

II./D. A KÖLTSÉGVETÉS KÉSZÍTÉSÉNEK ÉS ELFOGADÁSÁNAK FOLYAMATA



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

KÉPZÉS, TRÉNING / ELEMZÉS, TANÁCSADÁS, SZTENDERDIZÁLÁS / KOMMUNIKÁCIÓ, DISSZEMINÁCIÓ / FEJLESZTÉSI ÖTLETEK, MEGVALÓSÍTÁSI FORRÁSOK ÉS TELJES KÖRŰ PROJEKTMEGVALÓSÍTÁS
WORKSHOP, COACHING / KONFERENCIA, RENDEZVÉNYSZERVEZÉS / K+F+I, AUDIT / WEBFEJLESZTÉS, TUDÁS ÉS INFORMÁCIÓS ADATBÁZISOK / KÖNYV- ÉS TÁRSASJÁTÉK-KIADÁS

TARTALOMJEGYZÉK

2

1. BEVEZETÉS

2. ELEMZŐ RÉSZ

2.1 Célok meghatározása

2.2 Helyzetelemzés

2.3 Következtetések

3. TANÁCSADÓ RÉSZ

3.1. Stratégiai tanácsok

3.2 Taktikai tanácsok

3.3 Informatikai megoldások



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

BEVEZETÉS



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

KÉPZÉS, TRÉNING / ELEMZÉS, TANÁCSADÁS, SZTENDERDIZÁLÁS / KOMMUNIKÁCIÓ, DISSZEMINÁCIÓ / FEJLESZTÉSI ÖTLETEK, MEGVALÓSÍTÁSI FORRÁSOK ÉS TELJES KÖRŰ PROJEKTMEGVALÓSÍTÁS
WORKSHOP, COACHING / KONFERENCIA, RENDEZVÉNYSZERVEZÉS / K+F+I, AUDIT / WEBFEJLESZTÉS, TUDÁS ÉS INFORMÁCIÓS ADATBÁZISOK / KÖNYV- ÉS TÁRSASJÁTÉK-KIADÁS

- Erre előírások vannak (a hivatalos eljárásrend) – hogy miképpen kell a tervezésnek működnie a költségvetés előkészítésének esetében. Ez nem csupán az önkormányzati költségvetésre vonatkozik, de az alá tartozó hivatalok költségvetés-tervezésére is.
- A beszámolók, a koncepciók megalkotása mind államilag meghatározott határidőrend szerint működik, a hivatal a tervezés folyamán ehhez tartja magát.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

- Irányadónak tekintik az államháztartási törvényt és az államháztartás működéséről szóló kormányrendeletet.
- Ezekben szabályozott, hogy mikor mit kell tenni, és hogy milyen folyamatlépcsők szerint történjen a költségvetés tervezése. A biztosságot és a hibamentességet pont az jelenti, hogy ezeket mindig betartva járnak el, így látják garantálva a törvényeknek való megfelelést.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

- Mindig törekednek arra, hogy ügyeljenek az aktuális változásokra, ezért például báziskorrekciót is végeznek mindig – az előző évek tapasztalatainak figyelembevételével.
- Az év közbeni változások meghozatalára és rendszerbe integrálására megadott, bevett időkeretek vannak. Ezek a változások biztosítják azt, hogy lehetőség szerint a legkevesebb változás mentén egyenesben tudják tartani a települési költségvetést.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

- Példa: a bruttó száznegyvenháromezer forint feletti keresetűek számára a tizenharmadik havi keresetkiegészítés megszűnt – jövőre csak szűkebb kör kaphatja – és ezzel a költségvetés tervezésében is számolni kell majd (felszabaduló összegek formájában). Ez nem mindig pozitív irányú hatás a büdzsére nézve, van, hogy egyes helyzetek lefelé rontják a számokat – ezeket viszont lehetőség szerint minimalizálni törekszenek.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

- Az is jellemző változás a költségvetés-tervezés terén, hogy az önkormányzati fenntartású intézményeknek is más már a pénzügyi rendszerük. Korábban önálló gazdálkodással rendelkeztek, ám összevonás (tehát szerkezeti változás) történt, így már másképpen kell velük számolni. A költségvetés alappontjainak megváltozása esetén tehát megtisztítják a már nem hatályos elemektől a jövő évi költségvetést – ez tulajdonképpen egy aktualizációs folyamat.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

- Báziskorrekció azonban nem csak a rendszeres kiadások strukturális átalakulása nyomán lehetséges, hanem akkor is, amikor a közüzemi díjak megváltoznak és az általános számokat ezekhez kell igazítani (azokon a területeken, ahol azok relevánsak).
- A közüzemi díjak kiegyenlítésének átstrukturálódása is jellemző, tehát a leolvasás és az elszámolás mikéntje is változhat, a költségvetés sarokpontjait ez is érinti.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

- A tervezéskor történik meg az önkormányzat kötelezettségeinek számbavétele, tehát hogy melyek azok a pontok, azok a tennivalók, azok a projektek, melyek mindenképpen kiadást fognak jelenteni és nem lehet őket megszüntetni, valamilyen oknál fogva ellátásuk kötelező. Ezek is a költségvetés alapjához tartoznak, hiszen ezek adottak, nem lehet rajtuk megszorítást végezni, csupán a szükséges összegek tekintetében lehetséges a változtatás.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

- Jellemző, hogy a móri költségvetés összeállításakor a szakma végzi az érdemi taktikai munkát, míg a testület jóváhagyja, illetve tervek útján irányítja a költségvetést. Bár a vízió a vezetés kezében marad, az előkészítést a szakma végzi. Ebben a tekintetben a testület megbízhat a szakmai előkészítésben, hiszen a hivatalnak sem érdeke, hogy a tervezetet a képviselők ne fogadják el.

- A költségvetés a törvények értelmében nyilvános, tehát a tervezés outputját a polgárok számára is elérhetővé teszik.
- Arra törekednek, hogy mindig képesek legyenek kijönni az adott évre megállapított keretből, ehhez néha, az évközi kontrollpontok nyomán kiigazításra van szükség. Amint azonban szóba került, a költségvetésnek vannak olyan sarokpontjai, melyekhez semmiképpen sem nyúlhatnak hozzá.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

- Ezek azok a pontok, melyek csökkentése vagy megszüntetése lehetetlenné tenné az önkormányzat hivatalának és alárendelt intézményeinek munkáját – tehát tönkretennék a település irányítását. Ezeket a pénzügyi igényeket mindig kiemelten veszik figyelembe a tervezési fázisban.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1. ELEMZŐ RÉSZ –

1.1 CÉLOK MEGHATÁROZÁSA



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

KÉPZÉS, TRÉNING / ELEMZÉS, TANÁCSADÁS, SZTENDERDIZÁLÁS / KOMMUNIKÁCIÓ, DISSZEMINÁCIÓ / FEJLESZTÉSI ÖTLETEK, MEGVALÓSÍTÁSI FORRÁSOK ÉS TELJES KÖRŰ PROJEKTMEGVALÓSÍTÁS
WORKSHOP, COACHING / KONFERENCIA, RENDEZVÉNYSZERVEZÉS / K+F+I, AUDIT / WEBFEJLESZTÉS, TUDÁS ÉS INFORMÁCIÓS ADATBÁZISOK / KÖNYV- ÉS TÁRSASJÁTÉK-KIADÁS

1.1 A CÉLOK MEGHATÁROZÁSA

15

A dokumentum célkitűzései:

1. Megmutatni azt a folyamatot, amiben létrejön a költségvetés
2. Megmutatni azokat a módszereket, amelyek segítenek ebben
3. Megmutatni az elfogadás személyi, intézményi, jogi feltételeit
4. Megmutatni az erős és gyenge pontokat a költségvetés-készítésben
5. Megmutatni a költségvetés létrehozásakor megmutatkozó kockázatokat



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1. ELEMZŐ RÉSZ –

1.2 HELYZETELEMLÉZÉS



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

KÉPZÉS, TRÉNING / ELEMZÉS, TANÁCSADÁS, SZTENDERDIZÁLÁS / KOMMUNIKÁCIÓ, DISSZEMINÁCIÓ / FEJLESZTÉSI ÖTLETEK, MEGVALÓSÍTÁSI FORRÁSOK ÉS TELJES KÖRŰ PROJEKTMEGVALÓSÍTÁS
WORKSHOP, COACHING / KONFERENCIA, RENDEZVÉNYSZERVEZÉS / K+F+I, AUDIT / WEBFEJLESZTÉS, TUDÁS ÉS INFORMÁCIÓS ADATBÁZISOK / KÖNYV- ÉS TÁRSASJÁTÉK-KIADÁS

1.2 HELYZETELEMZÉS

17

1. A költségvetés-készítés folyamata

Egy rendeletben hitelesítette Mór Önkormányzata a kötelező feladatokon kívüli, önként vállalt feladatait, amely meghatározásra került a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvényben (Ötv.) is.

A feladatok elvégzéséhez szükséges közszolgáltatások és anyagi ráfordítások mértéke ezzel ha másodlagosan is, de meghatározásra került.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.2 HELYZETELEMZÉS

18

Mór fejlődése dinamikus fejlődést mutat, hiszen kiépített szennyvíz és úthálózata van, mindenhol van közvilágítás, a tömegközlekedés is átgondolt. A településen rendőrség is van. A költségvetésbe be vannak építve ezen közszolgálati szolgáltatások kiadásai.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.2 HELYZETELEMZÉS

19

Vannak olyan dokumentumok, amelyekben találhatunk szabályozást a költségvetés tervezésének folyamatával kapcsolatosan.

A tervezés folyamán felmerülő ellenőrzési utak bizonyítják mindezt. Az SZMSZ tartalmazza az elvégzendő feladatokat, hatásköröket és a felelősség vállalást. Áht., Ámr., Ötv. vonatkozó előírásaival egyezik meg belső szabályozás.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.2 HELYZETELEMZÉS

20

A költségvetési rendelet tartalmára vonatkozóan a 217/1998. Korm.r., az Ötv. és az SZMSZ rendelkezései adnak követendő feladatokat.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.2 HELYZETELEMZÉS

21

A minden évben esedékes költségvetési terv elkészítésében nyújt segítséget a település szabályozásának és stratégiájának terve, gazdasági programja és a különböző dokumentumok.

Ez utóbbi elkészítéséhez a műszaki és szakmai információszerzés zajlik a gazdasági csoport által. A tervezés vezetője a jegyző.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.2 HELYZETELEMZÉS

22

Első lépés, hogy a költségvetés tervezetet jóváhagyják, majd annak pontjait a gyakorlatban alkalmazzák az intézményekben, végül benyújtják javaslataikat. Ez utóbbit majd a gazdasági csoport feladata lesz felülbírálni.

A feladatokat és a megvalósításukhoz szükséges előirányzatokat egyeztető tárgyalás keretében beszélük meg.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.2 HELYZETELEMZÉS

23

A tárgyalásokon felmerült kérdésköröket összegyűjtik. A jegyző bizonyos véleményeket elfogad, másokat pedig elutasít, természetesen indoklással egyetemben. Csak ezek után születik meg a rendelettervezet, melyet majd a képviselőtestület fog elfogadni, ahova a polgármester juttatja el.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.2 HELYZETELEMZÉS

2. A költségvetés elkészítése során alkalmazott módszerek

24

A megalkotott költségvetés minden pontja a jogi rendeletek szerint készült.

A rendeletalkotást minden esetben előszámításoknak kell kísérniük. Ezt a folyamatot nagyban segíti a tervezési adatlap.

A tervezési szakaszban más-más minták alapján dolgozhatnak az önkormányzatok: bázisszintű, teljesítményt alapul vevő, feladatot alapul vevő és van még az „ami marad” módszere.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.2 HELYZETELEMZÉS

25

Jellemzően a bázisszintű tervezés mutatkozik meg önkormányzati szinten, ami abból áll, hogy az előző évre tervezett adatokat tekintik a fundamentumnak, aztán erre építenek tovább az azóta bekövetkezett változásokkal számolva.

Az ezek után létrejött előirányzatot még minden évben a fenntartási és fejlesztési kiadások növelik, ameddig az lehetséges.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.2 HELYZETELEMZÉS

26

Célszerű a fejlesztési költségek megtervezésével párhuzamosan az annak következtében fellépő egyéb kiadásokat is megtervezni, mint például a fenntartási, üzemeltetési és működési költségeket.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.2 HELYZETELEMZÉS

3. A költségvetés elfogadásának intézményi, személyi, jogszabályi és egyéb feltételei ²⁷

A helyi önkormányzatokért és az államháztartásért felelős miniszterek feladatai közé tartozik az állami költségvetés azon része, ami kapcsolatos az önkormányzati teendőkkel.

A költségvetés megkreálásának kizárólagos joga a képviselőtestületé, ezzel egységesen nagy hangsúllyal az alábbiak:



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.2 HELYZETELEMZÉS

28

3. A költségvetés elfogadásának intézményi, személyi, jogszabályi és egyéb feltételei

- a gazdasági program, a költségvetés megállapítása, döntés a végrehajtásukról szóló beszámoló elfogadásáról, a helyi adó megállapítása, a településrendezési terv jóváhagyása, a képviselő-testület által meghatározott értékhatár feletti hitelfelvétel, a kötvénykibocsátás, továbbá a közösségi célú alapítvány és alapítványi forrás átvétele, és átadása;
- önkormányzati társulás létrehozása, társuláshoz, érdekképviseleti szervezethez való csatlakozás.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.2 HELYZETELEMZÉS

29

Javaslatétel és véleményezés történik a célokkal és feladatokkal összefüggően az ágazati bizottságok által a szabályzatban foglaltak szerint, amit aztán a pénzügyi bizottság is megvitat.

A rendeletalkotási folyamathoz a képviselőtestület számára körjegyző mellékel egy dokumentumot az egyeztető tárgyalások során felmerült javaslatokkal és a megfogalmazott véleményekkel.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.2 HELYZETELEMZÉS

30

A képviselő-testület feladata, hogy a prioritás szempontjából felállítson egy sorrendet a költségvetési szervek által kibocsátott fejlesztésekkel és működtetési költségekkel kapcsolatban. Mindezt természetesen az anyagi szempontok szerint történik főként.

A prioritási sorrend a pályázatokon megnyerhető összegeken és a szervezeten belül felhasználható forrásokon alapul.

Két terv, program mentén végzik el mindezt: stratégiai, gazdasági.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.2 HELYZETELEMZÉS

31

4. A költségvetés-készítés erősségeinek és gyengeségeinek bemutatása

Erősségek:

A helyi lakosok és gazdasági szereplők, továbbá a non-profit szervezetek törekvésének felderítése és azok megvalósítása a kitűzött cél.

Maximálisan teljesíteni kell azokat a feladatokat, amelyeket kötelező jelleggel vállaltak. Az önként vállaltak más forrásokat igényelnek viszont.

A feladatok elvégzése során különválik a központi támogatás az önkormányzatitól.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.2 HELYZETELEMZÉS

32

Erősségek:

A tervek elkészítésénél kizárólag a törvények és jogszabályok szerint járnak el.

Nagyobb hatások érhető el, ha a szabályban listázottak szerint, csak meghatározott módon történik a költségvetési tervezet.

Lényeges lépés a nyilvánosság elérésének szempontjából, hogy azok, akik életét a határozatok, döntések befolyásolják beleszólási, véleménynyilvánítási lehetőséget kapjanak.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.2 HELYZETELEMZÉS

33

Gyengeségek:

Kis mértékben használják a számítógépes adattárolást, feldolgozást.

Jelenleg is a manuális megoldás a jellemző, pedig a szoftverek használata nagyban hozzájárul az eredményesség növekedéséhez.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.2 HELYZETELEMLÉZÉS

34

Gyengeségek:

A bevételek és kiadások kidolgozatlanok, ezért az ezekkel való számítások is pontatlanok.

Jobban kell szabályozni azokat a cselekvési rendszereket, amelyek alkalmazása változások következtében szükségesek, hiszen e nélkül a kockázatok is felderíthetetlenek.

A megszavazott fejlesztések eredményeként megjelenő üzemeltetési és fenntartási kiadások, amelyek hosszú távon beépülnek a költségvetésbe, pont a költségvetésből hiányoznak.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.2 HELYZETELEMZÉS

35

5. A költségvetés összeállítása során felmerülő kockázatok bemutatása

Igényfelmérést kell elvégezni a civilek és gazdasági szervezetek körében arról, hogy számukra mi az érték. Így forrásait az önkormányzat a valóban hasznos és fontos dolgokra fordíthatná.

Miután az önkormányzat fő forrásai állami támogatásból erednek, nem minden esetben tud megfelelni a helyi igényeknek.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.2 HELYZETELEMLÉZÉS

Magas kockázati tényezőjűek a döntések hosszú távon fizetőképeség szempontjából.

Azzal, hogy az önkormányzat nem számol a beruházások fenntartási költségeivel, a később megszerzhető támogatások összegének egy részét kockáztatja.

1. ELEMZŐ RÉSZ –

1.3 KÖVETKEZTETÉSEK



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

KÉPZÉS, TRÉNING / ELEMZÉS, TANÁCSADÁS, SZTENDERDIZÁLÁS / KOMMUNIKÁCIÓ, DISSZEMINÁCIÓ / FEJLESZTÉSI ÖTLETEK, MEGVALÓSÍTÁSI FORRÁSOK ÉS TELJES KÖRŰ PROJEKTMEGVALÓSÍTÁS
WORKSHOP, COACHING / KONFERENCIA, RENDEZVÉNYSZERVEZÉS / K+F+I, AUDIT / WEBFEJLESZTÉS, TUDÁS ÉS INFORMÁCIÓS ADATBÁZISOK / KÖNYV- ÉS TÁRSASJÁTÉK-KIADÁS

1.3 KÖVETKEZTETÉS

38

A meghatározott törvények alapján létrehozott belső szabályzatok tartalmazzák az éves költségvetés formai és tartalmi követelményrendszerét, az abban közreműködőket és azok feladatait, valamint a tevékenységük végrehajtásának folyamatát.

A tervezés eredményességét nagy mértékben elősegíthetjük, ha ebben a folyamatban felhasználjuk az önkormányzat meglévő gazdaságpolitikáját.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.3 KÖVETKEZTETÉS

39

A tervezést rossz irányba befolyásoló tényezők kiküszöbölése érdekében használjunk megfelelő szabályozottságot.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.3 KÖVETKEZTETÉS

40

A hosszú távra vállalt kötelezettségek, mint például a beruházások következtében megjelenő működtetési kiadások, költségvetésbe való megjelenítése elengedhetetlen.

Az önkormányzat nem számol azzal, hogy a megvalósított fejlesztéseknek később egyéb, működtetési költségek mellett üzemelnek és ezt a költségvetés sem tartalmazza.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

1.3 KÖVETKEZTETÉS

41

Vannak olyan tervezési fázisok, amelyeket informatikai módszerekkel végeznek el, de túlnyomórészt a kézi adatolás a meghatározó. Jobban ki kéne használni a szoftverek nyújtotta lehetőségeket és előnyöket, mert így kialakulhatna egy gazdasági rendszer, amely már integrált.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

2. TANÁCSADÓI RÉSZ –

2.1 STRATÉGIAI TANÁCSOK



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

KÉPZÉS, TRÉNING / ELEMZÉS, TANÁCSADÁS, SZTENDERDIZÁLÁS / KOMMUNIKÁCIÓ, DISSZEMINÁCIÓ / FEJLESZTÉSI ÖTLETEK, MEGVALÓSÍTÁSI FORRÁSOK ÉS TELJES KÖRŰ PROJEKTMEGVALÓSÍTÁS
WORKSHOP, COACHING / KONFERENCIA, RENDEZVÉNYSZERVEZÉS / K+F+I, AUDIT / WEBFEJLESZTÉS, TUDÁS ÉS INFORMÁCIÓS ADATBÁZISOK / KÖNYV- ÉS TÁRSASJÁTÉK-KIADÁS

2.1 STRATÉGIAI TANÁCSADÁS

43

A dokumentum elkészítésének céljai:

Megmutatni azokat a módszereket, amelyek segítenek ebben

Jó módszer, ha tanácsokkal támogatják a költségvetés létrehozását

Jó módszer az akcióterv is, mely következtében a lényeges célokat könnyebben megvalósíthatóak.

Alkalmas módszer a fő célkitűzések megvalósítása szempontjából, ha teljesen újraértelmezik a költségvetések megszületésének folyamatát



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

2.1 STRATÉGIAI TANÁCSADÁS

44

Igényfelmérést kell elvégezni a civilek és gazdasági szervezetek körében arról, hogy számukra mi az érték. Így forrásait az önkormányzat a valóban hasznos és fontos dolgokra fordíthatná. A tartalmi szabályozást is létre kell hozni.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

2.1 STRATÉGIAI TANÁCSADÁS

45

A nélkülözhető és a felesleges ténykedések és költségek kizárásával több kapacitás maradna a lakosság számára kiemelt értéket képviselő dolgokra.

A hiteligénylést minden esetben alapos rizikóelemzés előzze meg, amelyben részletesen lebontják a bevételi és kiadási tételeket.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

2.1 STRATÉGIAI TANÁCSADÁS

46

Azokat az összegeket, amelyeket nem szükséges felhasználnia az önkormányzatnak, befektetésekben célszerű elhelyeznie. Ennek folyamatára konkrét szabályzatot kell kidolgoznia. A kockázatok felmérését követően ki kell jelölni azt a legtávolabbi pontot, aminek vállalása még elfogadható.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

2.1 STRATÉGIAI TANÁCSADÁS

47

Jogi szabályokban rögzített a taktikai tanácsoknak bizonyos szegmense, tehát itt nem lehet eltérés. De a költségvetés megtervezéséhez hathatós segítséget adhatnak taktikai tanácsaink.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

2. TANÁCSADÓI RÉSZ –

2.2 TAKTIKAI TANÁCSOK



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

KÉPZÉS, TRÉNING / ELEMZÉS, TANÁCSADÁS, SZTENDERDIZÁLÁS / KOMMUNIKÁCIÓ, DISSZEMINÁCIÓ / FEJLESZTÉSI ÖTLETEK, MEGVALÓSÍTÁSI FORRÁSOK ÉS TELJES KÖRŰ PROJEKTMEGVALÓSÍTÁS
WORKSHOP, COACHING / KONFERENCIA, RENDEZVÉNYSZERVEZÉS / K+F+I, AUDIT / WEBFEJLESZTÉS, TUDÁS ÉS INFORMÁCIÓS ADATBÁZISOK / KÖNYV- ÉS TÁRSASJÁTÉK-KIADÁS

2.2 TAKTIKAI TANÁCSADÁS

DFT-HUNGÁRIA

a.) Cselekvési terv

49

Az alapító okiratok újratárgyalása elengedhetetlen.

Legfontosabb feladat tisztázni az alap-, kiegészítő-, kisegítő- és a vállalkozási tevékenységek szerinti besorolás alapját. A két utószor említett tevékenység kapcsán pedig ki kell jelölni egy végső limitet.

A számítógépes programok elősegítik, hogy a feladatok ellátása hatékonyabb legyen.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

2.2 TAKTIKAI TANÁCSADÁS

50

Az önkormányzat megfogalmazott akaratában szerepel egy helyénvaló vagyongazdálkodás. Ez csak úgy érhető el, ha az éves vagyongazdálkodási tervezésében az egységességre törekszenek.

Ütemterv megtervezése, amely az alábbi dolgokkal és folyamatokkal foglalkozik: értékteremtés, költségvetés, gazdálkodási struktúra, jogszabályváltozáshoz való igazodás, célok és felelősségvállalás.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

2.2 TAKTIKAI TANÁCSADÁS

51

b.) A cselekvési terv megvalósíthatóságának igazolása

Átfogó vizsgálatot kell végezni az önkormányzati szervezeten belül az alábbiakkal kapcsolatosan: rendelkezi-e megfelelő humán feltételekkel a pénzügyi folyamatok megtervezéséhez és lebonyolításához, a sikeres költségvetés tervezéshez, új dolgok tanulásához, és a jogszabályi és egyéb külső tényezőkhöz való igazodáshoz.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

2.2 TAKTIKAI TANÁCSADÁS

52

Ahhoz, hogy a cselekvési tervben megfogalmazott célok megvalósulhassanak, ésszerűvé kell tenni a munkatársak költségvetés készítési, adatszolgáltatási és ügyviteli feladatait.

A cselekvési terv szerinti működéshez maximálisan és megfelelően kell kihasználni az alkalmazottak kapacitását. Ennek átgondolása nagyon fontos.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

2. TANÁCSADÓI RÉSZ –

2.3 INFORMATIKAI MEGOLDÁSOK



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

KÉPZÉS, TRÉNING / ELEMZÉS, TANÁCSADÁS, SZTENDERDIZÁLÁS / KOMMUNIKÁCIÓ, DISSZEMINÁCIÓ / FEJLESZTÉSI ÖTLETEK, MEGVALÓSÍTÁSI FORRÁSOK ÉS TELJES KÖRŰ PROJEKTMEGVALÓSÍTÁS
WORKSHOP, COACHING / KONFERENCIA, RENDEZVÉNYSZERVEZÉS / K+F+I, AUDIT / WEBFEJLESZTÉS, TUDÁS ÉS INFORMÁCIÓS ADATBÁZISOK / KÖNYV- ÉS TÁRSASJÁTÉK-KIADÁS

2.3 INFORMATIKAI MEGOLDÁSOK

54

Jellemzően az Excel programra alapozott az éves költségvetésnek a kidolgozása, pedig elérhető lenne a hivatal számára, hogy a célszerű programokat alkalmazza, amivel meggyorsíthatná saját folyamatait. A számítások elvégzése a gazdasági csoport tevékenységi körébe tartozik.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

2.3 INFORMATIKAI MEGOLDÁSOK

55

Két segítsége lehet a tervezés, számfejtés, és a beszámolók során az önkormányzatnak. Az egyik a Magyar Államkincstár oldalán található, a másik pedig a K11 nevezetű alkalmazás, amely a Pénzügyminisztérium oldalán található nyomtatványokat váltja ki.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04

2.3 INFORMATIKAI MEGOLDÁSOK

PMINFO, MÉRLEG feldolgozó rendszerek

56

Az időközi költségvetési jelentés kidolgozására a legalkalmasabb a PMINFO feldolgozó rendszer.

Az időközi mérlegjelentés bizonylatainak feldolgozásához a legalkalmasabb a MÉRLEG feldolgozó rendszer.

Működési elvük megegyezik a K11-ével.

A programok felhasználásával kapcsolatos kérdésekre adnak választ a regionális igazgatóságok államháztartáshoz tartozó irodái.



AKKREDITÁCIÓS SZÁM AL-1160 / NYILVÁNTARTÁSI SZÁM 01-0793-04