

Készült: az államháztartásról szóló
1992. évi XXXVIII. törvény 50/A. § (4)
bekezdése alapján

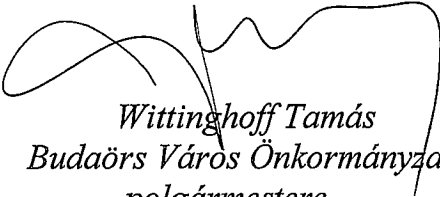
J E L E N T É S

***Budaörs Város Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről,
valamint a 2006 - 2010. évek közötti választási ciklusban
keletkezett, a későbbi éveket terhelő pénzügyi
kötelezettségekről***

Közzététel helye:

Budaörs Város Önkormányzat honlapja (www.budaors.hu)

Budaörs, 2010. augusztus 31.


*Wittinghoff Tamás
Budaörs Város Önkormányzat
polgármestere*

Mellékletek:

- 1. számú melléklet: Budaörs Város Önkormányzat költségvetési mérlege*
- 2. számú melléklet: Budaörs Város Önkormányzat egyszerűsített mérlege*
- 3. számú melléklet: Vagyoni, pénzügyi helyzetet tükröző mutatók*
- 4. számú melléklet: Több éves kihatással járó döntések és pénzügyi vonzatuk*
- 5. számú melléklet: Könyvvizsgálói igazolás*

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. Tv. 50/A. § (4) bekezdésének megfelelően Budaörs Város Önkormányzat polgármestere elkészítette jelentését a 2006-2010. évek közötti választási ciklus vagyoni, pénzügyi helyzetéről, a választási ciklusban keletkezett, későbbi éveket terhelő pénzügyi kötelezettségekről, mely az alábbiakban kerül ismertetésre:

Budaörs Város Önkormányzata a költségvetések végrehajtása során biztosította a pénzügyi egyensúlyt a 2006-2010. évek közötti választási ciklusban.

Az éves költségvetésekben megfogalmazott és számszerűsített célkitűzéseit az Önkormányzat megvalósította, a jogszabályokban előírt kötelező és önként vállalt feladatait teljesítette.

Ezen időszak mérlegadatai, a vagyoni és pénzügyi helyzetet tükröző mutatók alapján megállapítható, hogy a bevételek 2006. és 2008. között növekedő tendenciája mellett a város kiegyensúlyozott pénzügyi helyzete magas színvonalon biztosította a működést, ugyanakkor a jövőre vonatkozóan tartalékokkal is rendelkezett. Budaörs Város Önkormányzata az előírt önkormányzatra háruló állami feladatok ellátása mellett az önként vállalt feladatok finanszírozását és végrehajtását is folyamatosan biztosította.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a beruházásokra, fejlesztésekre, az intézmény felújítási programra évente jelentős összegű fedezetet biztosított az éves költségvetésekben, melyhez 2006-ban 1,8 milliárd forint, 2007-ben 0,7 milliárd forint kedvezményes kamatozású hitelt vett igénybe.

A város vagyona évről évre tovább nőtt a fejlesztések és a felújítások eredményeként.

Az elmúlt négy évben – az általános fejlesztéseken túl - megvalósított jelentősebb intézményi beruházások:

- 24 tantermes általános iskola
- Városi uszoda és sportcsarnok
- Holdfény utcai 100 férőhelyes óvoda
- Bleyer Jakab Német Nemzetiségi Általános Iskola emeletráépítés
- Százszorszép Bölcsőde 20 férőhellyel történő bővítése.

Az elmúlt évek során mind a Polgármesteri Hivatal, mind pedig az intézmények megpróbálták elősegíteni a különböző pályázati lehetőségek feltárásával a működési és fejlesztési források bővítését.

Az elmúlt ciklusban az önkormányzat sikeresen indult több Európai Unió pályázaton. A már nyertes, illetve támogatásra érdemesnek ítélt pályázatok közül az alábbi beruházások a választást követő időszakban valósulnak meg:

- Pitypang Bölcsőde 80 férőhellyel történő bővítése
- Hársfa utcai 150 férőhelyes óvoda építése
- Kerékpárút hálózat fejlesztése
- Belváros - Templom tér funkcióbővítő rehabilitáció
- BICY kerékpárutas városok és régiók nemzetközi pályázat (kerékpáros életmód népszerűsítése, kerékpár út tervezése Budaörsön)
- Hálózatra kapcsolt fotovoltaikus rendszerek megvalósítása a Kamaraerdei Óvoda épületén

2009-től a bevételek növekedési üteme megtört, a működési bevételek közel 1 milliárd forintos visszaesést mutattak a 2008. évihez képest. Ugyanakkor a működési kiadások egy év alatt több mint 1,2 milliárd forinttal nőttek. Összességében azonban a működési bevételek még így is meghaladták a működési célú kiadásokat, és hozzájárultak a felhalmozási célú bevételeket meghaladó felhalmozási célú kiadásokhoz. A működési bevételeken belül, a legnagyobb bevételi forrást jelentő helyi iparüzési adóbevétel 2009. évtől jelentős mértékben csökkent, melynek oka döntően, hogy az egyik legnagyobb helyi iparüzési adóteljesítményt nyújtó vállalkozás másik településre helyezte át a székhelyét. Ezen túlmenően a 2008. szeptembertől kibontakozó pénzügyi és gazdasági válság a helyi vállalkozások gazdasági eredményére is rányomta a bélyegét, a bevételeik visszaestek, vállalkozási szintű adóalapjuk csökkent, ez által a fizetendő helyi iparüzési adó összege kevesebb lett. Mindkét negatív körülmény ez évben további adóbevétel kiesést okoz, melynek következményeként a helyi adókból 2010. évre várható bevétel a 2006. évi teljesítés szintjén realizálódhat.

A 2010. évi költségvetésben az előző évhez képest tovább nőtt a működési célú kiadások előirányzata. A növekedés jelentős hányada az intézményhálózat működtetéséből, a városüzemeltetési feladatok kiadásainak illetve a működési célú támogatások emelkedéséből adódik. A bevétel kiesés és a kiadások emelkedése együttesen okozzák, hogy 2010-ben a felhalmozási célú kiadások finanszírozásához hitelt kell felvennie az önkormányzatnak.

A Képviselő-testület 2010. májusában az MFB által refinanszírozott, a „Sikerese Magyarorszáért” Önkormányzati Infrastruktúra Fejlesztési Hitelprogram keretében nyújtott 3,1 milliárd forint hitel felvételéről illetve a közbeszerzési eljárás megindításáról döntött. A nyertes ajánlattevővel a szerződés megkötése folyamatban van. A keretösszeget a szerződéskötéstől számított 2 éven belül lehet igénybe venni. A három éves türelmi időt követően a hitel szerződés futamideje a hitelcélok függvényében 15 illetve 20 év lesz. A Képviselő-testület a költségvetés elfogadását követően megszavazott ingatlan vásárlások fedezetének biztosítása érdekében 2010. augusztusában a fenti hitelprogram

keretében további 1,16 milliárd forint hitel felvételéről döntött. A közbeszerzési eljárás folyamatban van.

2010. augusztus 31-én az Önkormányzat fennálló hitelállományának összege 3.820.306 e Ft, az alábbi megbontás szerint:

Hitel neve	Pénzintézet	Hitelállomány 2010.08.31-én
Beruházási hitel	K&H Bank	2.456.193
Városháza hitel	OTP bank	1.280.300
Megszűnt vízi közmű	OTP bank	83.813
Összesen		3.820.306

Az Önkormányzat az év közbeni esetleges likviditási gondok kezelésére 500 millió forint folyószámla hitelkeret szerződéssel rendelkezik, melynek lejáratát 2011. május 19. Igénybevétel 2010. augusztus 31-ig nem történt.

Összefoglaló értékelés

Az önkormányzat működőképessége biztosított, a biztonságos gazdálkodás feltételei adottak. Az önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettség vállalásának (hitel képességének) felső határát a fejlesztési célú hitelkeret jövő évi igénybevételével sem éri el az önkormányzat.

Az új képviselő-testületnek ésszerű és racionális gazdálkodást kell folytatnia, az intézmények működési költségeit a takarékoság jegyében kell meghatározni. Fejlesztések területén a folyamatban lévő beruházások befejezése az egyik legfontosabb feladat.

A 2009-ben elindult kedvezőtlen folyamat nagy kihívás elé állítja az új képviselő-testületet. A város korábbi dinamikus növekedésének üteme ugyan a külső gazdasági folyamatok következtében lelassult, de újra visszaállhat a fejlődésnek az előző években tapasztalt trendje, ha a makrogazdasági folyamatok újfent nem a recesszió felé mozdulnak.

A jövőbeni fejlesztések megvalósításához a saját források kiegészítése érdekében továbbra is kiemelt figyelmet kell fordítani a pályázatok adta lehetőségek feltárására és kihasználására, melyhez a Képviselő-testület időben meghozott döntése nélkülözhetetlen.

Az önkormányzat pénzügyi helyzetét, számokban kifejezve, az alábbi melléletek mutatják be:

A bevételek és kiadások pénzügyi mérlegét, összetételét az 1. számú melléklet mutatja be a hozzá kapcsolódó diagramokkal.

Az önkormányzat számviteli mérlege – 2. számú melléklet - mutatja az éves költségvetésekben meghatározott célok vagyona gyakorolt hatását, mind az eszközök, mind a források tekintetében.

Az önkormányzat vagyona 2006. és 2010. I. félév között folyamatosan növekedett. A befektetett eszközöknél 59 %-os a növekedés, a forgóeszközöknél 153 %-os. A forgóeszközök növekedését az év végi pénzkészlet okozta, mely 2006. január 1-ján 1,6 milliárd forint volt, 2009. december 31-én 7 milliárd. A magas pénzkészlet állomány oka a befejezetlen beruházások, melyek pénzügyi teljesítése áthúzódott 2010-re.

A vagyoni, pénzügyi helyzetet tükröző mutatók - 3. számú melléklet - a vizsgált időszakban kedvezőek, az értékek emelkedésének tendenciája figyelhető meg.

A 4. számú melléklet mutatja be felsorolás szintjén a későbbi éveket terhelő kötelezettségeket, melyekre a következő évi (ek) költségvetésében kell fedezetet biztosítani.

Budaörs
Város Önkormányzat költségvetési mérlege
2006-2010

1. számú melléklet

adatok e Ft-ban

FORRÁS

Megnevezés	2006. évi teljesítés	Meg- oszlás %-ban	2007 évi teljesítés	Meg- oszlás %-ban	2008. évi teljesítés	Meg- oszlás %-ban	2009. évi teljesítés	Meg- oszlás %-ban	2010. évi módosított előirányzat	Meg- oszlás %-ban	2010. I. félévi teljesítés	Meg- oszlás %-ban
Intézményi működési bevételek	711 178	4,5	857 042	4,9	1 659 810	8,6	2 290 707	11,0	1 641 033	6,9	1 010 245	10,9
Önkormányzat sajátos működési bevételei	8 387 720	52,6	10 146 981	57,6	10 532 623	54,5	9 836 626	47,0	8 680 303	36,6	3 885 989	42,1
ebből: - helyi adók	8 083 992	50,7	9 728 065	55,2	10 276 619	53,1	9 486 054	45,3	8 280 000	34,9	3 682 135	39,9
- átengedett központi adók	295 225	1,9	402 894	2,3	241 581	1,2	343 646	1,6	394 505	1,7	199 338	2,2
- különféle bírságok, egyéb sajátos bev.	8 503	0,0	16 022	0,1	14 423	0,1	6 926	0,0	5 798	0,0	4 516	0,0
Önkormányzat költségvetési támogatása	1 417 662	8,9	1 553 091	8,8	2 043 750	10,6	1 835 358	8,8	1 506 396	6,4	879 730	9,5
Támogatásértékű működési bevétel	102 004	0,6	270 788	1,5	98 187	0,5	191 856	0,9	130 367		197 533	2,1
Működési célú pénzeszköz átvétel	52 673	0,3	47 851	0,3	124 673	0,6	12 954	0,1	19 775	0,1	19 919	0,2
Működési célú kölcsönök visszatérülése	0	0,0	52 049	0,3	31 500	0,2	1 000	0,0	23 000	0,1	7 700	0,1
Működési célú előző évi pénzmaradvány	658 176	4,1	688 677	3,9	1 354 411	7,0	729 033	3,5	2 092 233	8,8	1 288 392	13,9
Működési bevételek összesen	11 329 413	71,0	13 616 479	77,2	15 844 954	81,9	14 897 534	71,2	14 093 107	59,5	7 289 508	78,9
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	1 624 790	10,2	89 519	0,5	602 342	3,1	254 296	1,2	16 301	0,1	12 471	0,0
Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	12 260	0,1	12 250	0,1	19 777	0,1	23 685	0,1	273 191	1,2	60 740	0,7
Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel	75 074	0,5	157 584	0,9	137 979	0,7	63 220	0,3	40 507	0,2	13 149	0,1
Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése	44 848	0,3	49 897	0,3	55 218	0,3	50 054	0,2	52 462	0,2	27 546	0,3
Felhalmozási célú előző évi pénzmaradvány	849 256	5,3	2 822 416	16,0	2 605 667	13,5	5 598 308	26,8	4 926 581	20,8	1 834 712	0,1
Felhalmozási célú bevételek összesen	2 606 228	16,4	3 131 666	17,8	3 420 983	17,7	5 989 563	28,6	5 309 042	22,4	1 948 618	19,9
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	13 935 641	87,4	16 748 145	95,0	19 265 937	99,6	20 887 097	99,9	19 402 149	81,9	9 238 126	100,0
FINANSZIROZASI MŰVELETEK (egyéb források)	1 920 681	12,1	879 492	5,0	72 443	0,4	31 350	0,1	4 295 017	18,1	0	0,0
Hítelfelvétel	1 800 000	11,3	700 000	0,0	0	0,0	0	0,0	4 263 667	18,0	0	0,0
Értékpapír eladás	120 681	0,8	179 492	0,0	72 443	0,0	31 350	0,1	31 350	0,1	0	0,0
BEVÉTELEK EGYÜTT	15 856 322	99,5	17 627 637	100,0	19 338 380	100,0	20 918 447	100,0	23 697 166	100,0	9 238 126	100,0
Részvények értékesítése	89 486	0,5	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
FORRÁSOK ÖSSZESEN	15 945 808	100,0	17 627 637	100,0	19 338 380	100,0	20 918 447	100,0	23 697 166	100,0	9 238 126	100,0

Budaörs
Város Önkormányzat költségvetési mérlege
2006-2010

1. számú melléklet

adatok e Ft-ban

FELHASZNÁLÁS												
Megnevezés	2006. évi teljesítés	Meg- oszlás %-ban	2007. évi teljesítés	Meg- oszlás %-ban	2008. évi teljesítés	Meg- oszlás %-ban	2009. évi teljesítés	Meg- oszlás %-ban	2010. évi módosított előirányzat	Meg- oszlás %-ban	2010. I. félévi teljesítés	Meg- oszlás %-ban
Működési kiadások összesen	8 301 406	65,5	8 419 466	69,7	8 776 097	63,7	10 027 663	68,6	11 823 499	49,9	5 316 556	57,7
ebből: - Személyi jellegű kiadások, járulékok	3 248 791	25,7	3 465 573	28,7	3 612 593	26,2	3 878 045	26,5	3 954 181	16,7	1 955 176	21,2
- Munkaadókat terhelő járulékok	1 006 005	7,9	1 060 439		1 104 607	8,0	1 095 480	7,5	953 170	4,0	450 564	4,9
- Dologi kiadások	3 488 576	27,5	3 129 076	25,9	3 363 031	24,4	3 913 896	26,8	5 055 208	21,3	2 146 918	23,3
- Működési célú pénzeszköz átadás, egyéb támogatás	498 715	3,9	697 449	5,8	619 556	4,5	1 045 607	7,2	1 485 644	6,3	705 361	7,7
- Ellátottak pénzbeli juttatásai	59 319	0,5	66 929	0,6	76 310	0,6	94 635	0,6	98 238	0,4	58 537	0,6
- Tartalék előirányzatok	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	277 058	1,2	0	0,0
Felhalmozási kiadások	3 933 888	31,1	3 467 586	28,7	4 688 167	34,0	4 268 343	29,2	11 547 148	48,7	3 748 345	40,7
ebből: - Tárgyi eszközök, immateriális javak	698 362	5,5	432 706	3,6	570 861	4,1	578 164	4,0	2 559 965	10,8	676 362	7,3
- Beruházások	2 131 184	16,8	1 973 314	16,3	3 348 960	24,3	2 567 957	17,6	5 705 498	24,1	2 639 757	28,6
- Felújítások	697 652	5,5	513 202	4,3	357 240	2,6	633 685	4,3	642 989	2,7	110 064	1,2
- Felhalmozási célú támogatások	15 400	0,1	221 324	1,8	120 671	0,9	281 770	1,9	1 915 636	8,1	257 520	2,8
- Hosszú lejáratú hitel kamata	160 135	1,3	262 702	2,2	241 520	1,8	179 204	1,2	143 815	0,6	56 628	0,6
- Felhalmozási célú kölcsönök	81 155	0,6	64 338	0,5	48 715	0,4	27 363	0,2	67 300	0,3	8 014	0,1
- Befektetett pénzügyi eszközök	150 000	1,2	0	0,0	200	0,0	200	0,0	132	0,0	0	0,0
- Tartalék előirányzatok	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	511 813	2,2	0	0,0
Hitel visszafizetés	430 288	3,4	187 921	1,6	318 562	2,3	325 572	2,2	326 519	1,4	152 800	1,7
ebből: - víziközmű társulati hitel	30 288	0,2	30 221	0,3	19 062	0,1	19 972	0,1	20 919	0,1	0	0,0
FELHASZNÁLÁSOK ÖSSZESEN	12 665 582	100,0	12 074 973	100,0	13 782 826	100,0	14 621 578	100,0	23 697 166	100,0	9 217 701	100,0

BUDAÖRS VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEG
2006. január 1-től 2010. június 30-ig

adatok ezer Ft-ban

Eszközök	2006. január 01.	2006. december 31.	2007. december 31.	2008. december 31.	2009. december 31.	2010. június 30.
A) BEFEKTETT ESZKÖZÖK	23 927 502	26 992 076	29 176 106	32 259 399	35 172 654	38 044 774
I. Immateriális javak	72 460	85 471	76 760	110 811	161 333	161 589
II. Tárgyi eszközök	18 373 525	21 156 196	23 396 963	26 433 420	29 242 792	32 063 946
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 479 762	1 506 348	1 357 777	1 237 955	1 161 169	1 154 101
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök	4 001 755	4 244 061	4 344 606	4 477 213	4 607 360	4 665 138
B) FORGÓESZKÖZÖK	2 096 232	3 965 515	6 089 351	7 671 240	7 649 628	5 307 948
I. Készletek	1 032	781	1 098	796	1 062	1 160
II. Követelések	260 997	362 792	362 341	462 572	426 157	1 302 227
III. Értékpapírok	124 172	39 871	41 093	0	0	
IV. Pénzeszközök	1 635 906	3 495 531	5 571 099	7 047 254	7 052 665	3 869 367
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	74 125	66 540	113 720	160 618	169 744	135 194
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	26 023 734	30 957 591	35 265 457	39 930 639	42 822 282	43 352 722

Források	2006. január 1.	2006. december 31.	2007. december 31.	2008. december 31.	2009. december 31.	2010. június 30.
D) SAJÁT TŐKE	19 719 330	21 042 275	23 413 441	25 887 151	28 475 004	34 800 286
I. Induló tőke	680 805	680 805	680 805	680 805	680 805	680 805
II. Tőkeváltozások	19 038 525	20 361 470	22 732 636	25 206 346	27 794 199	34 119 481
III. Értékelési tartalékok	0	0	0	0	0	0
E) TARTALÉKOK	1 507 153	3 312 106	5 351 940	6 949 153	6 918 681	3 852 232
I. Költségvetési tartalékok	1 507 153	3 312 106	5 351 940	6 949 153	6 918 681	3 852 232
II. Vállalkozási tartalékok	0	0	0	0	0	0
F) KÖTELEZETTSÉGEK	4 797 251	6 603 210	6 500 076	7 094 335	7 428 597	4 700 204
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 102 466	3 817 805	3 981 773	3 943 870	3 647 142	3 820 305
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	2 491 907	2 535 440	2 185 424	2 891 746	3 477 727	727 570
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	202 878	249 965	332 879	258 719	303 728	152 329
FORRÁSOK ÖSSZESEN	26 023 734	30 957 591	35 265 457	39 930 639	42 822 282	43 352 722

Vagyoni, pénzügyi helyzetet tükröző mutatók

Mutató	Mértékegység	2005.12.31	2006.12.31	2007.12.31	2008.12.31	2009.12.31	2010.06.30	Megjegyzés
Vagyoni helyzetet tükröző mutatók								
1. Befektetett eszközök aránya (befektetett eszközök/összes eszközx100)	%	91,94	87,19	82,73	80,79	82,14	87,76	Kifejezi, hogy a költségvetési szervnél nyilvántartott vagyonból milyen részarányt képviselnek a befektetett eszközök.
2. Forgóeszközök aránya (forgóeszközök/összes eszközx100)	%	8,06	12,81	17,27	19,21	17,86	12,24	A forgóeszközök arányát jelző mutatószám kifejezi, hogy a nem tartós vagyonelemek milyen részarányt képviselnek.
3. Tőkeerősség (saját tőke/mérleg főösszegx100)	%	75,77	67,97	66,39	64,83	66,50	80,27	Kifejezi, hogy a költségvetési szerv saját tőkéje hogyan aránylik az összes rendelkezésre álló forráshoz. A mutató együtt értelmezendő a kötelezettségek arányát jelző eladósodási mutatóval. A mutató 40 % alatti értéke kritikusnak minősíthető.
4. Kötelezettségek aránya (eladósodási mutató) (kötelezettségek/összes forrásx100)	%	18,43	21,33	18,43	17,77	17,35	10,84	Kifejezi, hogy az összes forráson belül az idegen források (kötelezettségek) milyen arányt képviselnek. Gyakorlati szempontból a 6 % körüli részarány alatti szint kedvezőnek minősül.
5. Befektetett eszközök fedezettsége (saját források (saját tőke+tartalékok)/befektetett eszközök)*100	eFt/eFt	88,71	90,23	98,59	101,79	100,63	101,60	Kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Kedvező, ha a mutató értéke 100 % közeli, vagy afölötti, mert ez azt jelenti, hogy a saját források egyre nagyobb hányadát finanszírozzák a befektetett eszközöknek és nem kell idegen forrást igénybe venni.
6. Forgótőke, saját tőke aránya (forgóeszközök-rövid lejáratú köt.)/saját tőkex100)	%	-2,01	6,80	16,67	18,46	14,65	13,16	Kifejezi, hogy a saját források hány százaléka fedet kötelezettség nélküli forgóeszközt. A mutató jelzi, hogy milyen a költségvetési szerv rövid távú fizetési pozíciója. A 0 vagy negatív értékű mutató fizetőképességi gondokat jelez.
Pénzügyi helyzetet tükröző mutatók								
7. Hitelfedezeti mutató (követelések/rövid lejáratú kötelezettségek)*100	eFt/eFt	10,47	14,31	16,58	16,00	12,25	178,98	Kifejezi, hogy a költségvetési szerv követelései milyen mértékben fedezik a rövidlejáratú kötelezettségek összegét. A mutató értéke akkor tekinthető kedvezőnek, ha értéke 100 %-nál magasabb.
8. Likviditási ráta (rövid távú likviditás) (forgóeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)*100	eFt/eFt	84,12	156,40	278,63	265,28	219,96	729,54	Kifejezi, hogy a forgóeszközök összege hány százalékát fedezi a rövid távú kötelezettségnek. Kedvező, ha a mutató értéke meghaladja a 200%-ot.
9. Likviditási gyorsráta (pénzeszközök/rövid lejáratú kötelezettségek)	eFt/eFt	0,66	1,38	2,55	2,44	2,03	5,32	Kifejezi, hogy a likvid pénzeszközök (értékpapírok, pénzeszközök) milyen fedezetet nyújtanak a rövid lejáratú kötelezettségek teljesítéséhez. Az a kedvező, ha ez az arány egyre növekvő, és az 1,8-at meghaladja.
10. Likviditási mutató (követelések+értékpapírok+pénzeszközök/ rövid lejáratú kötelezettségek)	eFt/eFt	0,81	1,54	2,73	2,60	2,15	7,11	A mutató számításánál abból indulunk ki, hogy a figyelembe vett forgóeszközök mobilizálhatók és ezek fedezetet nyújtanak a rövid lejáratú kötelezettségek teljesítéséhez. Szakmai megítélés szerint a mutató biztonságos értéke 1,3 körül van.

Több éves kihatással járó döntések és pénzügyi vonzatuk

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
Megszűnt víziközmű társulatok hitelei (tőke+kamat) (189,74 mFt)	29 354	27 176	22 259	2 357	2 098
Városháza bővítése hitel (tőke+kamat) (167/2004. (VI.17.) ÖKT sz. határozat 1.750 mFt)	295 451	259 005	245 427	231 848	213 782
Beruházási hitel (tőke+kamat) (24/2006. (I.26.) ÖKT sz. határozat 2.500 mFt)	145 529	143 080	142 637	142 194	142 145
Infrastruktúra fejlesztési hitel (63/2010. (III.24.) sz. ÖKT sz. határozat 3.100 mFt)*	75 250	159 839	159 839	258 321	350 416
Infrastruktúra fejlesztési hitel (.../2010. (VIII.23.) sz. ÖKT sz. határozat 1.160 mFt)**					
335/2004. (XII.01.) sz. ÖKT és 397/2008. ÖKT sz.határozat alapján szerződés a Magyar Máltai Szeretetszolgálatnál hajléktalan személyek ellátására 2013. XII.31-ig	5 000	5 000	5 000	5 000	
360/2004. (XII.17.) ÖKT sz. határozat alapján közszolgáltatási szerződés megkötése a Budapesti Közlekedési Részvénytársasággal 2012. december 31-ig****	239 209	239 209	239 209		
Idősek Otthona működtetésére ellátási szerződés a Magyarországi Evangélikumi Testvérközösséggel (2016.12.31-ig) (194/2005. (IX.15. ÖKT sz. határozat)****	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000
188/2007. (VI.15.) ÖKT sz. határozat készfizető kezesség vállalása a BTG Kft beruházási hitel átütemezésével kapcsolatban (2017. június 30-ig)	12 500	12 500	12 500	12 500	12 500
Családi napközi szolgáltatás 264/2007. (IX.11.) ÖKT sz. , és az azt módosító ÖKT határozatok alapján****	33 200				
327/2007. (XII.13.) ÖKT sz. határozat „Esély” Szociális és Gyermekejéltéi Szolgálat intézmény átadása a Budaörs Kistérség Többcélú Társulásnak határozatlan időre****	66 538	66 538	66 538	66 538	66 538
70/2008. (III.21.) ÖKT sz. határozat a BTG Kft-vel közszolgálati szerződés megkötése 3 éves időtartamra****	719 200				
155/2008.(V.21.) ÖKT sz. és 4/2010. (II.10.) ÖKT sz. határozat Pityang Bölcsőde építése	219 063	328 594			
304/2008. (IX.10.) ÖKT sz., 257/2009. (IX.23. ÖKT sz., és 259/2009. (IX.23.) ÖKT sz. határozat Panelprogram megvalósulásának támogatása	1 497 270				
354/2008. (X.08.) ÖKT sz. és 332/2009. (X.29.) ÖKT sz. határozat feladatellátási megállapodás a Budaörsi Tanoda Közhasznú Alapítvánnyal (ötévente felülvizsgálják)	11 500	11 500	11 500	11 500	11 500
68/2009. (III.25.) ÖKT sz. határozattal elfogadott Budaörs Város közfoglalkoztatási terve****	4 266	4 266	4 266	4 266	4 266
375/2009. (XI.26.) ÖKT sz. és 4/2010. (II.10.) ÖKT sz. határozat Budaörs, Hársfa utcai 150 férőhelyes óvoda építése - KMOP-2009-4.6.1/B pályázat (jelenleg rendelkezésre álló adat)		916 250			
376/2009. (XI.26.) ÖKT sz. és 4/2010. (II.10.) ÖKT sz. határozat KMOP-2009-5.2.1/B jelű "Funkcióbővítő rehabilitáció" pályázat - Templom tér		200 000			
418/2009. (XII.16.) ÖKT sz. határozat Közoktatási megállapodás a Mindszenty József Római Katolikus Általános Iskolával és Óvodával (határozatlan idejű megállapodás)****	52 127	52 127	52 127	52 127	52 127
424/2009. (XII.16.) ÖKT sz. és 74/2010. (III.24.) ÖKT sz. határozat Városi Uszoda és Sportcsarnok üzemeltetésére bérleti, szolgáltatásvásárlási és támogatási szerződés megkötése a BTG Kft-vel 5 éves időtartamra***	245 716	448 603	448 603	448 603	448 603
A Magyar Posta adásvételrel vegyes csereszerződése (446/2009. (XII.16.) ÖKT sz. határozat)	200 234	117 361			
4/2010. (II.10.) ÖKT sz. határozat a 2012. évi Passiójátékok megrendezéséhez keret biztosítása		20 000			
4/2010. (II.10.) ÖKT sz. határozat Heimátmúzeum épületek felújítására keret biztosítása		60 000			
4/2010. (II.10.) ÖKT sz. és 449/2009. (XII.16.) ÖKT sz. határozat Illyés Gyula GKSZKI KMOP-2009.3.3.3. pályázathoz önrész biztosítása		48 500			
48/2010. (III.17.) ÖKT sz. határozat együttműködési megállapodás a Pest Megyei Rendőr-Főkapitánysággal a Budaörsi Rendőrkapitányság támogatásáról****	34 950				
Családok átmeneti ellátására határozatlan idejű ellátási szerződés a Sorsunk és Jövőnk Szeretetszolgálatával a 97/2010.(III.25.) ÖKT sz. határozat alapján	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
119/2010. (IV.28.) ÖKT sz. határozat alapján önkormányzati közalkalmazotti státuszok ideiglenes létrehozására szerződés a Pest Megyei Rendőr-Főkapitánysággal 2012. augusztus 31-ig	2 800	2 800	1 867		
155/2010. (IV.28.) ÖKT sz. és 377/2009. (XI.26.) ÖKT sz. határozat KMOP-3.3.3. Kamaraderdei Óvoda pályázat		14 363			
263/2010. (VI.23.) ÖKT sz. határozat Budaörs, 4153/127 hrsz-ú ingatlanon fiatalok első lakáshoz juttatása céljából ún. "Fecskeházak" kialakítása (jelenleg még nem áll rendelkezésre adat)					
284/2010. (VII.15.) ÖKT sz. határozat KÖZOP-2009.5.5 "Városi és elővárosi közösségi közlekedés fejlesztése pályázat" - elővárosi közlekedés (jelenleg még nem áll rendelkezésre adat)					
286/2010. (VII.15.) ÖKT sz. határozat Elvi döntés városvédő konferencia megrendezésére (jelenleg még nem áll rendelkezésre adat)					
Támasz Szociális Gondozási Központ által ellátott feladatokra ellátási szerződés megkötése a Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesülettel 2010. október 1-től 2015. október 1-ig 288/2010. (VII.15.) ÖKT sz. határozat alapján	12 000	48 000	48 000	48 000	48 000
297/2010. (VII.15.) ÖKT sz. határozat alapján közszolgáltatási szerződés megkötése a 288-as és 289-es buszjáratokra a VT-Transman Személyszállító és Szolgáltató Kft-vel 2012. december 31-ig***	49 165	49 165	49 165		
314/2010. (VIII.04.) ÖKT sz. határozat KMOP-2010-3.3.1.B "Belterületi csapadékvíz elvezetés és gyűjtés" c. pályázathoz szükséges önrész biztosítása		70 000			

* 20 éves lejáratra, 3 év türelmi- és 2 év rendelkezésre tartási idővel

** a közbeszerzési eljárás folyamatban

*** a mindenkori éves infláció nagyságával változtatásra kerül

**** évente külön kerül felülvizgálatra

Szita és Társai
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.
 7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-95-66-908, e-mail: szita.kft@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI IGAZOLÁS

Budaörs Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére
 az önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint a 2006-2010. évek közötti
 választási ciklusban keletkezett, a későbbi éveket terhelő pénzügyi kötelezettségekről

Az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény. 50/A. § (4) bekezdésének megfelelően az önkormányzat polgármesterének felelőssége az önkormányzat pénzügyi helyzetéről és a 2006-2010. évek közötti választási ciklusban keletkezett, későbbi éveket terhelő pénzügyi kötelezettségekről számot adni.

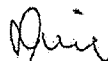
E törvény előírásainak megfelelően Budaörs Város Önkormányzat Polgármestere elkészítette Budaörs Város Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint a 2006-2010. évek közötti választási ciklusban keletkezett, a későbbi éveket terhelő pénzügyi kötelezettségekről szóló jelentését.

Könyvvizsgálói igazolás:

A 2006-2009. évek egyszerűsített éves beszámolóit a könyvvizsgálat során hitelesítő záradékkal láttuk el. A 2010. év első félévében keletkezett, és a későbbi éveket terhelő pénzügyi kötelezettségeket ellenőriztük. A felülvizsgálat során nem jutott tudomásunkra, illetve nem merült fel olyan információ, amely a 2006-2010. évek közötti választási ciklusban keletkezett, a későbbi éveket terhelő pénzügyi kötelezettségekről készített jelentés megalapozottságát érintené.

Véleményünk szerint a Budaörs Város Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint a 2006-2010. évek közötti választási ciklusban keletkezett, a későbbi éveket terhelő pénzügyi kötelezettségekről készített jelentés a választási ciklust érintő időarányos 2010. évi teljesítésekről, a fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Kaposvár, 2010. augusztus 31.



Szita és Társai
 Könyvvizsgáló, Tanácsadó
 és Szolgáltató Kft.
 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Nyilvántartásba-vételi szám: 001619



Szita László
 kamarai tag könyvvizsgáló
 Kamarai tagsági szám: 001504

SZITA ÉS TÁRSAI
 Könyvvizsgáló, Tanácsadó és
 Szolgáltató KFT.
 7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.
 Adószám: 13167297-2-14
 Bank: 10919002-00000012-82070002