatal saját hatáskörben állapíthatja meg.

A szabályzatban definiálásra kerülnek a feleslegessé vált eszközök feltárásával, hasznosításával és selejtezésével kapcsolatos szabályozások, a mellékletek között pedig bemutatásra kerülnek a selejtezési folyamatok során alkalmazandó jegyzékek.

A szabályzat azonban nem rendelkezik a selejtezés és a selejtezéssel kapcsolatos hasznosítás során követendő nyilvántartási rendről, selejtezett eszközök hasznosításához kapcsolódó ármegállapítás szabályairól, a döntéshozatalra jogosultak köréről az üzemeltetésre átadott eszközök selejtezése esetében.

12. Biatorbágy Város Önkormányzat Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés szabályzata

A FEUVE a szervezeten belül az első szintű ellenőrzést jelenti, amelynek működtetése a vezetés felelősségi körébe tartozik. A szervezet vezetője felelős azért, hogy olyan szabályokat alakítson ki és folyamatokat működtessen a szervezeten belül, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források gazdaságos, hatékony, hatásos és eredményes felhasználását. Ezek a feladatok magukban foglalják a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítését (kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések, szabálytalanul kifizetett összegek visszafizettetése), az előzetes pénzügyi kontrollt (a pénzügyi döntések szabályossági és törvényességi szempontból történő jóváhagyása/ellenjegyzése) és a gazdasági események könyvelését (megfelelő könyvvezetés és beszámolás). A felsorolt három feladat megfelelő elkülönítését biztosítani kell.



A legfontosabb alapelv a FEUVE-ban a vezetői elszámoltathatóság, amely szerint a vezető felelős a fenti feladatok megfelelő módon történő ellátásáért, a FEUVE kézikönyvek kidolgozásáért és alkalmazásáért (a hatáskörök, felelősség, beszámolás és kockázatkezelés leírásával), a gazdasági eseményekre vonatkozó döntésekért (kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések, rendeltetés- vagy céllenenen felhasznált összegek visszafizettetése), a központi harmonizációs egységgel való kapcsolattartásért, valamint a FEUVE rendszerekről történő beszámolásért.

Biatorbágy Város Önkormányzat Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési szabályzata 2007. július 2-án lépett hatályba.

Az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet 155. § (1) bekezdése alapján az Önkormányzat működésének folyamatára és sajátosságaira tekintettel köteles kialakítani, működtetni, fejleszteni a szervezet belső kontrollrendszerét, ezen belül a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzéseket működtetni.

A szabályzat megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, a FEUVE keretében az ellenőrzési nyomvonal, a kockázatkezelési szabályzat, valamint a szabálytalanság kezelésének eljárási rendje is kialakításra került.

- **Ellenőrzési nyomvonal**

Az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet 156. § (2) bekezdése előírja az ellenőrzési nyomvonal elkészítésére vonatkozó szabályozásokat. A szabályzat táblázatba foglaltan tartalmazza a működési folyamatokat, ennek leírását.

Az ellenőrzési nyomvonal azonban nem tartalmazza az egyes ellenőrzési feladatok elvégzését igazoló dokumentum fellelési helyét, ezen kívül szükséges a szabályzat rendszeres aktualizálása az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet 156. § (2) bekezdésében meghatározottak alapján.

- **A szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje**

A szabálytalanság valamely létező szabálytól (törvény, rendelet, utasítás, szabályzat, stb.) való eltérést jelent, az államháztartás működési rendjében, a költségvetési gazdálkodás bármely gazdasági eseményében, az állami feladatellátás bármely tevékenységében, az egyes műveletekben, stb. előfordulhat.



A szabálytalanságok megelőzésével szembeni hármas kötelezettség:

- jogszabályoknak megfelelő működés,
- szabályozottság, szabályok betartásának folyamatos figyelemmel kísérése,
- szabálytalanság esetén hatékony intézkedések megtétele.

A szabálytalanságokkal kapcsolatos intézkedések általános célja, hogy hozzájáruljanak azok kialakulásának megakadályozásához, illetve keretet biztosítsanak a megfelelő intézkedések megtételéhez.

A szabályzatban a szabálytalanságok kezelésével kapcsolatos eljárásrend megfogalmazása történik.

A szabályzatra vonatkozóan korábban az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet 161. §-a határozott meg előírásokat, mely szerint a szabálytalanságok kezelése eljárásrendjének a szervezeti és működési szabályzat részét kellett képeznie. Ezen paragrafust 2011. január 1-jétől hatályon kívül helyezték.

A szabályzatban a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével kapcsolatos fogalmak, a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos eljárások, intézkedések kerülnek meghatározásra, mely megfelel a jogszabályban meghatározottaknak.

- **Kockázatkezelési szabályzat**

A kockázat a szervezet gazdálkodása tekintetében mindazon elemek és események bekövetkeztének a valószínűsége, amelyek hátrányosan érinthetik a szervezet működését.

A kockázat lehet egy esemény vagy következmény, amely lényegi befolyással van a szervezet célkitűzéseire. A kockázat lehet véletlenszerű esemény, hiányos ismeret vagy információ.

A Polgármesteri Hivatal vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembe vételével kockázatelemzést végezni, és kockázatkezelési rendszert működtetni.



A kockázatkezelés rendjének kialakítása során meg kell határozni azon intézkedéseket és megtételük módját, amelyek csökkentik, illetve megszüntetik a kockázatokat.

A kockázatkezelés, mint módszer a vezetés gyakorlati eszköze, a tervezés és döntéshozatal, a végrehajtás alapvető része.

A kockázatkezelés kialakítására az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet 157. §-a tartalmaz előírásokat.

A szabályzat tartalmazza a jogszabályi előírásban meghatározottakat, valamint a hozzá kapcsolódó 1. számú mellékletben a Polgármesteri Hivatal Kockázati nyilvántartását is.

13. Bátorbágy Város Önkormányzatának egyedi iratkezelési szabályzata

Az iratkezelési szabályzat az iratok biztonságos őrzésének módját, rendszerezését, nyilvántartását, segédletekkel való ellátását, irattározását, selejtezését és levéltárba történő átadását szabályozza.

Bátorbágy Város Önkormányzat egyedi iratkezelési szabályzata 2008. április 16-án lépett hatályba.

Az egyedi iratkezelési szabályzat elkészítésekor a Köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvényben, és a Közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII.29.) Kormányrendeletben meghatározottakat szükséges betartania az Önkormányzatnak.

A szabályzat kitér az iratkezelés szabályainak és szervezetének, az iratok általános követelményeinek, az iratkezelés folyamatának, az irattározás és levéltárba adásának szabályozására, valamint rendelkezik az Önkormányzat feladatkörének megváltozásáról a Polgármesteri Hivatal, munkakör átadása esetén. A mellékletek között az irattározás során használatos dokumentumok – jegyzőkönyvek, iratjegyzékek, naplók – is bemutatásra kerülnek.

A szabályzat tartalmazza a jogszabályokban meghatározottakat, javasolt azonban az egyes dokumentumok aláírás mintákkal való kiegészítése.



14. Szabályzat Batorbágy „Nagyközség” Képviselő-Testülete Pályázati eljárási rendje és az Európai Unió társfinanszírozású pályázatainak megvalósításának módja

A szabályzat elavult, hiszen 2007. évtől Batorbágy nem Nagyközség, hanem Város.

Batorbágy Város Önkormányzat Képviselő-Testülete Pályázati eljárási rendjére és az Európai Unió Társfinanszírozású pályázatainak megvalósításának módjaira vonatkozó szabályzata 2005. március 7-én lépett hatályba.

A szabályzatban a projekt tervezésével, a Polgármesteri Hivatalon belüli pályázatkészítéssel, projekt megvalósítással, a pályázatírással és projekt menedzsment külső szervezet bevonásával, valamint az eljárási rendből következő pályázatkészítési és projekt megvalósítási alapelvekkel kapcsolatos előírások kerülnek szabályozásra.

A szabályzatba szükséges beépíteni a fent említetteken kívül az Európai Unió által nyújtott egyes pénzügyi támogatások felhasználásával megvalósuló, az egyes nemzetközi megállapodások alapján finanszírozott programok monitoring rendszerének kialakításáról és működéséről szóló 102/2006. (IV. 28.) Kormányrendeletében előírtakat.

Az önkormányzati feladatellátás kereteit meghatározó aktuális törvényi szabályozók értelemszerű, de teljes körű, a helyi sajátosságokat figyelembe vevő beépítése szükséges minden helyileg kialakított szabályzatba. Meg kell tehát teremteni a teljeskörűséget.

A szabályzatokat minden esetben a gyakorlati alkalmazásra alkalmasan kell kialakítani, oly módon, hogy a feladatellátások, módszerek, eljárásrendek mellett kijelölje a hatásköröket, felelőségeket is.

A szabályzatokban meghatározott hatásköröknek és felelőségeknek szinkronban kell lenniük a munkaköri leírásokban foglaltakkal is, mely ilyenformán, azok folyamatos karbantartását is igényli.

A szabályzatok többsége 2007-ben készült (adoptált), azóta alapvető aktualizálásukra nem került sor, mely magas kockázatúnak minősíthető, a 2007. év óta történt jelentős jogszabályi változásokat figyelembe véve.



Javaslatok:

- Aktualizálja az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának **Szervezeti és Működési Szabályzatát** és kerüljenek benne meghatározásra az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009.(XII.19.) Kormányrendelet 20. § (2) bekezdésében meghatározottak. A szabályzatban szükséges bemutatni az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait a Helyi Önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 8. § (2) bekezdése alapján.

A szabályzatban továbbá szükséges bemutatni a Polgármesteri Hivatal által ellátott szakfeladatokat is a Pénzügyminiszter által kiadott 11/2009. (XII.31.) PM tájékoztató, illetőleg a 8/2010. (IX.10.) NGM tájékoztató előírásainak figyelembevételével.

- Egészítse ki az Önkormányzat a **Polgármesteri Hivatal Gazdasági Szervezet Ügyrendjének** 1-2. számú mellékletét az utalványozók, ellenjegyzők, érvényesítők, kötelezettségvállalás igazolására, teljesítésigazolásra, szakmai teljesítésigazolásra jogosultak nevének aláírásával, valamint csatolja a szabályzathoz a Pénzügyi Osztály szervezeti felépítését bemutató 3. számú mellékletet.
- Aktualizálja folyamatosan az Önkormányzat Polgármesteri Hivatal **Számviteli politikáját, Számlarendjét** valamint a módosítások egységes szerkezetbe foglalása szükséges.
- Vizsgálja felül és egészítse ki az Önkormányzat **Bizonylati rendjét** (Bizonylati album) a szükséges bizonylatokkal, aktualizálásukról folyamatosan gondoskodnia kell.
- Egészítse ki az Önkormányzat az **Eszközök és források értékelési szabályzatát** az Áhsz. 8. § (17) bekezdése alapján a követelések év végi értékelési elveire vonatkozó előírásokkal.
- Aktualizálja az Önkormányzat az **Eszközök és források értékelési szabályzatát**, valamint a hozzá kapcsolódó mellékletek naprakész nyilvántartása szükséges.



2011. május 23.

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

- Aktualizálja az Önkormányzat **Pénzkezelési szabályzatát**, valamint a módosítások szabályzaton történő átvezetése folyamatosan szükséges.
- Egészítse ki az Önkormányzat a **Feleslegessé vált eszközök feltárására, hasznosítására, selejtezésére vonatkozó szabályzatát** a selejtezés és a selejtezéssel kapcsolatos hasznosítás során követendő nyilvántartási renddel, selejtezett eszközök hasznosításához kapcsolódó ármegállapítás szabályaival, a döntéshozatalra jogosultak körével az üzemeltetésre átadott eszközök selejtezése esetében.
- Egészítse ki az Önkormányzat a FEUVE keretében kialakításra került **Ellenőrzési nyomvonalat** az egyes ellenőrzési feladatok elvégzését igazoló dokumentum fellelési helyével, ezen kívül szükséges a szabályzat rendszeres aktualizálása az Ámr. 156. § (2) bekezdésében meghatározottak alapján.
- Egészítse ki az Önkormányzat **Egyedi iratkezelési szabályzatát** az egyes dokumentumokhoz kapcsolódó aláírás mintákkal.
- Egészítse ki az Önkormányzat a **Pályázati eljárási rendjének és az Európai Unió társfinanszírozású pályázatainak megvalósításának módjára vonatkozó szabályzatát** az Európai Unió által nyújtott egyes pénzügyi támogatások felhasználásával megvalósuló, az egyes nemzetközi megállapodások alapján finanszírozott programok monitoring rendszerének kialakításáról és működéséről szóló 102/2006. (IV. 28.) Kormányrendeletében előírtakkal.

Budapest, 2011. május 23.

dr. Szebellédi István
igazságügyi adó,- járulék és könyvvizsgáló
kölségvetési minősítésű kamarai tag könyvvizsgáló

A J Á N L A T

BIATORBÁGY VÁROS ÖNKORMÁNYZATA SZÁMÁRA

- **Biatorbágy Város Egészség ház beruházással** vonatkozásban felmerült, a C.C.Audit Könyvvizsgáló Kft. /azon belül dr. Szabellédi István igazságügyi-, adó-, járulék és könyvszakértőt (bjsz.: 3992.), költségvetési minősítésű, kamarai tag könyvvizsgálót (bjsz.: 002431.) / által készített Igazságügyi Szakértői Vélemény által is kifogásolt kérdéskör részletes felderítése és ennek alapján javaslatok megtétele tárgyában.

Budapest, 2011. november 11.

Bejegyzve: Fővárosi Bíróság: Cg. 01-10-042071
H-1148 Budapest, Fogarasi út 58.

Tel.: (36-1) 222-6819 • ISDN: (36-1) 467-2260-69 • Fax: (36-1) 223-4130
E-mail: nimrod@t-online.hu • www.cca.hu

**Tisztelt dr. Kovács András Jegyző Úr és
Tisztelt Tarjáni István Polgármester Úr!**

Mindent megelőzően szeretnénk megköszönni, hogy **Biatorbágy Város Önkormányzattól** társaságunk felkérést kapott a címben megnevezett feladat elvégzésére.

Az előzetesen megkapott dokumentációk áttanulmányozása alapján a részletes szakmai ajánlatunk tartalma az alábbiakat foglalja magában:

- a beruházás elérhető dokumentációjának elemzése, szakmai értékelése,
- a beruházás menetének bemutatása, határidők módosítási indokok elemzése,
- a beruházáshoz kapcsolódó szerződések, megállapodások pénzügyi, adózási, jogi célú felülvizsgálata, a szerződéses kötelek elemzése,
- a tulajdoni jogviszonyok jelenlegi állapota,
- az Egészségházat üzemeltető Europ-Med Kft. beszámolóinak szolgáltatásainak, díjazásának értékelése,
- Egészségház Alapítvány alapítási jogosultságának kérdésköre
- és javaslatok megtétele.

A feladatellátást megbízási szerződés keretében valósítanánk meg, melynek megbízási díjára **800.000 Ft + Áfa** értékben teszünk ajánlatot.

A munka elvégzésének vállalható határideje **2012. január 31.**

Még egyszer megköszönjük ajánlatkérésüket és várjuk az ezzel kapcsolatos visszajelzésüket.

Budapest, 2011. november 11.

CCA
Adó és Pénzügyi Tanácsadó Menedzser
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
1148 Budapest, Fogarasi út 58.
Tel.: 220-8723, 220-8724, 220-8726
Fax: 220-8722

Hirsch László
CCA Zrt. elnök-vezérigazgató





**Biatorbágy Város Önkormányzata
gazdálkodásának állapotfelméréséről szóló
Igazságügyi Szakértői Vélemény**

2011. november 10.

dr. Szabellédi István

● **2011. február 23-án** Igazságügyi Szakértői Vélemény került aláírásra Biatorbágy Város Önkormányzata és a C.C. Audit Kft. között

● **2011. május 23-ára** Igazságügyi Szakértői Vélemény készült el

- A **vizsgálat kiterjedt** az Önkormányzat:
 - intézményrendszerére
 - polgármesteri hivatalára, bizottságaira
 - társulások rendszerére
- kötelezettségállományának, adósságszolgálatának vizsgálatára
 - helyi adórendszer elemzésére
- intézményen kívüli feladatellátások rendszerének bemutatására
- költségvetési gazdálkodás, költségvetési tervezés és vagyongazdálkodási rendszerének elemzésére



5 fő témakörben, összesen 100 megállapítás

... de még mielőtt a részleteket ismertetnénk...

A működés jelen pillanatban **zökkenőmentes**, mivel a **helyi adóbevétel jelent annyi forrást**, hogy biztonság legyen!



Nincsenek gondok a számlák kifizetésében, a **bőség** azonban **nem állandó !!!**

... egy **jó költségvetés tervezéssel** tartalékok lehetnének elérhetőek

... intézményrendszer működési formája optimális, de **bőségesen túlf finanszírozott** és **vannak nem kötelező feladatok**

... jó, hogy az **alacsony kihasználtságú feladatok társulásban** kerülnek ellátásra, de a hivatali koordinációs rendszerét szabályozni kell

... **Polgármesteri Hivatal szervezeti felépítésének** korrigálásában lehetőségek rejlenek

... gondok vannak a költségvetésben, a **fejlesztési hiány működési hitelből finanszírozott**

... még hitel nélkül is működhetne az Önkormányzat, de a **fejlesztések fedezet nélküliek**, az **optimális ütemezésükkel nem lenne szükség hiteltre**

... felül kellene vizsgálni a kötelezettségvállalásokat és **fejleszteni csak addig kellene amíg van fedezet**

... ha a működési többlet fedezetéig lenne fejlesztés, **gyarapodhatna a vagyon**

... ha mégis szükség van külső forrásra, akkor nem forgóeszközhitelt, hanem **középtávú fejlesztési hitelt kell bevonni**

... az adósságállomány nem nagy, de már **2011. évben hitelt hitelből finanszíroz az Önkormányzat**

... **egészségügyi alapellátást biztosító szerződések felülvizsgálata célszerű**, az **Egészségközpont beruházás felülvizsgálata** azonban **elengedhetetlen**

...**problémás a vagyongazdálkodás is**,

bevételtermelésre alkalmas szervezeti egységek kialakításában lehetőségek vannak

... alapvetően egy **szigorúbb feladatellátási kontrollt kell működtetni**

és ellenőrzött gazdasági fegyelmet kell megkövetelni



De tudják Önök mivé válik Biatorbágy?



Alvóváros

Lakóhely funkciójú város,
népessége a központban
vagy a közeli
bolygóvárosban dolgozik.



**Központi
szerepkörű
város**

Kereskedő, szolgáltató
város.



Bolygóváros

Munkahely funkciójú
kisebb város, ipari
tevékenységével
tehermentesíti a
nagyvárost. Főleg ipari
üzemek, raktárak és
kereskedelmi központok



Intézményrendszer

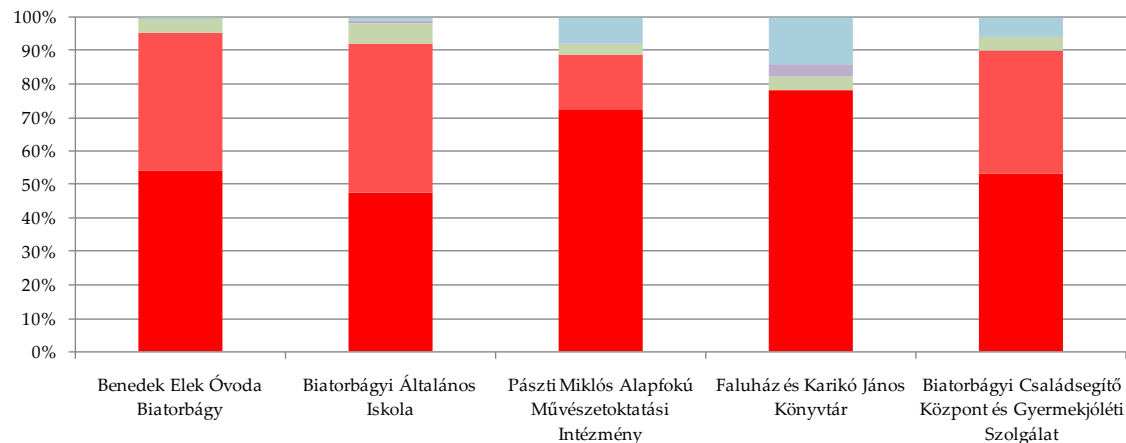
- 5 darab önállóan működő és 1 darab önállóan működő és gazdálkodó intézmény.
- Jelentős mértékű önkormányzati forrásból történő intézményfinanszírozás!
- Bőséges költségvetés!
- Gazdaságossági elemzések nélküli nem kötelező feladatellátás!



Jövedelemkülönbség differenciálása miatti elvonás!



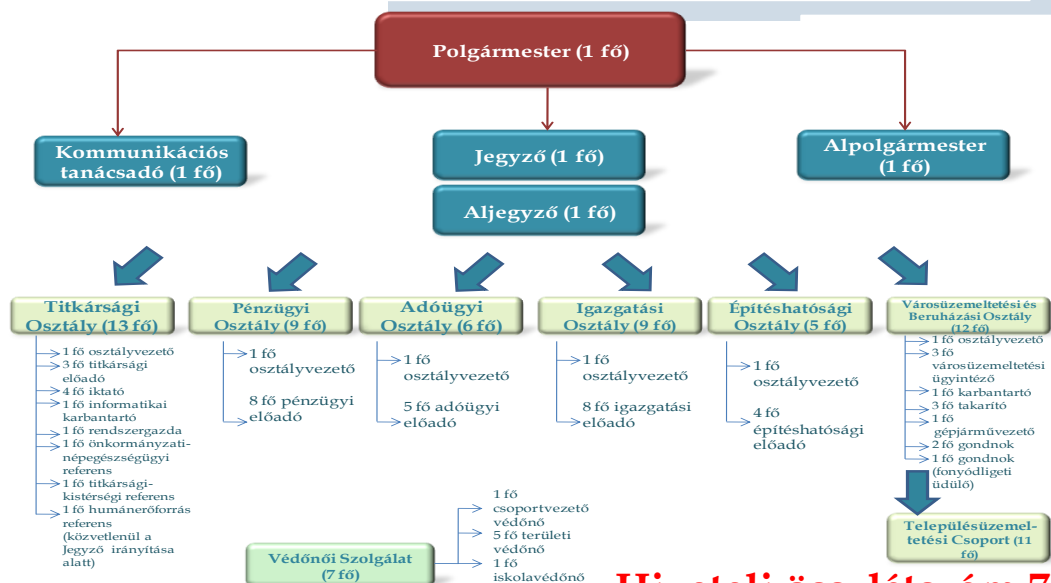
■ Önkormányzati támogatás ■ Állami támogatásból 90% önkormányzati forrás ■ Állami támogatásból 10% és a normatív kötétt ■ Átvett pénzeszköz ■ Egyéb saját bevétel



Polgármesteri Hivatal és Bizottságok



Hatékony működési elv ???



Hivatali összlétszám 77 fő

- ✓ Településüzemeltetési Csoport által ellátandó – nem a Polgármesteri Hivatal feladatkörébe tartozó feladatok (karbantartási, felújítási, üzemeltetési), valamint a kapcsolódó létszámok újragondolása, átszervezése a Biatorbágyi Városfejlesztő Kft.-be
- ✓ Hivatali dolgozók esetében a feladatok pontos meghatározása, a duplikációk kiszűrése és munkaidő kihasználtság elemzése által kerüljön meghatározásra a szükséges létszám

Feladat-szervezettség és szorosabb koordináció

- ✓ Belső ellenőrzési feladatok szakmai és gazdasági felülvizsgálása, Budaörs Kistérség Többcélú Társaság keretén belüli feladatellátás lehetősége



- ✓ Az Önkormányzatnál működő 5 darab bizottság tekintetében a tevékenység összehangolása, megfelelő koordinálás révén a tagok létszáma, a bizottságok számossága szűkíthető!

Az Önkormányzat számára a Társulás által ellátott feladatok



Széleskörű és szövevényes társulási szerződéses rendszer!

Javasolt:

- ✓ A társulási formában realizált feladatellátás alapvetően nem rossz, de folyamatos felülvizsgálata szükséges.
- ✓ Legyen az Önkormányzatnál megfelelő „gazdája” a Társulással kapcsolatos ügyeknek.
 - ✓ Szerződések aktualizálása.

! A különböző területfejlesztési tanácsokban, egyesületekben lévő részvétel eredeti céljának és jelenlegi hasznosságának felülvizsgálása szükséges. !



- **Hosszú lejáratú kötelezettség:** csak 2007. és 2008. évben ➡

**Fejlesztési hitel,
maximum 235.000 eFt-
nak megfelelő CHF**

! A megjelölt fedezet (bankszámlára vonatkozó azonnali beszedési megbízás) ellentmondott az Ötv. 88. § (1) b) pontjával!

- **Rövid lejáratú kötelezettség:**

2007. június 11-től 600.000 eFt értékű **rulírozó forgóeszközhitel** ➡ Önkormányzat likvid hitelként kezeli ➡

- ✗ Nem szerepel a hitel visszafizetése és felvétele sem a finanszírozási célú pénzügyi műveletek között (nem éven belüli hitel, nem likvid hitel) ➡
Ekkor helytelen a szerződésben megállapított fedezet!!!
- ✗ Állandósult hiány az Önkormányzat költségvetésében!
- ✗ Nem a működést támogató hitel, hanem a felhalmozási hiány forrásaként funkcionál ➡ **Ekkor nem forgóeszköz hitel!!!**

2010. és 2011. évben is 200.000 eFt összegű folyószámla-hitelkeret megújítása

Javasolt:

- ✓ Középtávú futamidejű kölcsönforrás igénybevétele, figyelembe véve az Ötv. 88. §-a szerinti korlátot*

*Az Önkormányzat a javaslatban foglaltakat 2011. év során már végrehajtotta!



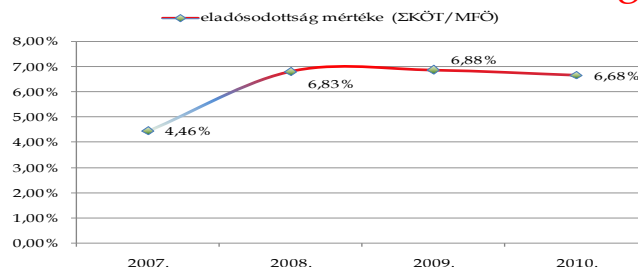
Kötelezettségállomány



- **2011. évben újabb hitelfelvétel tervezése:**
580.000 eFt eszközfinanszírozási és 280.000 eFt értékű fejlesztési hitelfelvételre történt közbeszerzési eljárás kiírása

- 2011. évre tervezett összes hiány: 860.000 eFt

- **Többéves kihatással járó feladatok alapján a kötelezettségvállalások mértéke (2011-2013.) 2.352.346 eFt - ami a ez eredeti főösszeg 65 %-a!!!**

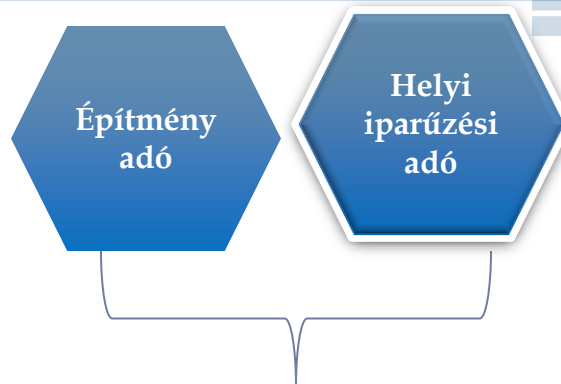
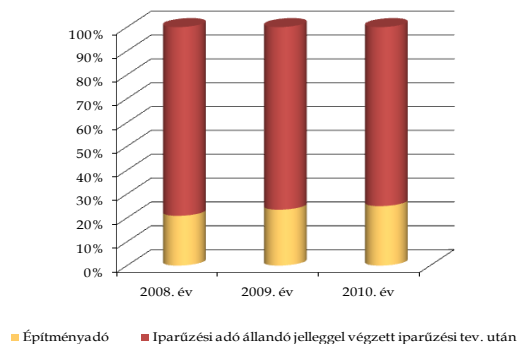


Javasolt:

- ✓ Éles határvonal húzása a likvid problémák áthidalását szolgáló hitel, illetve az állandósult, saját forrással sem éven belül, sem éven túl nem kompenzálható hiány finanszírozásának elkülönített kezelésére!
- ✓ Közép és hosszú távra tőke- és kamattörlesztési kötelezettségek teljesítési paramétereit prognosztizáló tanulmány készítése!
- ✓ Kockázatkezelési szabályzatba olyan elemek belefoglalása, mellyel a kamatkockázatok kezelhetők!
- ✓ Folyamatos elemzés!
- ✓ Fejlesztési kötelezettségvállalások felülvizsgálata, átütemezési lehetőségek!



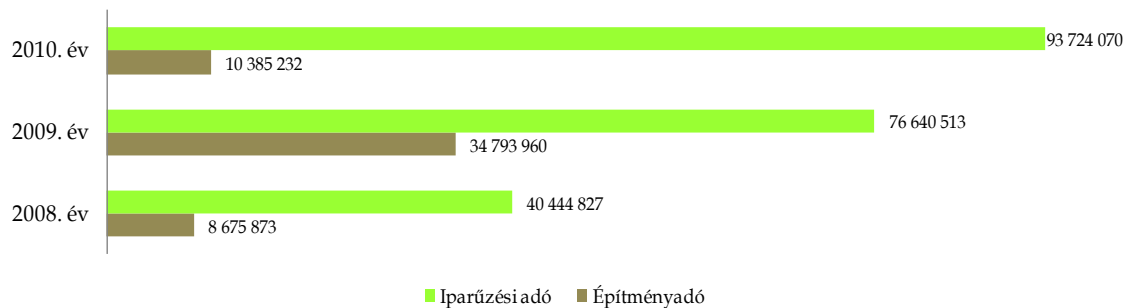
Helyi adók



2010. évben elvont Szja 320.321 eFt

Sajátos működési bevételek több, mint 90 %-át jelentik

Helyi adóhátralék alakulása



Javasolt:

- ✓ Felülvizsgálandó az építményadó mértékének emelése, a mentességi körök szűkítése, mivel jelenleg aluladóztatás valósul meg!
- ✓ Hátralékok behajtására tett intézkedések hatékonyabbá tétele!
- ✓ Költségvetés tervezése az elvárható adatokat, adóbefizetéseket prognosztizálja!



- 1 darab Önkormányzat által alapított alapítvány: Biatorbágyi Diákokért Közalapítvány
 - ✗ Évek óta magas összegű önkormányzati támogatásból él, az eredeti elképzelés (lakossági és egyéb források) nem valósult meg.

Gazdasági társaságok

Társaság neve	Részvény névértéke	Bekerülési érték	Könyv szerinti érték	Önkormányzat részesedése
Biatorbágyi Városfejlesztő Kft.	500	500	500	100%
Biatorbágyi Vízművek Víz- és Csatorna Szolgáltató Kft.	5 100	5 100	5 100	51%
Országos Villamostávvezeték Zrt.	650	650	650	0,011%

→ befektetési célú

1. Biatorbágyi Városfejlesztő Kft.

- Európai Unió pályázat okán jött létre, a pályázat realizálódása jelenleg bizonytalan !
- Nem lát el meghatározható közfeladatot

Javasolt:

- ✓ Feladatokkal való feltöltés vagy jogutód nélküli megszüntetés

2. Biatorbágyi Vízművek Víz- és Csatorna Szolgáltató Kft.

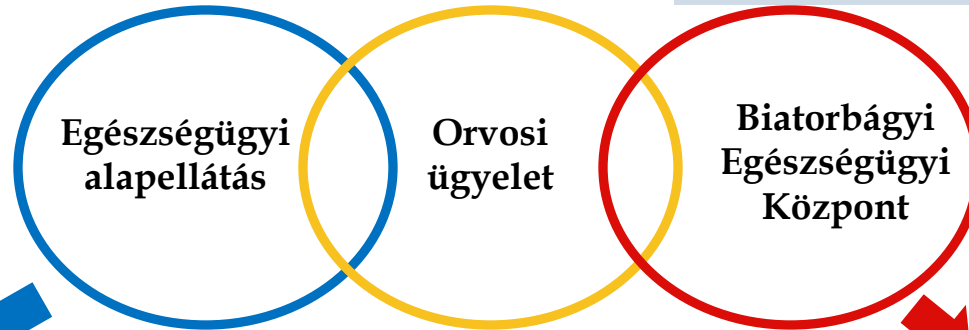
- Fővárosi Vízművek Zrt.-től vásárolt ivóvíz
- Kezdeti veszteség után, jelenleg nyereséges gazdálkodás
- Tulajdonosi ellenőrzés, elszámoltatás alapvetően megtörténik

Egyéb szerződéses kapcsolatok tekintetében duplikációk tapasztalhatóak!

Javasolt:

- ✓ Felülvizsgálat és racionalizálás





- vállalkozó orvosok
- Önkormányzat ingatlanjainak használata **ingyenes**
- karbantartás, rezsidíjak az **Önkormányzatot terhelik**
- helyi iparüzési adó összegével megegyező összegű támogatást kapnak

- társulások formában
- gesztor Biatorbágy
- költségek viselése arányosan
- Biatorbágy számára az ügyelet fenntartása évente közel 23 mFt*

* Etyek és Herceghalom település ehhez évente közel 8mFt-tal járul hozzá

- PPP beruházás vonásai lehettek fel
 - megfelelő részletezettségű pénzügyi tervet igényel
 - önkormányzati támogatás: 200 mFt feletti tulajdonjog??

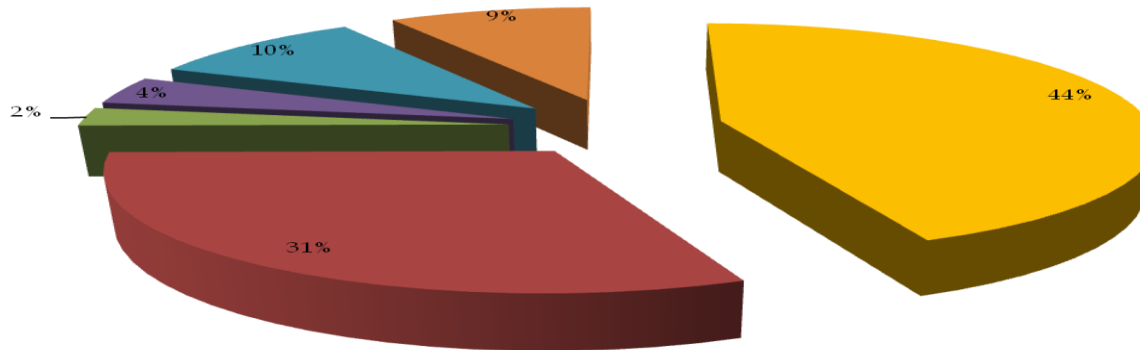


Rendkívüli mértékű támogatásra fordított összegek!

2009. évben a felhalmozási hiány 50 %-ának fedezetét biztosítaná

2010. évben a felhalmozási hiány 40 %-ának fedezetét biztosítaná

- Közoktatási, közművelődési és sport feladatok kiadásai összesen
- Települési rendezvények, ünnepek lebonyolításának kiadásai
- Településüzemeltetési feladatok kiadásai
- Közrendvédelmi, közbiztonsági feladatok kiadásai
- Igazgatási feladatok kiadásai (társulások, területfejlesztési tanácsok, kistérség támogatása)
- Szociális és egészségügyi feladatok kiadásai



Javasolt:

- ✓ Alapítványok, közalapítványok, társadalmi szervezetek által ellátott feladatok rendszeres felülvizsgálata!
- ✓ Indokolatlanul bőséges finanszírozások elkerülése!





Javasolt:

- ✓ intézményi kihasználtság és a nem kötelező feladatok feltérképezése
- ✓ takarékosagra törekvés a feladat-meghatározások során
- ✓ intézményvezetők felelősségi körének hangsúlyosabbá tétele
- ✓ korrigált null-bázisról induló feladatfinanszírozás



Költségvetési,
zárszámadási rendeleteinek
formai megjelenésében
szabálytalanságok!

Tartalmukról
nincs rendelet!

Több, fontos
szegmensre
nem terjed ki!

A fejlesztési források
elmaradása
nem vonja maga után a
kapcsolódó kiadások
korrekcióját!

Szerződés-nyilvántartáshoz
tartozó fontos
kompetenciákat meghatározó
belső szabályozás hiánya!

Szerződések nyilvántartásának
rendje nem került kialakításra!

Szükséges:

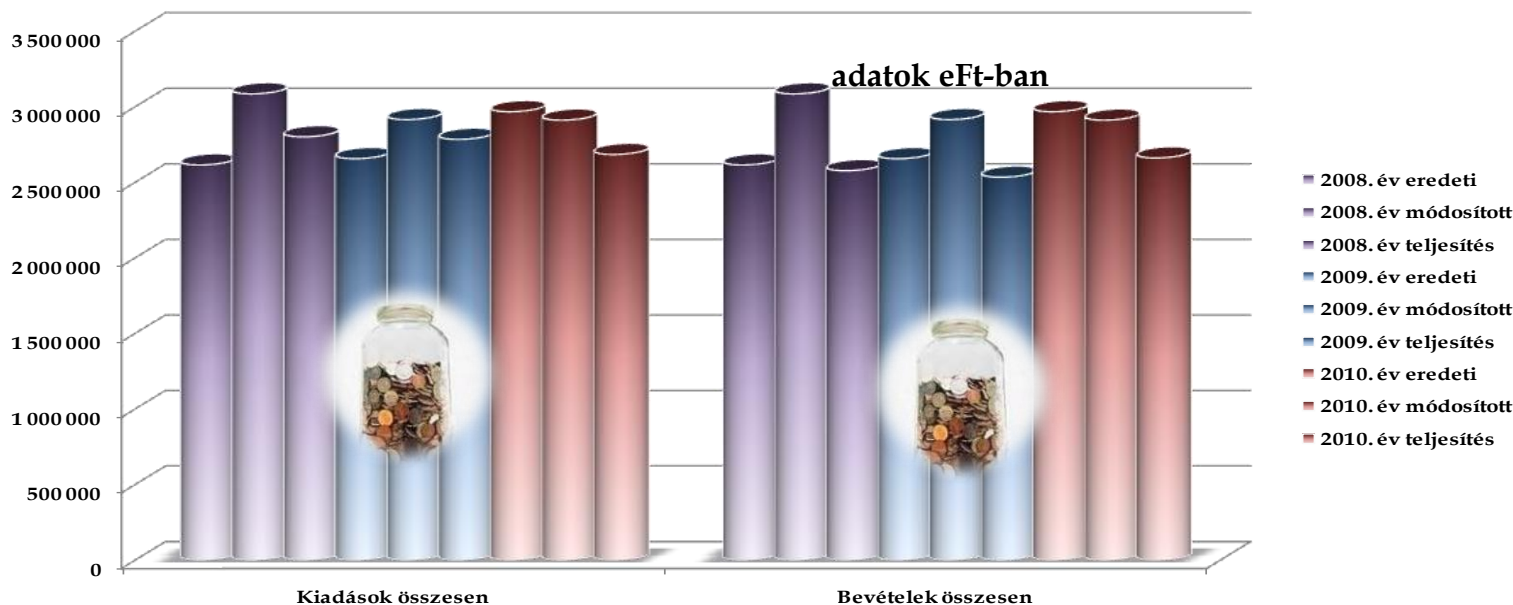
- ✓ Az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) kormányrendelet 72. § - 80. § paragrafusaiban előírt, a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés rendjére, a felelős személyekre vonatkozó előírásokat az Önkormányzat kiemelten vegye figyelembe!
- ✓ Kötelezettségvállalások kezelése, a delegált hatáskörök figyelembe vételével a különböző osztályok tekintetében a fedezetlen kötelezettségvállalás tilalmát eredményező kontrollkörnyezet kialakítása!

**A költségvetés következetes végrehajtását
kell megvalósítani!**



Költségvetési gazdálkodással kapcsolatos további megállapítások

- Működési mérleg pozitív állapotot tükrözött 2008-2010. év viszonylatában, de a felhalmozási bevételek nem fedezték a felhalmozási kiadásokat.
- A működési szufficit 2009. és 2010. évben már fedezetet nyújtott a felhalmozási deficitre.
- A külső forrás bevonásából származó kötelezettségének az Önkormányzat egyik év vonatkozásában sem tudott eleget tenni.
- A 2009. és 2010. évben a működési mérleg többlete fedezetet nyújtott a költségvetési felhalmozási mérleg hiányára, valamint a fejlesztési hiteltörlesztési kötelezettségek teljesítésére, nem biztosította azonban a rulírozó hitel csökkentését.



Nem rendelkezik számottevő szabad vagyonnal!

Hatékony vagyonkezelés -gazdálkodás hiánya!

Nincs jogszabály szerinti vagyonkimutatása!

Vagyonrendelet nem aktualizált!

Vagyongazdálkodásnak csak a nyomai fedezhetők fel!

Vagyonkezeléssel kapcsolatos általános érvényű követelmények hiánya!

Vagyongazdálkodással kapcsolatos pontos feladatok delegálásának hiánya!

Nincs megfelelő kontroll !

Nincs megfelelően hasznosítható vagyongazdálkodási, fejlesztési, kezelési stratégiája!

Javasolt:

- ✓ Városfejlesztő Kft. tevékenységének kibővítése, divízionális szervezeti forma felépítése a vagyongazdálkodás korszerűsítésére VAGY
- ✓ a Városüzemeltetési és Beruházási Osztályon külön, kisebb létszámú csoportok kialakítása
- ✓ szabályozás pontosítása, a vagyonrendelet korrigálása, vagyongazdálkodási stratégia meghatározása, korrekt vagyonkataszter, szabályos vagyonkimutatás, a vagyonnal való gazdálkodás felelőseinek meghatározása és számonkérése



AZ ÖNKORMÁNYZAT LEGTÖBB SZÁMVITELI SZABÁLYZATA TEKINTETÉBEN AZ AKTUALIZÁLÁS, A GYAKORLATI FUNKCIONALITÁS ELMARADÁSA TAPASZTALHATÓ!

Javasolt:

- ✓ Az aktuális törvényi szabályozók értelemszerű, de teljes körű, a helyi sajátosságokat figyelembe vevő beépítése szükséges minden helyileg kialakított szabályzatba
- ✓ A szabályzatokat minden esetben a gyakorlati alkalmazásnak megfelelően kell kialakítani
- ✓ Valamennyi számviteli szabályzatot vizsgáljon felül az Önkormányzat az Igazságügyi Szakértői Véleményben foglaltak alapján



**Köszönöm megtisztelő
figyelmüket!**

