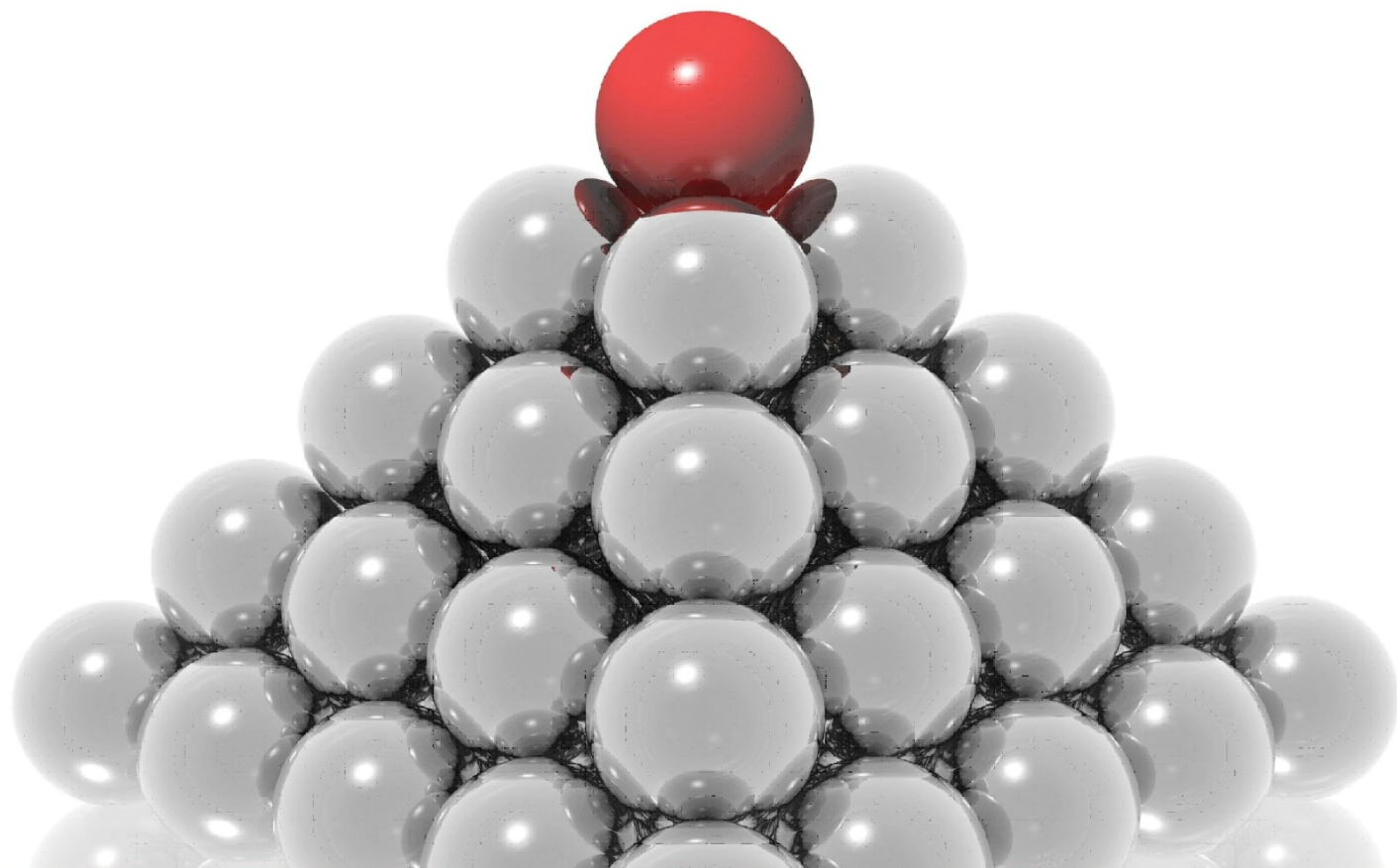




A BTG Kft. közszolgáltatási szerződésének hatásvizsgálata

KÖRiCS
Euroconsulting

Stratégiai Tervezés Üzletág

Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működésének hatásvizsgálata a Kbt. alapján

2010. június 24.

Megrendelő:

Budaörs Város Önkormányzata



Készítette:

KÖRiCS
Euroconsulting

Körics Euroconsulting Kft.

1053 Budapest, Kossuth Lajos u. 1.

Tel.: +36 (1) 2023872

Fax: +36 (1) 2023875

Honlap: www.korics.hu

E-mail: info@korics.hu

Tartalomjegyzék

1.	Vezetői Összefoglaló	5
2.	Bevezetés	6
2.1.	Előzmények.....	6
2.2.	A hatástanulmány cél- és szempontrendszere	7
2.2.1.	A tanulmány elvárt tartalma.....	8
2.2.2.	A Kbt-ben foglalt hatásvizsgálat készítettési kötelezettség nem teljesítésének következményei	8
2.3.	A tanulmány felépítése	9
2.4.	A hatásvizsgálat módszertana	10
2.5.	A tanulmánykészítés menete	11
3.	Helyzetleírás	12
3.1.	Az önkormányzatok feladatellátása önkormányzati tulajdonú cégek alkalmazásával.....	12
3.2.	Budaörs Város bemutatása	14
3.3.	Budaörs Város önkormányzati tulajdonú cégei	15
3.4.	A BTG Kft. a számok tükrében	16
3.4.1.	Kapcsolat az önkormányzattal és a lakossággal	20
4.	Helyzetelemzés	21
4.1.	A közfeladat ellátásának módja.....	21
4.1.1.	Közszolgáltatási szerződéssel kapcsolatos vizsgálat, a feladatellátás folyamatában lévő párhuzamosságok feltárása, valamint a kommunikációs csatornák áttekintése	21
4.1.2.	Közbeszerzéssel kapcsolatos vizsgálat	28
4.1.3.	Jogszabályoknak való megfelelés.....	30
4.2.	A vállalat Szervezeti és Működési Szabályzatának minősége és funkcionalitása	31
4.2.1.	A feladatmennyiség kiegyenlítettségének, a munkakörök lefedettségének analízise	32
4.2.2.	Munkaköri leírások vizsgálata	33
4.2.3.	A vállalkozásban dolgozók munkakörülményeinek vizsgálata	34
4.3.	Ügyfél-elégedettség.....	35
4.4.	BTG Kft. pénzügyi erőforrásai	36
5.	Gazdasági és pénzügyi hatékonyság	38
5.1.	A gazdálkodás és a feladatellátás eredményessége, pénzügyi hatékonysága	38
5.2.	A vállalkozás vagyoni helyzetének elemzése	38
5.3.	A vállalkozás pénzügyi helyzetének elemzése.....	48
5.4.	A vállalkozás jövedelmezőségének elemzése	51
5.5.	A vállalkozás hatékonyságának elemzése	56
5.5.1.	Az értékesítési árbevételel összefüggésben számított mutatók	56
5.5.2.	Termelési értékkel összefüggésben számított hatékonysági mutatók	58
5.6.	A költségvetés tervezésének és végrehajtásának vizsgálata	61
5.7.	A közszolgáltatási szerződés a számok tükrében.....	71
6.	A hatásvizsgálat eredménye	73
7.	A BTG Kft. hatékonyabb működését célzó javaslataink	75
7.1.	Általános megállapítások.....	75
7.2.	A szerződésre vonatkozó javaslataink.....	75
7.3.	Pénzügyi-számviteli szempontú javaslataink	77

Mellékletek	79
1. Melléklet: A BTG Kft. közszolgáltatási szerződésének hatásvizsgálatához felhasznált dokumentumok jegyzéke	79
2. Melléklet: Javasolt táblázati szerkezet (minta) a beszámolóhoz.....	80
3. Melléklet: A BTG Kft. személyi jellegű ráfordításainak alakulása 2007-2009. között	81
4. Melléklet: A gazdálkodás komplexitása - Mutatószámok a BTG Kft. éves beszámolói alapján 2007-2009. években	82
5. Melléklet: Létszám- és bér gazdálkodás	85
6. Melléklet: Jövedelmezőségi mutatószámok	88
7. Melléklet: Hatékonysági mutatószámok	91
8. Melléklet: Éves beszámoló Mérleg "A" változat kiemelt sorairól	95
9. Melléklet: Éves beszámoló összköltség eljárással készített "A" változat eredménykimutatásáról	122
10. Melléklet: A BTG Kft. Árbevétel és termelési költség adatai 2007-2009. között.....	130
11. Melléklet: A BTG Kft. Árbevétel és anyagjellegű ráfordítások adatai 2007-2009. között.	131
12. Melléklet: A BTG Budaörsi Településgazdálkodási Kft. Árbevételi tervének alakulása ...	132
13. Melléklet: A BTG Budaörsi Településgazdálkodási Kft. Közszolgáltatási szerződésének alakulása jogcímenként 2006-2010. között.....	140

1. Vezetői Összefoglaló

A Körics Euroconsulting Budaörs Város Önkormányzatának megbízásából készítette el a 100%-ban önkormányzati tulajdonú BTG Budaörsi Településgazdálkodási Kft. közszolgálati szerződésének tapasztalatait áttekintő hatástanulmányt. Ennek megrendelésére az Önkormányzatot a Közbeszerzési Törvény kötelezte.

A háromévenként **kötelezően elvégzendő hatásvizsgálat** elsődleges célja, hogy megvizsgálja, illetve kedvező esetben igazolja a közbeszerzési eljárás nélkül az önkormányzati tulajdonában álló vállalkozástól - úgynevezett „in-house” beszerzés keretében - vásárolt szolgáltatások esetén a pénzeszközök felhasználásának szabályszerűségét. Ennek a dokumentációnak a megléte igazolja a közbeszerzési szabályok alóli mentességet, azaz, hogy az önkormányzat a következő három év során is saját tulajdonú cégével végeztethesse el közszolgálati feladatait. Mindezek mellett pedig a tanulmány lehetőséget biztosít Budaörs Város Önkormányzatának arra, hogy átfogó képet kapjon a társaság gazdálkodásának részleteiről.

A hatástanulmány elkészítése során elemzésre kerültek **az elmúlt három év gazdálkodásának adatai**, a cég működésére vonatkozó szabályzatok és rendeletek. További fontos adatforrás volt irodánk munkatársai által a Kft. prominenseivel, valamint az önkormányzat illetékes kapcsolattartóival készített interjúk, melyek során választ kaphattak a dokumentumelemzés során felmerült kérdésekre és első kézből nyerhettek betekintést a vállalkozás működésébe.

Az 1992-ben alakult BTG Kft. közterület-fenntartással, útkarbantartással, zöldterület-fenntartással kapcsolatos feladatokat végez közszolgáltatási szerződés keretében, azonban ezen, a vizsgálat tárgyát képező szerződésen kívül is számos fontos feladatot ellát a város életében - többek közt ilyen a távhőszolgáltatás, a hulladékgazdálkodás, vagy az uszoda- és sportlétesítmény-üzemeltetés.

A tanulmányban górcső alá került a közfeladat-ellátás módja, minősége, a szervezeti felépítés, valamint a szabályoknak megfelelő működés, emellett pedig a gazdálkodás hatékonysága, a működés 2007 és 2009 közötti időszakának jogi és pénzügyi tapasztalatai.

A hatástanulmány főbb megállapításai a következők:

- Önkéntes közbeszerzési eljárás lefolytatására nincsen szükség, hiszen vizsgálatunk során megállapítást nyert, hogy **a BTG Kft. jelenlegi szervezetével, működésével, gazdasági mutatószámaival a Közbeszerzési Törvény vonatkozó szabályának megfelelően működik.**
- A vállalkozás megfelelően kezeli az alapítótól rendelkezésére bocsátott vagyont. Gazdálkodására elsősorban az óvatosság jellemző. Eszközállománya stabil. Az üzemi gépek állománya újításra szorul. Az épületeknél átgondolható egy értékhelyesbítés lehetősége, amennyiben független szakmai értébecslés eredményeként jelentős különbség mutatkozna a piaci érték és a könyv szerinti érték között. A saját tőke és jegyzett tőke aránya nagyon jó, a vállalkozás tőkeerős. A tulajdonos helyesen dönt, hogy a mérleg szerinti eredményeket eredménytartalékba helyezi.
- A számviteli gyakorlatra vonatkozó észrevételünk, hogy a tulajdonos önkormányzat fogalmazza meg az üzleti terv és az üzleti jelentés tartalmi követelményeit a feladatellátás - ezen belül a közszolgáltatási szerződés teljesülésének - teljes körű bemutatása érdekében, jelenleg ugyanis csupán a Számviteli Törvénynek való megfelelés szerepel előtérben.
- Számos további pontosító javaslatot fogalmaztunk meg, úgy jogi, mint számviteli oldalról, a cég minél hatékonyabb jövőbeni működése érdekében.

2. Bevezetés

2.1. Előzmények

A Közbeszerzési Törvény 2/A § paragrafusa értelmében a közpénzek szabályszerű felhasználása érdekében a települési önkormányzatok legalább háromévenként hatáselemzést kötelesek készíteni, amely megvizsgálja a közfeladatot ellátó önkormányzati tulajdonú vállalkozások gazdasági tevékenységének minőségét, hatékonyságát, annak közvetett és közvetlen költségeit. Ennek értelmében Budaörs Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a kizárólagos tulajdonában álló, éves szinten több mint 1,5 milliárd Forint árbevételű BTG Budaörsi Településgazdálkodási Korlátolt Felelősségű társaság (továbbiakban: BTG Kft.) közszolgálati szerződésének hatásvizsgálatát határozta el. Az elfogulatlan és minden befolyástól mentes eredmény érdekében - eleget téve a Kbt. vonatkozó rendelkezésének - az önkormányzat független külső szakértő igénybevételével kívánta megoldani a feladatot. Az önkormányzat célja, hogy átfogó képet kapjon a tulajdonában álló társaság gazdálkodásának részleteiről.

Budaörs Város polgármestere 2010. március 29-én írta alá irodánkkal a hatástanulmány elkészítésére vonatkozó szerződést. A Kbt. szerinti hatástanulmány a közszolgálati szerződés végrehajtását vizsgálja, ezen keresztül pedig átfogó képet készít a BTG Kft. működéséről és gazdálkodásáról, melyben az elemzés megállapításain, az értékelésen túl javaslatokat is megfogalmaz a feltárt kulcsproblémák megszüntetésére vonatkozóan. A vizsgálat főbb területeit a szerződésben rögzítetteknek megfelelően a közfeladat ellátásának módja, valamint a vállalkozás infrastrukturális és pénzügyi hatékonysága jelentik. A feladat elvégzésére 2010. március 29. és június 15. között kerül sor.

A projektet megnyitó értekezleten a hatástanulmány valamennyi témaköre tisztázásra került. A tanulmány elkészítéséhez igényelt dokumentációt Budaörs Város Önkormányzata és a BTG Kft. vezetése 2010. április 29-ig a megbízott Körics Euroconsulting Kft. rendelkezésére bocsátotta. (E dokumentumok listája az 1. számú mellékletben található.) A cég működésének objektív megismerése érdekében munkatársaink mélyinterjút készítettek egyrészt a BTG Kft. képviselőivel:

- Németh Ferencné főkönyvelővel;
- Halag Mónika gazdasági vezetővel;
- Káhn Jánossal, a Felügyelő Bizottság elnökével,

másrészt a Polgármesteri Hivatal szakterület szempontjából illetékes munkatársaival:

- Zolnai Mártonnal (Városépítési Iroda, üzemeltetési csoportvezető);
- Barta Gábornéval, (Pénzügyi Irodavezető);
- Dr. Cser Krisztinával (Városépítési iroda, jogász);
- Juhászné Farkas Matilddal (Városépítési iroda, főkertész);
- Benkovics Gáborral (Városépítési iroda, környezetvédelmi referens);
- Domahidi Emmával (Városépítési irodavezető).

2.2. A hatástanulmány cél- és szempontrendszer

A BTG Kft. fontos közfeladatokat hajt végre, hiszen részben Budaörs Város közszolgáltatásainak ellátása, részben azok fejlesztése valósul meg segítségével. A Közbeszerzési Törvény 2009. április 1-vel hatályba lépett változásai (2/A. § (5) bekezdés) egy eddig is érvényben lévő szabály hangsúlyosabb ellenőrzését és betartatását vonják maguk után: az önkormányzati társaságok¹ részére átadott pénzeszközök közbeszerzés hatálya alóli kivonásának feltétele, hogy azokat háromévente független szakértő bevonásával egy hatáselemzés segítségével át kell világítani, azaz hatástanulmányt kell készíteni. Ennek a dokumentációnak a megléte igazolja a közbeszerzési szabályok alóli mentességet, értékeli és igazolja a pénzeszközök átadásának és felhasználásának szabályszerűségét. Az Új Magyarország Fejlesztési Terv 2009-2010-es akciótervében megnyíló pályázatok által kínált lehetőségek kihasználása, valamint a gazdasági válság által támasztott költségcsökkentési igények is szükségessé teszik e társaságok és a városi önkormányzat közötti együttműködés vizsgálatát, fejlesztését.

Budaörs Város Önkormányzata - mint a Közbeszerzési Törvény szerinti ajánlatkérő - a Kbt. 2./A § (5) bekezdése alapján háromévenként - független szakértő igénybevételével - hatáselemzés készítésére köteles, amelynek keretében megvizsgálásra kerülnek a „házon belüli” szerződések teljesítésének tapasztalatai.

A „házon belüli” beszerzés tényállását a Kbt. 2/A. és 3.§-a, tartalmazza. E szerint a közbeszerzési eljárás mellőzésére az alábbi két feltétel együttes fennállása esetén van lehetőség:

- a szerződést az ajánlatkérő olyan, 100%-os tulajdonában lévő gazdálkodó szervezettel köti, amely felett az ajánlatkérő a stratégiai és az ügyvezetési jellegű feladatokat ellátását illetően egyaránt teljes körű irányítási és ellenőrzési jogokkal rendelkezik, valamint
- a gazdálkodó szervezet a szerződéskötést követő éves nettó árbevételének legalább 90%-a az ajánlatkérővel kötendő szerződés teljesítéséből származik.

A jogi érv e mellett az előírás mellett az, hogy a **gazdálkodó szervezet** - az önkormányzat saját tulajdonában lévő társaság - **nem rendelkezik az önkormányzat vonatkozásában önálló szerződéskötési akarral**, tehát a gyakorlatban a megbízást adó szervezeti egységének minősül. Ezért is hívják „in house”, azaz házon belüli beszerzésnek az ilyen szerződéseket. A közpénzek felhasználásának szigorú, és egyre jobban szigorodó szabályai vannak.

A szigorúság oka - a korrupció elleni küzdelem mellett - a józan ész: a mindannyiunk adóbefizetéséből származó pénzeket a **lehető leggazdaságosabb módon, a leghatékonyabban** kell felhasználni. Amennyiben a közbeszerzési szabályok alól kivételt teszünk, **szükséges igazolni** ennek megalapozottságát. Valamilyen formában meg kell jelennie a szerződő önkormányzat és a - bár tulajdonában lévő, de mégis, jogi értelemben független - magángazdasági partner között ellenőrizhető, számon kérhető keretekben a hatékonyság, gazdaságosság indoklásának. Ezért írja elő a Kbt., hogy **az ilyen szerződéseket legfeljebb három évre lehet megkötni, és háromévente kötelező külső, független szakértővel gazdaságossági hatáselemzést készíttetni** a feladatellátásról, a megbízott szervezet tevékenységéről.

¹ a legalább 51%-os önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok

2.2.1. A tanulmány elvárt tartalma

A hatáselemzés minimálisan kötelező tartalma - a Kbt. szerint:

- az önkormányzat és a gazdálkodó szervezet közötti szerződések tapasztalatai;
- a közfeladat, illetve a közszolgáltatás ellátásával összefüggésben végzett gazdasági tevékenység minősége, hatékonysága (annak közvetlen költségei);
- indokolt-e önkéntes közbeszerzési eljárás lefolytatása.

A közbeszerzésekről szóló törvény a 2/A.§ rendelkezéseit **2005. május 28-án** vezette be. A törvény hivatkozott szakaszának utolsó bekezdésében foglalt kötelezettség - hatásvizsgálat készíttetés - teljesítése minden arra a jogszabály által kötelezett jogkövető szervezet (ajánlatkérő) kötelezettsége.

2.2.2. A Kbt-ben foglalt hatásvizsgálat készíttetési kötelezettség nem teljesítésének következményei

A Kbt. a közbeszerzésekkel kapcsolatos jogorvoslat című fejezetében a 316. § (1) bekezdésében alaptételként kimondja, hogy „A közbeszerzésre, illetőleg a közbeszerzési eljárásra vonatkozó jogszabályokba ütköző magatartás vagy mulasztás miatt ... **jogorvoslatnak van helye.**” A törvény kimondja, hogy a közbeszerzésre, illetőleg a közbeszerzési eljárásra vonatkozó jogszabályok megsértése miatt indult eljárás lefolytatása a Közbeszerzési Döntőbizottság hatáskörébe tartozik, melynek eljárására - a Kbt. eltérő rendelkezése hiányában - a közigazgatási hatósági eljárás általános szabályairól szóló törvény rendelkezéseit kell alkalmazni. A Közbeszerzési Döntőbizottság eljárása **kérelemre vagy hivatalból** indul. Kérelmet nyújthat be többek között az olyan érdekelt, akinek jogát vagy jogos érdekét az e törvénybe ütköző tevékenység vagy mulasztás sérti vagy veszélyezteti. A Kbt. szerint a Közbeszerzési Döntőbizottság hivatalból való eljárását többek között - kifejezetten azon szervezet soroljuk fel, amelyek ellenőrzése gyakori lehet az önkormányzatnál - a következő szervezetek vagy személyek kezdeményezhetik, ha a feladatkörük ellátása során e törvénybe ütköző magatartás vagy mulasztás jut tudomásukra: Állami Számvevőszék, Közigazgatási Hivatal, Magyar Államkincstár. Mindamellett, hogy a hivatalból indított eljárások tartalmáról nincs információnk, a Közbeszerzések Tanácsa beszámolóit szerint a hivatalból indított jogorvoslati eljárások száma a következőképpen alakult azóta, hogy az adott rendelkezés a törvény szövegében fellelhető:

Év	Hivatalból indított jogorvoslati eljárások száma (db.)
2005.	236
2006.	218
2007.	231
2008.	149
2009.	133

Egyebekben a Kbt. kimondja, hogy **semmis a törvény hatálya alá tartozó szerződés** akkor, ha azt a közbeszerzési eljárás **jogtalan mellőzésével** kötötték meg. Tehát, ha adott esetben arra derülne fény, hogy az adott ajánlatkérő a közbeszerzési eljárás jogtalan mellőzésével kötött szerződést, akkor maga a szerződés válik semmissé.

Amennyiben az önkormányzat nem készíteti el ezt a hatáselemzést, abban az esetben **a három év lejártával a törvény erejénél fogva megszűnik a szerződés** közte és gazdálkodó szervezete között. Ez a tétel független attól, hogy a szerződést hány évre kötötték, mivel a törvény felülírja az esetleges ettől eltérő (hosszabb) kikötést. A szerződés megszűnésével együtt jár, hogy **a feladatot vagy újra saját szervezeti keretein belül** (a Polgármesteri Hivatal állományával) **látja el, vagy pedig közbeszerzési eljárás keretében választja ki** az arra alkalmas szolgáltatót. Ennek költségei természetesen az önkormányzatot terhelik. A Kbt. 2009. április 1-től hatályba lépett módosítását követően valamennyi eljárást hirdetményrel kell indítani, és az eljárás eredményéről is kötelező tájékoztatót közzétenni. Ennek költsége eljárásonként a többszázezer forintot is meghaladhatja (alsó határa 350 ezer forint).

A hatásvizsgálat elmaradásának további következménye, hogy az éles piaci versenyben egyáltalán nem biztos, hogy a feladatot egyébként eddig is megelégedésre, és hatékonyan ellátó "városi" vállalat nyeri el a szerződést. A következmények nyilvánvalóak: a szolgáltatási díjak - ezzel a költségek - esetleges emelkedése, munkahelyek megszűnése, a tevékenység ellátásából eddig keletkezett bevételek elmaradása.

Mindebből levonhatjuk a **következtetést**, hogy súlyos, többek között anyagi vonzattal járó következménye lehet annak, amennyiben mulasztásos törvénysértést követ el a Kbt-ben meghatározott ajánlatkérő és így a hatásvizsgálatot nem végezteti el.

Összegezve tehát, a hatástanulmány elkészítésénél kiemelt szempont volt a működés törvényi szabályoknak való megfelelőségének értékelése. Mindezen vizsgálatokkal elérhető, hogy Budaörs Város Önkormányzata átfogó és hiteles képet kapjon a BTG Kft. 2007-2009 közötti működéséről és gazdálkodásáról, ezáltal világossá váljanak a jelenlegi szabályozási és működési gyakorlat során felmerülő problémák és az azok mögött húzódó ok-okozati összefüggések. A tanulmányban megfogalmazott javaslatok a hatékonyság, az átláthatóság és az erőforrásokkal való takarékoság érvényesülését, ezáltal a városüzemeltető cég munkájával való lakossági, választói elégedettség növekedését célozzák.

2.3. A tanulmány felépítése

A tanulmány **bevezető** részében az elvégzendő feladat bemutatása után a tanulmány cél- és szempontrendszerével, módszertanával foglalkozunk, továbbá tisztázásra kerülnek a legfontosabb felhasznált fogalmak.

A **helyzetleírás** bemutatja Budaörs Város önkormányzati tulajdonú cégeit és ezek feladatkörét, majd rátér a BTG Kft-re, részletesen sorra véve eddigi működésének történetét, feladatait és ezek változásait. Áttekintjük a BTG Kft. szervezeti struktúráját, felépítését, valamint humán és pénzügyi erőforrásait. Elemezzük a külső - önkormányzat és lakosság felé irányuló -, valamint a belső - vállalat-on belüli - kommunikáció hatékonyságát, minőségét.

Miután a helyzetleírás során kaptunk egy „pillanatfelvételt” a BTG Kft. jelenlegi állapotáról, a **helyzetelemzés** következik, a tanulmány központi része. A három alrészből álló fejezet jogi és pénzügyi-gazdálkodási szempontból vizsgálja át a közfeladat ellátásának módját és formáját. Célunk, hogy értékeljük a költségvetés hatékonyságát és a vállalkozás működésének törvényi megfelelőségét, valamint a gazdálkodás átláthatóságát. A vizsgálat érinti a munkavállalók munkakörülményeit, a cég infrastrukturális ellátottságát, a fejlesztési célokra és a működésre fordított kiadások egymáshoz viszonyított arányát. A helyzetelemzés célja, hogy megismerjük, melyek azok a pontok, ahol a BTG Kft. működése nem kellőképpen hatékony, avagy esetleg nem felel meg a törvényi szabályozás; illetve további szakmai, gazdasági szempontok követelményeinek.

A **helyzetelemzés eredményeit összefoglaló** fejezetben áttekintjük a feltárt hiányosságokat, problémákat.

A tanulmányt a **javaslattétel** zárja. E fejezetben pontokba szedve ismertetjük a Körics Euroconsulting által feltárt problémakörök megoldására készített javaslatcsomagunkat, mellyel a vállalkozás működése hatékonyabbá tehető, ezáltal növelhető a lakosság elégedettsége.

A **melléletek** a hatástanulmány írása során felhasznált, ám a tanulmány szerkezetébe közvetlenül nem illeszkedő adatsorokat, táblázatokat, és más kapcsolódó iratokat tartalmazzák. Felsorolásra kerülnek továbbá az átvilágítás során elemzés alá került, az önkormányzattól illetve a BTG Kft-től bekért dokumentumok, iratok.

2.4. A hatásvizsgálat módszertana

A tanulmány módszertani eszközei a megrendelővel, vagyis Budaörs Város Önkormányzatával egyeztetve a következők:

- dokumentumelemzés - a közszolgáltatási szerződés végrehajtásának hatásvizsgálata;
- intézményi statisztikai adatok elemzése;
- háttérinterjúk készítése az önkormányzat és a BTG Kft. munkatársaival.

A feladat jellegéből adódóan a legnagyobb hangsúly a dokumentum- és adatelemzésre helyeződik, hiszen a gazdálkodás és a költségvetési források felhasználásának hatékonyságát, a közfeladatok ellátásának megfelelőségét vizsgáljuk.

2.5. A tanulmánykészítés menete

A hatástanulmány készítése 2010. április 14. és június 15. között az alábbi ütemezés szerint történt:

Tevékenység \ Hét	1. 04.12 -	2. 04.19 -	3. 04.26 -	4. 05.03 -	5. 05.10 -	6. 05.17 -	7. 05.31 -	8. 06.07 -
	04.18	04.25	05.02	05.09	05.16	05.30	06.06	06.20
Projektindítás	X							
Szükséges dokumentu- mok beérkezése		X	X					
Belső projektindító		X						
Kutatás, adatgyűjtés			X	X	x	x		
Háttérinterjúk				X	X			
Elemzés				X	x	x		
Első megszövegezés						X		
Véleményezésre küldés (május 31.)						X	X	
Második megszövegezés							X	X

3. Helyzetleírás

3.1. Az önkormányzatok feladatellátása önkormányzati tulajdonú cégek alkalmazásával

A magyar államháztartás második szintje az önkormányzati rendszer. A helyhatóságok jelenleg nemzetközi összehasonlításban is széles szolgáltatási, ellátási, kommunális feladatkörrel bírnak. Egy a témával foglalkozó tanulmány 165 féle közfeladatot sorol fel², az alapvetőnek tekintett önkormányzati feladatok száma negyvenhat. A települési önkormányzatok feladatai közé - melyeket részben az Önkormányzati Törvény, részben különböző szakági törvények sorolnak fel - a helyi közszolgáltatások körébe az alábbiak tartoznak:

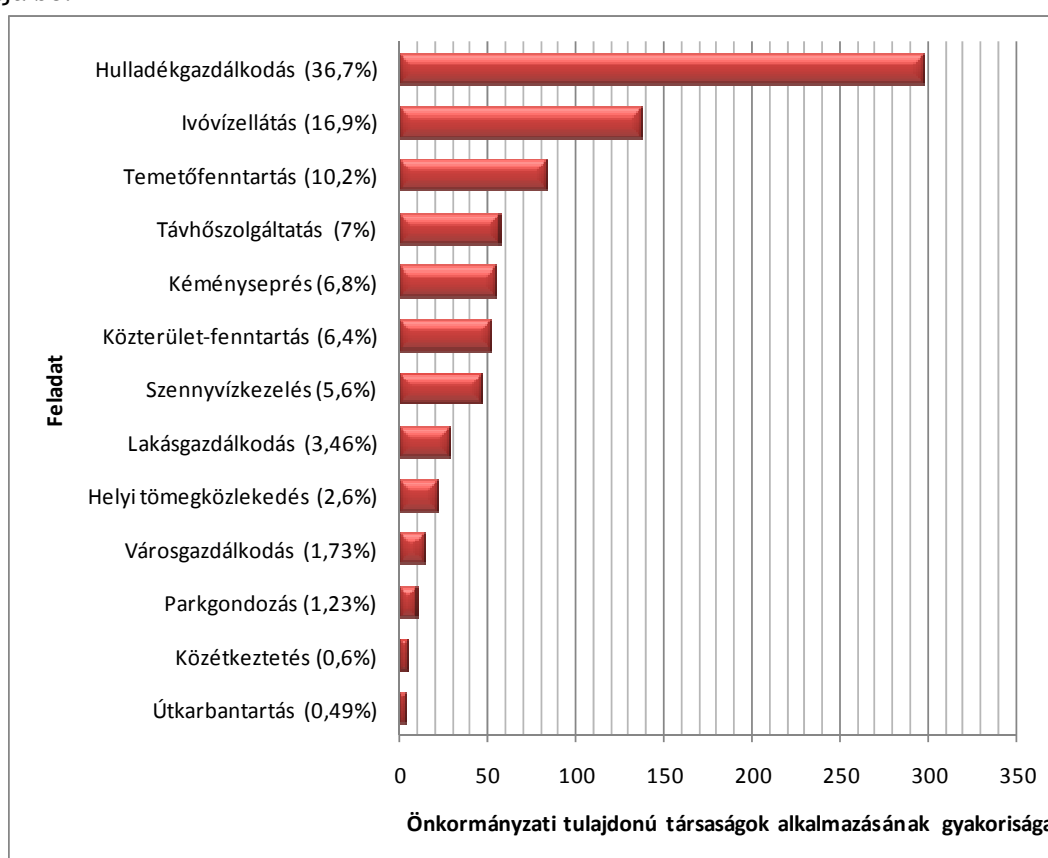
- településfejlesztés;
- településrendezés;
- épített és természeti környezet védelme;
- lakásgazdálkodás;
- vízrendezés és a csapadékvíz elvezetése;
- csatornázás;
- köztemető-fenntartás;
- helyi közutak és közterületek fenntartása;
- helyi tömegközlekedés;
- köztisztaság és településtisztaság biztosítása;
- gondoskodás a helyi tűzvédelemről;
- gondoskodás a közbiztonság helyi feladatairól;
- közreműködés a helyi energiaszolgáltatásban;
- közreműködés a helyi foglalkoztatás megoldásában;
- óvodáról, az alapfokú nevelésről, oktatásról, az egészségügyi, a szociális ellátásról, valamint a gyermek és ifjúsági feladatokról való gondoskodás;
- közösségi tér biztosítása;
- közművelődési, tudományos, művészeti tevékenység, sport támogatása;
- a nemzeti és etnikai kisebbségek jogai érvényesítésének biztosítása;
- az egészséges életmód közösségi feltételeinek elősegítése.

Az önkormányzati feladatokat a hatályos magyar jog kötelező és önként vállalt feladatokra osztja. A települési önkormányzatok önként vállalt feladatként közszolgáltatási feladataikat bővíthetik további tevékenységekkel is, ha az adott feladat ellátását jogszabály nem utalja más szerv hatáskörébe. Ugyanakkor az önkormányzati törvényen kívül más törvény is állapíthat meg helyi önkormányzati kötelezettséget, így feladatot is a közszolgáltatások biztosítása terén. Erre példa a kéményseprőipari tevékenység.

² Pálné, 2001. Idézi: Vigvári András: Közpénzügyek, KJK-Kerszöv, 2005.

Egy önkormányzat közszolgáltatási feladatainak ellátására több mód és lehetőség is kínálkozik. Az akkori Belügyminisztérium Önkormányzati Kapcsolatok Főosztályának 2005-ben³ készített kérdőíves felmérése feltárta a helyi önkormányzatok saját tulajdonú vállalatainak és a helyi közszolgáltatások ellátásának rendszerét. Ennek eredményei szerint az önkormányzatok 50,41%-a piaci alapon működő vállalattal, szerződés alapján végezteti el közfeladatait, illetve azok egy részét, 55,69%-uk e célból más önkormányzatokkal társul, 39,02%-uk pedig saját tulajdonú vállalatot is létrehozott a közfeladatok bizonyos körének elvégzése céljából. Természetesen figyelemmel kell lenni arra, hogy egy önkormányzat a közszolgáltatási feladatait többféle módon is elláthatja, így a saját tulajdonú vállalatok aránya az összes közszolgáltatást ellátó vállalat arányában 21%.

Az önkormányzati tulajdonban lévő közszolgáltatók 36,7%-át a hulladékgazdálkodási közszolgáltatást ellátó vállalkozások teszik ki, a vezetékes ivóvíz ellátását biztosító önkormányzati közszolgáltatók aránya 16,9%. Az önkormányzati tulajdonú cégek által ellátott jellemző feladatköröket az 1. ábra mutatja be.



Az önkormányzatok által alapított vállalkozások jellemzően több közszolgáltatási feladatot végeznek egyszerre (51%-ra igaz ez az állítás), 39 százalékukat egy közszolgáltatási feladat ellátására hozta létre az adott önkormányzat, míg a további 10 százalékot az önkormányzatok nem közszolgáltatási feladat ellátására hozták létre. Ami az önkormányzatok tulajdonosi arányait illeti, a felmérésben szereplő önkormányzati érdekeltiségű vállalkozások 43%-a százszázalékos önkormányzati tulajdonú.

³ Nem állt rendelkezésre frissebb adat a témakörben. A Közbeszerzési Törvény azóta bekövetkezett módosításai változásokat eredményezhettek.

lajdonban van, 25% esetén az önkormányzat többségi, míg 32% tekintetében kisebbségi tulajdonos. A vállalatok többsége (56%) piaci alapú tevékenységet is ellát a közszolgáltatás biztosítása mellett.⁴

Az önkormányzatok a Közbeszerzési Törvény 2/A.§ előírásait figyelembe véve nem kötelesek közbeszerzési eljárást lefolytatni, ha a saját, 100%-os tulajdonukban lévő gazdasági társasággal kötnek szerződést valamely feladat ellátására. Ezt az előírást kihasználva egy bizonyos méret (3-5.000 lakos) feletti önkormányzatok nagy előszeretettel bízzák meg saját tulajdonban lévő vállalkozásaikat elsősorban városüzemeltetési, közterület-fenntartási, köztisztasági, vagy egyéb közfeladat, vagy közfeladatnak nem minősülő feladat végrehajtásával. A gyakorlat alapja az a felismerés, hogy állami vagy önkormányzati feladatot, a feladat elvégzéséhez szükséges gyakorlattal, szakértelemmel, helyi beágyazottsággal és megfelelő ismeretekkel rendelkező, az önkormányzat tulajdonában, hatáskörében lévő szervezettel jóval kevesebb szervezési nehézség árán lehet elvégeztetni, mint külső, „idegen” céggel. Ami a gazdasági szervezet létrehozását indokolja, az annak a ténynek a felismerése, hogy gazdasági eredményt csak az erre megfelelő szervezeti formától lehet elvárni. A hivatali apparátus feladatkörét nem lehet a végtelenségig nyújtani.

3.2. Budaörs Város bemutatása

Budaörs Város Pest megyében, Budapesttől nyugatra a Budaörsi-medencében fekszik. Területe 2.359 hektár. A várost a főváros nyugati kapujaként szokták emlegetni, lévén, hogy bevezetője a budapesti forgalomnak. Kettészeli az M1 és az M7 autópályák közös szakasza, valamint a nyugat felé tartó nemzetközi vasútvonal.

Budaörs városszerkezetére a különböző területfelhasználási egységek sávos elhelyezkedése a jellemző. A lakóterületeken kisvárosias jelleg figyelhető meg. Lakosságszáma 28.272 fő, népsűrűsége 1.115,26 fő/km². Lakásállománya 10.269 db., amely fiatalnak tekinthető, ugyanis a lakások 52%-a rendszerváltozás után épült. A városban a népességszám változása az országos tendenciával ellentétes irányban alakul. Budaörsön egy dinamikus népességszám-növekedés tapasztalható, szemben az országos tendenciával, amely a lakosság csökkenését mutatja. A dinamikus lakosságszám-emelkedés a Budapestről kiáramló népesség magas számával magyarázható. A kiköltözők jellemzően az aktív korosztályból kerülnek ki. A település korszerkezete rendkívül kedvező, a lakosság 82%-a 0-60 éves korcsoporthoz tartozik.

A regisztrált munkanélküliek aránya Budaörsön 3,56% (2010. márciusi adat), amely lényegesen elmarad az országos 11,4%-os munkanélküliségi rátától. A foglalkoztatottak jelentős része a szolgáltató szektoron belül helyezkedik el. A környező településeket tekintve Budaörs városában a legmagasabb a helyben foglalkoztatottak aránya, valamint jelentős számú munkaerő ingázik a településre.

Az agglomerációs településekhez képest is kiemelkedő a vállalkozások száma Budaörsön. Kettőezerhétben 3.650 működő vállalkozás volt, amelyből jelentős a kis- és középvállalkozások aránya. A település gazdaságát ágazati szempontból vizsgálva elmondható, hogy a helyi gazdaságot a tercier szektor dominanciája jellemzi. Ingatlanügyek, és gazdasági szolgáltatás jellegű tevékenységet a vállalkozások 37%-a, míg kereskedelmi jellegű tevékenységet a működő vállalkozások 20%-a folytat.

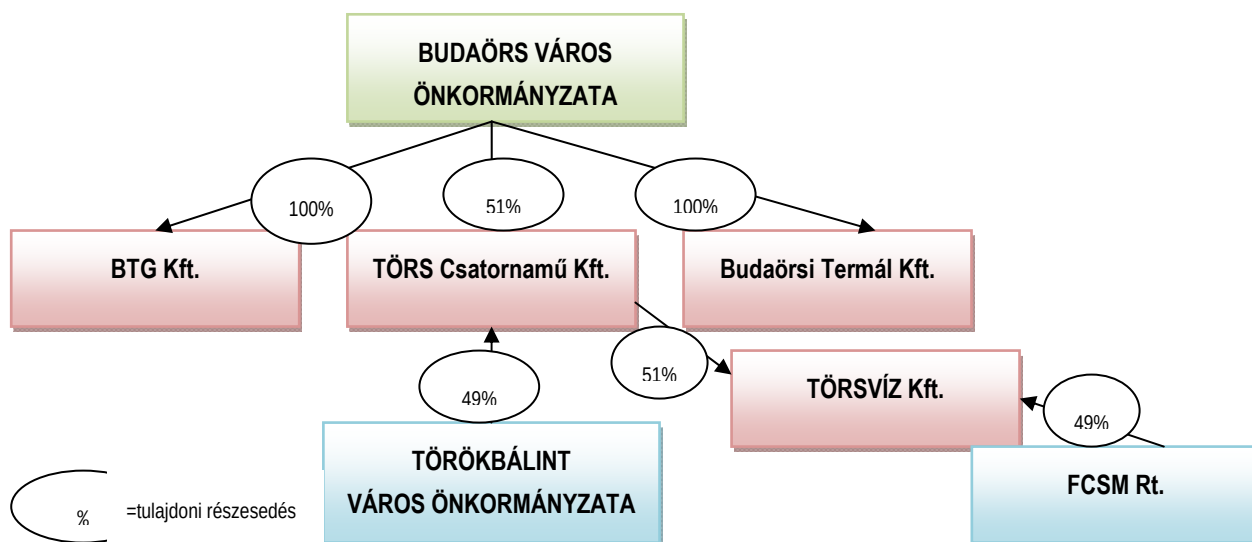
⁴ Dr. Zöld-Nagy Viktória: Az „in house” beszerzések és a helyi közszolgáltatások ellátása témakörben végzett kérdőíves felmérés megállapításai.

Budaörs fejlődésének jelentős lépése volt az 1986-os várossá nyilvánítás, az igazi gazdasági fejlődés azonban csak az 1990-es években indult meg, a befektetésösztönző gazdaságpolitika következtében. Budapest közelsége, valamint kiváló közlekedési kapcsolatai (M1, M7 autópályák bevezető szakasza, M0) idevonzották a nagy kereskedelmi láncokat, amelyek a városban jelentős infrastrukturális fejlesztéseket hajtottak végre, illetve a település jelentős adófizetőivé váltak. A zöld-, és barnamezős beruhásként megépülő ipari és kereskedelmi egységek, egyben azt is jelentették, hogy a városban csökkent a zöldterületek, valamint a tartalékterületek aránya, azonban ezeknek a beruházásoknak presztízs-növelő szerepük volt, mivel a szabadon maradt területek értéke emelkedett, valamint további beruházásokat vonzottak erre a területre.

3.3. Budaörs Város önkormányzati tulajdonú cégek

Budaörs Város Önkormányzatának településüzemeltetési politikája azt célozza, hogy a közszolgáltatások legmagasabb színvonalon való biztosítása érdekében az elvégzendő üzemeltetési feladatokat a lehető legmegfelelőbb szolgáltatóval végezze. A szolgáltató kiválasztása a gazdaságosság, a hatékonyság, és az eredményesség követelményei alapján történik. Budaörs Város Önkormányzatának tulajdonában három gazdasági társaság van közvetlenül, és egy gazdasági társaságban közvetett tulajdonos a város önkormányzata. Ezek a következők:

- Budaörsi Településgazdálkodási Kft. (BTG kft.) (100%-os tulajdonrész);
- Budaörsi Termál Szolgáltató és Vagyonghasznosító Kft. (100%-os tulajdonrész);
- TÖRS Csatornamű Kft. (51%-os tulajdonrész);
- TÖRSVÍZ Kft. (51%-os tulajdonrésze van a TÖRS Kft-nek);



A BTG Kft. látja el a város településgazdálkodási feladatait. A cég hatáskörébe tartozik a park és közterület fenntartás, lakossági és közületi hulladékkezelés, valamint a távhőszolgáltatás. A BTG Kft. részletes bemutatása a következő fejezetben történik.

A Budaörsi Termál Kft. tevékenységi köre vízgazdálkodás. A vállalkozás 2006. évben került alapításra, jegyzett tőkéje 150.000.000 Ft. A társaság vagyonát a 2006. év óta meglévő vízjogi létesítési

engedély, mint vagyoni értékű jog képezi. A társaság jelenleg nem folytat vállalkozási tevékenységet.

A TÖRS Csatornamű Kft-ben Budaörs Város Önkormányzata részesedése 51%-os, 49%-os résztulajdonnal rendelkezik Törökbálint Város Önkormányzata. A cég tevékenységi köre vagyongazdálkodás. Jegyzett tőkéje 3.000.000 Ft.

A Budaörs Város Önkormányzatának 51%-os, valamint Törökbálint Önkormányzatának 49%-os tulajdonát képező TÖRS Csatornamű Kft., valamint a Fővárosi Csatornázási Művek 2003-ban szerződést kötött és létrehozta a TÖRSVÍZ Csatornamű Üzemeltető és Szolgáltató Kft-t. A TÖRSVÍZ Csatornamű Kft. a 2003. évtől üzemelteti a budaörsi fogyasztók szennyvízelvezetését biztosító csatornahálózatot, átemelőket, tisztítótelepet. A cég jegyzett tőkéje 60.000.000 Ft.

3.4. A BTG Kft. a számok tükrében

A Budaörsi Településgazdálkodási Korlátolt Felelősségű Társaság (BTG Kft.) határozatlan időtartalomra alakult 1992-ben. Alapítója és 100%-os tulajdonosa Budaörs Város Önkormányzata Polgármesteri Hivatala. A cég jegyzett tőkéje 242.220.000 Ft. A BTG Kft. látja el a város köztisztasági, hulladékkezelési, valamint távhő-, és melegvíz szolgáltatási feladatait. A vállalat a központi székhelyén kívül még három telephellyel rendelkezik.

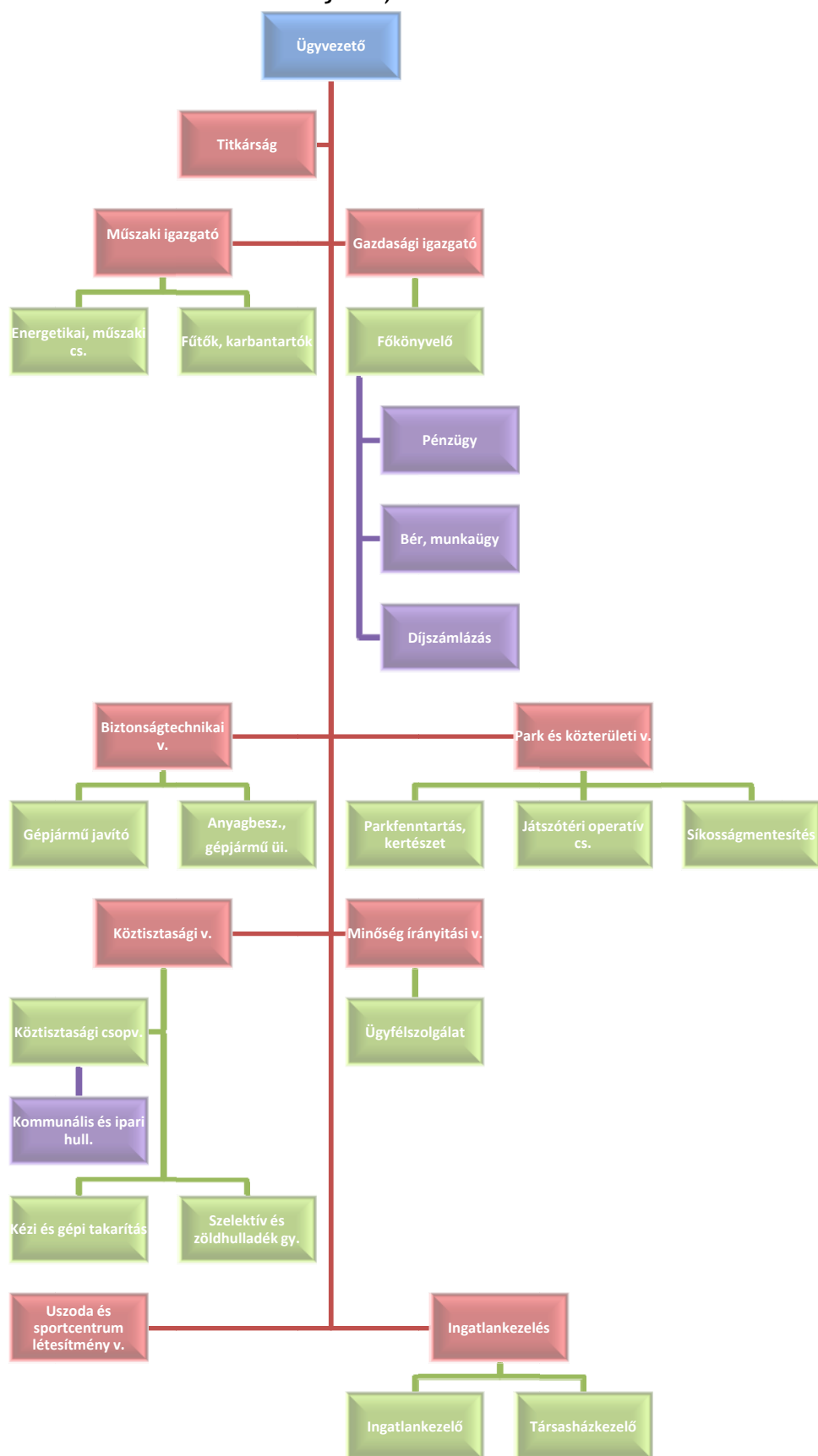
A cég MSZ EN ISO 9001: 2009 és az MSZ EN ISO 14001: 2005 szabványok szerinti minőség- és környezetirányítási rendszer szerint működik. Az ISO 9001 és 14001 auditok felülvizsgálata eredményesen zajlott le. Az ezeken született értékelések rendkívül kedvezőek a gazdasági társaság egészére nézve.

A cég minőség- és környezeti céljai között szerepelt 2008-2009 évben a város üdülőövezetének bevonása a rendszeres, szervezett hulladékgyűjtésbe zsákok kiosztásával, együttműködés a hatóságokkal az illegális hulladéklerakás megakadályozásában, ezzel együtt a lomtalanítás hatékony lebonyolítása, környezettudatosság-növelő programok szervezése, pályázati lehetőségek figyelése és újrahasznosítási alternatívák kidolgozása. További fontos cél az ügyfélelégedettség emelése, a civil együttműködő partnerek bevonása, új zöldfelületek létrehozása, azok karbantartása és az ehhez szükséges géppark folyamatos korszerűsítése. E téren a jelzett időszakra a szállítójárművek cseréje került kitűzésre.

A cég az alábbi ábrán látható szervezetben működik, a következőekben bemutatandó feladatköröket ellátva.

A BTG Kft. szervezeti felépítése (forrás: BTG Minőség- és Környezetirányítási kézikönyv, 2009.

július)⁵



⁵ A szervezeti felépítés a feladatok bővülésének, változásának megfelelően számos változáson ment át a működés során.

A **Park- és Közterületfenntartás Üzletág** tevékenységek keretében a BTG Kft. elvégzi a város zöldfelületi munkáit. Ezek a munkák a következők:

- intenzív-extenzív fűkaszálás;
- virágültetés, ápolás, fenntartás, öntözés;
- pihenőparkok zöldfelületeinek ápolása, sövények, cserjék, bokrok telepítése, fenntartása;
- faültetés, -ápolás, gallyazás;
- játszóterek kiépítése, rendszeres műszaki ellenőrzése, szükséges javítások, karbantartások elvégzése;
- hóeltakarítás, síkosságmentesítés.

A munkák elvégzése minden esetben a Budaörs Város Önkormányzatával kötött szerződésben meghatározottak szerint történik. Az üzletág feladatai közé tartozik a virágosítás, fa és cserje telepítés feladatkörén belül 1.500 négyzetméternyi egy- és kétnyári növény, valamint 1.300 cserép muskátli telepítése és pótlása, 88 db. virágláda, 45 db. közterületi ládába ültetett fa és cserje, 3.000 m sövény, valamint 1.100 db. fa gondozása, öntözése. A lakótelepeken 81.500 m² füves területet kaszál és gondoz a cég, míg azokon kívül 450.000 m² területet, és 37.000 m² nyílt vízelvezető árkot kaszál és 22 ha erdőterületet tart fenn a társaság. Fontos feladat a játszótéri eszközök karbantartása és ellenőrzése is: intézményeknél összesen 141, közterületen 122 játszóeszközüért felelős a cég. Mindezek mellett a BTG Kft. tevékenységei közé tartoznak a következők:

- szökőkutak, ivókutak, locsolóhálózat és automata öntözőrendszer üzemeltetése;
- díszkutak kezelése;
- szúnyoggyérítés;
- allergén növények irtása 400.000 m² önkormányzati ingatlanon;
- patkány- és rágcsálóirtás.

A **lakossági és közületi hulladékkezelési üzletág** Budaörs komplex hulladékkezeléssel kapcsolatos feladatait látja el. Ezek közé tartozik a:

- lakossági szilárd hulladékszállítás;
- lakossági szelektív hulladékgyűjtés;
- házhoz menő zöldhulladék gyűjtés;
- veszélyes hulladékgyűjtés;
- közterületek tisztítása;
- kézi és gépi takarítás;
- várostakarítási nap megszervezése.

Az üzletág ügyfélkörébe tartozik 6.300 családi házas és 3.200 társasházi ügyfél, valamint 400 közület. A 2008-as évben összesen 13.084 tonna hulladék került a lerakóba elszállításra, emellett 598 tonna szelektív hulladékot (2/3 arányban vegyes papírhulladékot) gyűjtöttek be (2009-ben 33 szelektív hulladékgyűjtő sziget állt rendelkezésre). A zöldhulladék-gyűjtés során évente több mint 1.300 tonnát mozgat meg a cég, az ügyfeleknek kihelyezett úgynevezett zöld zsákoknak köszönhetően. Évről évre nagyobb kihívást jelent az illegális hulladéklerakás, illetve a nem megfelelően elhelyezett veszélyes hulladékok lerakása elleni küzdelem, itt szervezési, illetve tájékoztatási feladatokat is magára vállalva igyekszik a cég felhívni a figyelmet a helyes, környezetkímélő megoldásokra.

A **Távhőszolgáltató Üzletág** feladata a hőenergia termelése, szállítása, átadása az épületek hőközpontjaiba, a felhasználók részére történő átadása fűtés és melegvíz szolgáltatása céljából. Az üzletág feladata még a felsoroltakon kívül a hőtermelő berendezések, távvezeték hálózat, felhasználói hőközpontok létesítése, üzemeltetése, javítása, fejlesztése, és a szolgáltatásokhoz tartozó egyéb tevékenységek biztosítása. Ügyfélkörét a lakossági és közületi fogyasztók képezik. Nem tartoznak a BTG Kft. kezelésébe az egyes ingatlanok gázvezetékrendszerei, radiátorai, szabályozó egy-
ségei. Jelenleg a cég 2.373 lakást, 107 közületet és 13 intézményt lát el távhő- és melegvíz szolgál-
tatással, emellett szolgáltatói oldalról beruházásokat bonyolít le a panelprogram sikeres megvalósí-
tásával összhangban. A jelenlegi távfűtési kapacitás további 1.000 lakás fűtését volna képes ellátni.

Az **Ingatlan- és Társasház-kezelés, Létesítmény-gazdálkodás Üzletág** 96 önkormányzati lakás célú és 18 nem lakáscélú ingatlant kezel. A feladatok között szerepelnek a következők:

- bérleti szerződések megkötése, megújítása;
- felújítási és karbantartási munkák elvégzése;
- kapcsolattartás a bérlőkkel és a közüzemi szolgáltatókkal;
- napi problémák kezelése;
- szociális kérdések kezelése az önkormányzat szociális irodájával együttműködve;
- kintlévőségek kezelése;
- 3 társasház, több mint 200 lakás közös képviseletének ellátása;
- ez az üzletág foglalkozik az önkormányzati (Városháza, Kamaraerdei Községi Ház, Orvosi rendelők, Állatmenhely) és a saját (Egészségügyi Központ) tulajdonban levő létesítmények kezelésével, üzemeltetésével.

Külön egység foglalkozik az **útkarbantartással és a kátyúzással**:

- 1.050 m² felületen hajtottak végre kátyúzási feladatokat;
- 7.630 m² felületen útkarbantartási feladatokat lát el.

A **sportcélú létesítmények kezelésére** egy viszonylag fiatal üzletág jött létre, ami a Sportcentrummal, a Szabadidőparkkal és a Városi Uszoda, Sportcsarnok és Stranddal kapcsolatos teendőket látja majd el a jövőben. Az uszoda átadásáig ez a csoport végezte a már megépült, de a közönség által még használatba nem vett létesítmény őrzését, állagmegóvását.

A BTG Kft. az elmúlt időszak fontos eredményei között tartja számon a játszótéri operatív csoport megalakítását, a virágosítást, a már említett ISO minősítéseket, a járműpark korszerűsítését és a napi szintű problémákra való gyors reagálást.

A tanulmányunkban vizsgált időszak (2007-2009) után, 2010-re jelentős változások valósultak meg a Kft. életében, feladatai bővültek, a vízelvezetés, csapadékvíz rendszer karbantartása is bekerült a közszolgáltatási feladatok közé.

A közeljövő feladatai közt szerepel egy saját telephely kérdésének megoldása, valamint hulladékkezelő bázis kialakítása. Az uszoda üzemeltetése jellegében új feladatkört ad a cégnek.

Ezen kategóriák közül a tanulmányunkban vizsgált közszolgáltatási szerződéssel az alábbi tevékenységi körök hozhatóak kapcsolatba:

- köztisztasági tevékenység;
- park- és közterület-fenntartás;
- útkarbantartás.

Ennek megfelelően ezen tevékenységekkel foglalkozunk a továbbiakban behatóan, míg a többi felsorolt feladatkör érintőlegesen kerül megemlítésre, ahol az szükséges.

A Dózsa György utca 21. alatti székhelyen működő cég - amely három további telephelyet is használ⁶ - alkalmazottainak létszáma működésének elmúlt három évében 110 és 102 fő között ingadozott. Az ügyvezetés véleményével egyezően a Kft. feladataihoz rendelkezésre álló személyi állomány mennyiségben és képzettségben is megfelelőnek mondható.

A BTG Kft. vezetését háromtagú menedzsment látja el, amelyet az ügyvezető igazgató, a gazdasági igazgató, és a műszaki igazgató alkot. A cég felügyeletét a város által delegált öttagú felügyelőbizottság végzi.

3.4.1. Kapcsolat az önkormányzattal és a lakossággal

A BTG Kft., mint 100%-os önkormányzati tulajdonú cég működését ötfős felügyelőbizottság ellenőrzi. Az önkormányzattal és a Polgármesteri Hivatallal való kapcsolattartás a közszolgáltatási szerződésben kijelölt szakági kapcsolattartókon keresztül történik.

A cég a lakossággal való kapcsolattartás céljából külön ügyfélszolgálati irodával rendelkezik, illetve a Polgármesteri Hivatal is fogadja a telefonos úton beérkező lakossági észrevételeket, bejelentéseket. A BTG Kft.-hez e-mail útján is lehet fordulni bejelentésekkel, illetve fontos tájékoztató fórumot jelent a saját honlap. Ez rendszeres frissítésekkel, áttekinthető struktúrával, letölthető formanyomtatványokkal, online naptárral biztosítja a lakosság színvonalas tájékoztatását, kiszolgálását.

⁶ 1. Törökbálint, Kinizsi utca 15. - Gépjármű, valamint lakatos részleg; 2. Budaörs, Lévai utca 37. - Fűtőmű; 3. Budaörs, Kossuth Lajos utca 9-11. - Egészség Központ.

4. Helyzetelemzés

4.1. A közfeladat ellátásának módja

4.1.1. Közzolgáltatási szerződéssel kapcsolatos vizsgálat, a feladatellátás folyamatában lévő párhuzamosságok feltárása, valamint a kommunikációs csatornák áttekintése

A BTG Kft-t Budaörs Város Önkormányzata a város településgazdálkodási feladatainak ellátása érdekében hozta létre a Budaörsi Városi Beruházó és Üzemeltető Közhasznú Társaság általános jogutódjaként. A megrendelő és a vállalkozó - jelen esetben az önkormányzat és a BTG Kft. - közötti együttműködés mikéntjére elsődlegesen a Közzolgáltatási Szerződésben (a továbbiakban: Szerződés), a Kft. Szervezeti és Működési Szabályzatában (a továbbiakban: SzMSz), valamint az önkormányzat SzMSz-ében kerestünk választ.

A Kft. a Szerződés alapján folytatja a közzolgáltatásokkal kapcsolatos tevékenységét. A 2007. március 31-én létrejött és azóta többször módosított Közzolgáltatási Szerződés egy keretszerződés az önkormányzat és a BTG Kft. között, amely meghatározza a közzolgáltatási feladatok eredetileg egy, illetve 2008. április 1-től három évre történő ellátásának részfeladatait és költségkeretét.

A Szerződés egyes tételeire vonatkozó mennyiségi, műszaki, és összegszerű elemek minden tárgyévben a felek közös nyilatkozata alapján megállapításra kerülnek. Az adott műszaki tartalomhoz kötött keretösszegek nem léphetők túl, de a Képviselő-testület határozata alapján átcsoportosíthatók.

A tárgyidőszak végén hatályban lévő Szerződés a következő szakfeladatokat állapítja meg:

- füves területek kaszálása, gondozása a lakótelepen;
- talajcsere, tápanyagpótlás, műtrágyaszórás;
- játszóterek karbantartása és a kerítések folyamatos gondozása;
- egynyári, kétnyári és futó muskátli növények telepítése, pótlása és fenntartása;
- fűkaszálás, sövények, fák cseréje, gondozása, útfelületi kézi tisztítása;
- virágok, cserjék gyepesített területek locsolása, tápanyagozása;
- közterületi parkok gondozása, fenntartása, zászlózése;
- locsolóhálózat üzemeltetése (vízdíj nélkül);
- 2005-2008. években telepített fák gondozása, és öntözése;
- nyílt vízelvezető árkok rézsű kaszálása;
- nyílt vízelvezető árkok tisztítása, hordalékfogók takarítása;
- önkormányzati tulajdonú ingatlanok, területek parlagfű irtása;
- út tisztítása, locsolása munkagépekkel;
- járdák, közterületek tisztítása kézi erővel, 350 db. közterületi szemetes edény ürítése, hétvégi takarítása;
- vasúti aluljáró, buszmegállók és szelektív szigetek folyamatos takarítása;
- korlátok, KRESZ-táblák karbantartása, felújítása, útburkolat-jelek felfestése;
- patkányok és rágcsálók irtása;
- szúnyoggyérítés;

- elszáradt, előregeedett fák gallyazása, ifjítása, közművezetékek (elektromos vezetékek) ki-szabadítása;
- közterületen lévő növények permetezése, gyomirtása;
- lomtalanítás;
- veszélyes hulladék begyűjtése;
- szelektív hulladékgyűjtés;
- zöld hulladék akció, zöld hulladék szervezett begyűjtése Budaörs zöldövezetében 9 hónapon keresztül;
- illegális hulladéklerakás folyamatos felszámolása;
- erdőfenntartás költségei kiegészítve a Naphegy és Tűzkőhegy két tanösvényének fenntartási munkáival;
- játszóterek felülvizsgálata, minősítése;
- közterületi zöldsávok rendezése;
- hóeltakarítás, síkosság-mentesítés;
- kutyaürülék tartályok takarítása, ürítése, és a belevaló zsákok biztosítása;
- kátyúzás (utak, utcák);
- intézményi udvari játszótéri eszközök karbantartása, üzemeltetése, szemrevételezése, és operatív ellenőrzése.

A Szerződés végrehajtása érdekében a szerződő felek kapcsolattartókat jelöltek meg. A kapcsolattartó személyek az önkormányzat Polgármesteri Hivatalának, azon belül a Városépítési Iroda illetékes munkatársai, 6 fő- Feladatuk a közszolgáltatási tevékenységek koordinálása. A kapcsolattartók nem csupán a Szerződésben foglaltakkal összefüggő feladatokat látnak el munkaidejükben, hanem munkakörük más tevékenységekre is kiterjed. A közszolgáltatási feladatok ellátásával kapcsolatosan egyik szerződő fél kapcsolattartói esetében sem merült fel túlmunka, de adott esetben előfordult már olyan helyzet, amikor a közszolgáltatási feladatok határidőre történő elvégzése, annak előtérbe helyezése miatt más egyéb feladatok háttérbe szorultak.

A kapcsolattartók feladathoz rendelése alapján a következő közszolgáltatási feladatcsoportok jöttek létre:

- füves, virágos, fás területekkel, parkokkal és játszóterekkel kapcsolatos feladatok ellátása és az elvégzett munka ellenőrzése;
- locsolóhálózat üzemeltetésével kapcsolatos feladatok ellátása és az elvégzett munka ellenőrzése;
- utak tisztán tartásával és hulladékok gyűjtésével kapcsolatos feladatok ellátása és az elvégzett munka ellenőrzése;
- nyílt vízelvezető árkok tisztán tartásával kapcsolatos feladatok ellátása és az elvégzett munka ellenőrzése;
- hótakarítási feladatok és az elvégzett munka ellenőrzése;
- kátyúzással kapcsolatos feladatok ellátása és az elvégzett munka ellenőrzése.

A Városépítési Iroda munkatársainak - kapcsolattartók - feladatmegosztása az alábbiak szerint alakul:

- Juhászné Farkas Matild kapcsolattartási feladatai közé tartoznak:
 - o füves területek kaszálása, gondozása a lakótelepen;
 - o talajcsere, tápanyagpótlás, műtrágyaszórás;
 - o játszóterek karbantartása és a kerítések folyamatos gondozása;
 - o egynyári és kétnyári és futó muskátli növények telepítése, pótlása és fenntartása;
 - o fűkaszálás, sövények, fák cseréje, gondozása, útfelületi kézi tisztítása;
 - o virágok, cserjék gyepesített területek locsolása, tápanyagozása;
 - o közterületi parkok gondozása, fenntartása, zászlózése;
 - o 2005-2008. években telepített fák gondozása, és öntözése;
 - o önkormányzati tulajdonú ingatlanok, területek parlagfű irtása;
 - o elszáradt előregedett fák gallyazása, ifjítása, közművezetékek (elektromos vezetékek) kiszabadítása;
 - o közterületen lévő növények permetezése, gyomirtása;
 - o erdőfenntartás költségei kiegészítve a Naphegy és Tűzkőhegy két tanösvényének fenntartási munkáival;
 - o játszóterek felülvizsgálata, minősítése;
 - o közterületi zöldsávok rendezése;
 - o intézményi udvari játszótéri eszközök karbantartása, üzemeltetése, szemrevételezése, és operatív ellenőrzése.
- Török Zsuzsa kapcsolattartási feladatai közé tartoznak:
 - o locsolóhálózat üzemeltetése (vízdíj nélkül).
- Benkovics Gábor kapcsolattartási feladatai közé tartoznak:
 - o út tisztítása, locsolása munkagépekkel;
 - o járdák, közterületek tisztítása kézi erővel, 350 db. közterületi szemetes edények ürítése, hétvégi takarítása,
 - o vasúti aluljáró, buszmegállók és szelektív szigetek folyamatos takarítása;
 - o patkányok és rágcsálók irtása;
 - o szúnyoggyérítés;
 - o lomtalanítás;
 - o veszélyes hulladék begyűjtése, illetve szelektív hulladékgyűjtés;
 - o zöld hulladék akció, zöld hulladék szervezett begyűjtése Budaörs zöldövezetében 9 hónapon keresztül;
 - o illegális hulladéklerakás folyamatos felszámolása;
 - o kutyaürülék tartályok takarítása, ürítése, és a belevaló zsákok biztosítása.
- Muhits Ágnes kapcsolattartási feladatai közé tartoznak:
 - o nyílt vízelvezető árkok rézsű kaszálása;
 - o nyílt vízelvezető árkok tisztítása, hordalék fogók takarítása.
- Dudás József, majd Lévy Ernő kapcsolattartási feladatai közé tartoznak:
 - o korlátok, KRESZ táblák karbantartása, felújítása, útburkolat jelek felfestése;
 - o hó eltakarítás, síkosság-mentesítés;
 - o kátyúzás (utak és utcák).
- Zolnai Márton, Hámosi Endre kapcsolattartási feladatai közé tartoznak:
 - o kátyúzás (utak és utcák).

A Tulajdonos munkatársainak feladat megosztása párhuzamosságot nem mutat, egy esetben fordult elő, hogy az önkormányzat részéről két fő szakértő kapcsolattartót is bevontak a feladat ellátásba (út karbantartása, kátyúzás és murvázás), de a munka mennyisége ezt indokolta. A felsorolás jól mutatja, hogy van olyan kapcsolattartó, akinek tizenöt féle munkája van adott tématerületen belül, és van olyan, akinek csupán egyféle. A munka megosztása attól függ, hogy kinek milyen végzettsége, szakmai tapasztalata van, hiszen a feladat ellátáshoz nélkülözhetetlen a szaktudás. Csúcsidőszakot jelentő évszakban, vagy akár napon is a kapcsolattartó kollégák munkaidejének akár 90 - 100%-át is igénybe veheti a Szerződésben foglalt feladatokkal kapcsolatos koordinálás és ellenőrzés. A tanulmány munkaanyagának egyeztetése során felmerült, hogy adott kapcsolattartó - Zolnai Márton - saját tudomása szerint nem szerepel a szerződésben. Javasoljuk a kapcsolattartó személyek megjelölésének aktualizálását, amennyiben vita merül fel ezzel kapcsolatban.

A BTG Kft. vezető munkatársainak - kapcsolattartók - feladat megosztása az alábbiak szerint alakul:

- Szabó Imre park- és közterület fenntartási vezető látja el a következő feladatokkal kapcsolatos vezetői teendőket:
 - o füves területek kaszálása, gondozása a lakótelepen;
 - o talajcsere, tápanyagpótlás, műtrágyaszórás;
 - o játszóterek karbantartása és a kerítések folyamatos gondozása;
 - o egyényári és kétnyári és futó muskátli növények telepítése, pótlása és fenntartása;
 - o fűkaszálás, sövények, fák cseréje, gondozása, útfelületi kézi tisztítása;
 - o virágok, cserjék gyepesített területek locsolása, tápanyagozása;
 - o közterületi parkok gondozása, fenntartása, zászlózása;
 - o 2005-2008. években telepített fák gondozása, és öntözése;
 - o nyílt vízvezető árkok részü kaszálása;
 - o önkormányzati tulajdonú ingatlanok, területek parlagfű irtása;
 - o korlátok, KRESZ táblák karbantartása, felújítása, útburkolat jelek felfestése;
 - o patkányok és rágcsálók irtása;
 - o elszáradt előregedett fák gallyazása, ifjítása, közművezetékek (elektromos vezetékek) kiszabadítása;
 - o közterületen lévő növények permetezése, gyomirtása;
 - o erdőfenntartás költségei kiegészítve a Naphegy és Tűzkőhegy két tanösvényének fenntartási munkáival;
 - o játszóterek felülvizsgálata, minősítése;
 - o közterületi zöldsávok rendezése;
 - o hó eltakarítás, síkosság-mentesítés;
 - o intézményi udvari játszótéri eszközök karbantartása, üzemeltetése, szemrevételezése, és operatív ellenőrzés.
- Kocsis Sándor biztonságtechnikai vezető a következő feladatok ellátásban működik közre:
 - o locsolóhálózat üzemeltetése (vízdíj nélkül);
 - o szúnyoggyérítés;
 - o utak kátyúzása.
- Ladjángszki István, a BTG Kft. munkatársa a következő feladatok ellátásban működik közre:
 - o kátyúzás (utca és út).

- Tamás Ervin (2007. évben még nem volt ügyvezető), majd Ádám Attila köztisztasági üzemvezető a következő feladatok ellátásában működik közre:
 - o nyílt vízvezető árkok tisztítása, hordalék fogók takarítása;
 - o út tisztítása, locsolása munkagépekkel;
 - o járdák, közterületek tisztítása kézi erővel, 350 db. közterületi szemetes edények ürítése, hétvégi takarítása;
 - o vasúti aluljáró, buszmegállók és szelektív szigetek folyamatos takarítása;
 - o lomtalanítás;
 - o veszélyes hulladék begyűjtése;
 - o szelektív hulladékgyűjtés;
 - o zöld hulladék akció, zöld hulladék szervezett begyűjtése Budaörs zöldövezetében 9 hónapon keresztül;
 - o illegális hulladéklerakás folyamatos felszámolása;
 - o kutyaürülék tartályok takarítása, ürítése, és a beleváló zsákok biztosítása.

A BTG Kft. vezetőinek munkaköri leírásai természetesen nem csupán a Szerződésre korlátozottan tartalmazza a vezetők feladatait. A Közzolgáltatási szerződésben foglalt összes feladat visszaköszön a munkakör leírásokban, a vezető munkatársak számára egyértelmű, hogy mely feladatok tartoznak a munkakörükhöz. Külön nincs szétválasztva az, hogy mely munkaköri leírás szerinti feladat minősül közzolgáltatási feladatnak, de talán erre nincs is kifejezetten szükség, hiszen a munkavállaló minden általa elvégzett munka tekintetében ugyanúgy felelősséggel tartozik. Ehhez hozzátartozik az is, hogy a BTG Kft. minden egyes munkavállalója esetében a jogszabályoknak történő megfelelést szem előtt tartva, a Munka Törvénykönyve szerinti foglalkoztatást tartja az egyetlen járható útnak.

A Szerződés minden egyes munkanem tekintetében kijelöli a szerződő felek kapcsolattartóit, a feladatellátás pontos tartalmát és helyét, a felelősségi viszonyokat, meghatározza a munkavégzés feltételeit, a határidőket, a teljesítés módját, valamint a vállalkozói díj számításának módját, tartalmazza a fizetési feltételeket, a szavatosságot, az együttműködés részleteit, a szerződésszegés esetén alkalmazott felelősségre vonás eseteit, a szerződés megszűnésének eseteit, és a szerződéssel kapcsolatos egyéb feltételeket.

A Szerződés keret-jellegéből adódóan folyamatos együttműködést feltételez. A kapcsolattartók közötti információáramlás tekintetében az egyes feladatokkal kapcsolatosan és az együttműködésről szóló fejezetében ad iránymutatást. Rögzítésre került, hogy a felek a Szerződésben foglaltakkal kapcsolatos értesítéseiket szóban vagy írásban, igazolható módon kötelesek megtenni. Kérdés, hogy a szóbeli értesítés tekintetében mi minősül igazolható módnak. A felek egyike sem nyilatkozott arról, hogy a telefonos beszélgetésekről hangfelvétel keletkezne, ezért javasoljuk ennek tisztázását, illetve részletezését. Magasabb vezetői hatáskörbe tartozó egyeztetések a Városépítési Iroda vezetője, és adott esetben a Jegyző, illetve az Ügyvezető közreműködésével történnek személyes megbeszélés keretében.

Az írásbeli értesítésekkel kapcsolatosan a Szerződésben rögzítésre került, hogy közszolgáltatási feladatonként a munka elkezdésétől annak befejezéséig közszolgáltatási naplót kell vezetniük a BTG Kft. munkatársainak. A naplóban pontosan meg van határozva, hogy esetenként, illetve naponta milyen adatokat kell, hogy rögzítsenek. Ez alapján pontosan követhető a feladatok végrehajtásának menete, adott esetben a tervezettektől való eltérés, és - amennyiben szükséges - annak jóváhagyása. A naplóba vezetett lényeges bejegyzések tekintetében a Szerződés szabályozza, hogy a problémával kapcsolatos bejegyzéstől számított 48 órán belül - kérdés, hogy miért 48 órán belül, hiszen a kapcsolattartók munkaideje nem korlátlan, ezt javasoljuk javítani 2 munkanapra, amennyiben nincs ellenvélemény - haladéktalanul értesítik egymást. A naplóbejegyzések tekintetében 10 napos válaszcélú kötelezettség terheli kölcsönösen a szerződő feleket.

A hivatkozott fejezet ellenére azonban nincs szabályozva, hogy az egyes feladatok ellátásával kapcsolatos probléma megoldásának, a végrehajtás ellenőrzésének, az információ áramlás tekintetében milyen pontos menete van. Az így felmerült kérdésekre az interjúk alkalmával kaptunk választ. A kapcsolattartás az ügy sürgősségére tekintettel személyesen, telefonon, faxon, e-mailen, illetve hivatalos levél formájában történik a gyakorlatban. A kapcsolattartáshoz szükséges elérhetőségeket - név, cím, telefonszám - a Szerződés tartalmazza. Hiányoljuk a kapcsolattartók e-mail címének megjelölését a Szerződésből. A hivatalos levelek esetében a postai kézbesítés mellett a személyes átadás-átvétel alkalmazása a gyakori.

A feladatellátással kapcsolatos megrendelés kiadása az önkormányzati kapcsolattartó joga, melyet hivatalos megrendelő formájában gyakorol. Az elvégzett munkáról közszolgáltatási naplót köteles folyamatosan vezetni a Kft. Az elvégzett munka alátámasztását hivatott dokumentálni a sok esetben folyóméterenkénti fotósorozat készítése is a BTG Kft. részéről. A számla befogadásának feltétele, hogy a közszolgáltatási naplót az önkormányzati kapcsolattartó leigazolja, nélkülözhetetlen melléklet a teljesítési igazolás is. Az önkormányzati kapcsolattartó kiválasztja és a számla mögé csatolja az elvégzett munkanemekkel kapcsolatos, a Szerződés mellékleteiben található dokumentumot, majd azon kézírással bejelöli, hogy mely feladat került elvégzésre. Ez is segít nyomon követni a feladatellátást. A szakmai teljesítést szűrőpróbaszerűen ellenőrzi a tulajdonos kapcsolattartója. Adott esetben - ha a feladat jellege ezt megkívánja - a tulajdonos szakértők véleményét kéri egyes munkafeladatok teljesítésének minőségével kapcsolatosan. Amennyiben nem tartja szakmailag megfelelő mennyiségűnek vagy minőségűnek a munkát, akkor annak javítását, illetve újbóli elvégzését kéri, és a szerződésszerű teljesítésig a számla nem kerül kifizetésre. A felek közös érdeke, hogy a jogosan benyújtott számla mihamarabb kifizetésre kerüljön.

Az önkormányzathoz érkezett panaszok továbbításra kerülnek a BTG Kft. felé. Sajnos ebben az esetben sincs részletesen szabályozva az ügykezelés pontos menete. Ahogy az előbb említésre került, az információáramlás a gyakorlati igényeknek megfelelően, az ügy fontosságára tekintettel alakul, formáját tekintve faxon, e-mailen, illetve telefonon, vagy személyesen történik az egyeztetés. Az iratok az önkormányzat és a BTG Kft. között nem szoktak elveszni, a felek között az együttműködés kielégítőnek mondható.

Az önkormányzat részéről a Pénzügyi Bizottság, a Környezetvédelmi Bizottság, a Településfejlesztési- és Vagyongazdálkodási Bizottság, továbbá a Képviselő-testület foglalkozik a BTG Kft. tevékenységét érintő kérdésekkel. A képviselő-testület a bizottságok véleményezése alapján hoz döntést - alapítói határozatot - a Kft-t érintő ügyekben. A Kft-vel kapcsolatos előterjesztéseket az önkormányzat Polgármesteri Hivatalának munkatársai készítik el.

A Kft. SzMSz-e szerint a BTG Kft. képviselőjét az ügyvezető igazgató önállóan látja el, egyszemélyes aláírási joga a társaság minden területére kiterjed. 2008-ban ügyvezető váltás történt. A tulajdonos az ügyvezetői munkakör betöltésére pályázatot írt ki, majd a jelentkezők közül kiválasztotta, a jelenlegi ügyvezetőt, aki a Kft-nél megválasztását megelőzően középvezetői pozícióban köztisztviselői üzemvezetői feladatokat töltött be 8 éven keresztül. A váltás problémamentes volt és nem akadályozta a munkavégzést semmilyen formában.

A Kft. munkatársai közötti információ áramlás operatív vezetői értekezletek keretében, illetve a különböző szervezeti egységek által a szükséges gyakorisággal szervezett belső megbeszélések keretében történik. Nincs szabályozva az, hogy mely eset minősül olyan fontosságúnak, hogy az esetleges probléma megbeszélése, vagy információ átadása miatt értekezlet tartására lenne szükség. A Felügyelő Bizottság elnöke is folyamatos napi kapcsolatban van az ügyvezetővel és a munkatársakkal, valamint a lakossággal, ily módon is biztosított a folyamatos ellenőrzés és visszacsatolás a feladatellátással kapcsolatban.

A Szerződés 1. számú módosítása új feladatként szabályozta a közszolgáltatási szerződésben az „Intézményi udvari játszótéri eszközök karbantartása, üzemeltetése, szemrevételezéses, és operatív ellenőrzése” elnevezésű tételt. A 2. számú módosítás az „utak kátyúzása” tekintetében majdnem duplájára emelte a keretösszeget a Pénzügyi Bizottság javaslatára. A 3. és a 4. számú szerződésmódosítás további feladatok tekintetében módosította az azokra szánt keretösszeget, élve a feladatok közötti források belső átcsoportosításával. Az 5. számú szerződésmódosítás - 2009. március 31-i keltezéssel - tartalmazza a szerződés 1-4. számú módosításokkal egységes szerkezetbe foglalását, a módosítások hatályon kívül helyezését. Itt a szerződés már nyomon követi a kapcsolattartók személyében történő változást is. A 6., 7. és 8. számú szerződésmódosítások ismét forrás-átcsoportosítást tartalmaztak. Minderre azért volt szükség, mert a tárgyidőszakban egyes munkaműveletek - az időjárásra tekintettel is - gyakoriságának növelésére más munkaműveletek gyakoriságának csökkentésére volt szükség. A Szerződés 1 évesről 3 éves időtartamra történő módosításának oka az az ésszerű kérés volt a BTG Kft. részéről, hogy a munkák tervezhetőek legyenek. Sokszor felmerült az a gond a szerződésmódosítás előtt, hogy a munkafolyamatokhoz szükséges anyag- és árubeszerzések már jóval a munkavégzés előtt szükség volt (pl.: virágok megvásárlása kedvezményesebb, és a választék is szélesebb, ha időben beszerzik). A Felügyelő Bizottság kérésére a Közgyűlés felülvizsgálta a szerződés időtartamát, és jóváhagyta annak 3 évesre történő módosítását. A szerződésmódosítások minden esetben szabályosan történtek.

A tanulmány munkaanyagának észrevételezése során felmerült az a probléma, hogy az önkormányzat bizottsági ülések előtt a Kft. vezetősége nem kap meghívót, sem előterjesztési anyagot kellő időben, ezért sok esetben nem tud felkészülni az ülésekre. Javasoljuk, hogy a Hivatal részéről az

előterjesztésekkel és meghívók elkészítésével és megküldésével foglalkozó Jegyző Iroda munkatársai fokozott figyelmet fordítsanak arra, hogy arra az ülésre, ahol olyan napirend is megvitatásra kerül, amelyben a Kft. is illetékes, a felkészülésre is elegendő időt hagyva kerüljön kiküldésre meghívó és előterjesztési anyag a Kft. vezetősége részére.

4.1.2. Közbeszerzéssel kapcsolatos vizsgálat

A tulajdonos honlapján a képviselő-testületi előterjesztések között megtaláltuk a Szerződéssel és annak módosításával kapcsolatos előterjesztéseket, valamint a közszolgáltatási szerződést is. A Kbt-ben megfogalmazott célok - „közpénzek ésszerű felhasználása átláthatóságának és széles körű nyilvános ellenőrizhetőségének megteremtése” - elérése érdekében javasoljuk a hatályos, aláírt Közszolgáltatási Szerződés nyilvánosságának biztosítását a BTG Kft. honlapján keresztül is.

A Közszolgáltatási szerződés tartalmaz olyan feladatokat is (pl.: szúnyoggyérítés, patkány és rágcsáló irtás) amelyeket csak megfelelő, jogszabályban meghatározott végzettséggel rendelkező szakemberek végezhetnek. A Kft. munkatársainak elmondása szerint - mivel a BTG Kft. nem tudja felvállalni, hogy minden egyes speciális tevékenység esetében saját alkalmazottal és gépparkkal oldja meg a feladatait, amikor szükséges, az önkormányzat által megrendelt speciális szaktudást, vagy eszközt igénylő feladat ellátását, a Kft. külső cég bevonásával oldja meg. Ez esetben a külső cég megbízása közbeszerzési eljárás, vagy versenyeztetési eljárás alapján jön létre.

A Kbt. kimondja, hogy a törvény 2/A. § (1) bekezdése szerinti gazdálkodó szervezet - jelen esetben BTG Kft. - ajánlatkérőnek minősül, tehát amennyiben saját teljesítés helyett - vagy mellett - a közszolgáltatást végző gazdálkodó szervezet úgy látja el a közszolgáltatási feladatot, hogy ahhoz anyagbeszerzést, illetve szolgáltatás beszerzést valósít meg - a közbeszerzési értékhatárt elérően -, akkor köteles ezen beszerzéseit a közbeszerzés szabályai szerint lefolytatni. Ezen kötelezettségének eleget téve, valamint annak érdekében, hogy a közpénzek ésszerű felhasználása átláthatóan és a széleskörű nyilvánosság által ellenőrizhetően történjen, továbbá, hogy a közbeszerzések során a verseny tisztasága biztosítva legyen, a BTG Kft. létrehozta és a hatályos Kbt-nek megfelelően aktualizálta közbeszerzési szabályzatát. Vizsgálódásra a Kft. 2010. január 1-jétől hatályos szabályzatát kaptuk kézhez. A közbeszerzési eljárások minden esetben a jogszabályoknak megfelelően folytak le, jogorvoslati eljárás egy esetben sem indult a Kft. ellen. A Kft. alkalmazottai közül közbeszerzési szakértelemmel a gazdasági igazgató rendelkezik. A BTG Kft., mint ajánlatkérő közbeszerzési eljárásainak lefolytatásával egy budapesti illetőségű ügyvédi irodát bízott meg. A megbízott ügyvédi iroda a közbeszerzések terén alapos eljárási, oktatási, szabályozási gyakorlattal, jelentős referenciákkal rendelkezik.

A BTG Kft. közbeszerzési szabályzata igen alaposan és körültekintően szabályozza a közbeszerzési eljárás dokumentálásának rendjét, a Kft. nevében eljáró és az eljárásba bevont személyekkel, szervezetekkel kapcsolatos szabályokat, a közbeszerzési eljárások tervezésére, előzetes összesített tájékoztatóra, időszakos előzetes tájékoztatóra, az éves statisztikai összegezésre vonatkozó rendelkezéseket. Tartalmazza továbbá az eljárás nyilvánosságára vonatkozó követelményeket, a közbeszerzési eljárások lefolytatásának rendjét eljárás fajtánként, bemutatja az előzetes vitarendezés esetét, valamint leírja a jogorvoslati eljárásokkal kapcsolatos feladatokat, és nem utolsósorban

kitér a közbeszerzési eljárások ellenőrzésének rendjére is. A szabályzat tartalmazza azokat a segéd dokumentumokat is, melyek segítségével összeférhetetlenségi és titoktartási, távolmaradási nyilatkozat tehető. Tartalmazza, hogyan kell formailag kinéznie egy éves közbeszerzési tervnek, melyek a közbeszerzési értékhatárok, és összefoglalja az ajánlattételi határidőket. A dokumentálás elősegítése érdekében pedig kitér a jegyzőkönyvek tartalmi követelményeire.

Azokban az esetekben, amikor a beszerzés tárgyra, vagy értékére tekintettel az eljárás nem közbeszerzés köteles, a Kft. versenyeztetési eljárás keretében választja ki azon alvállalkozóját, amely a legjobb ajánlatot teszi. A Közbeszerzési Szabályzat kimondja, hogy a Kbt. hatálya alá - a beszerzés tárgya és/vagy értéke alapján - nem tartozó beszerzésekről legalább három írásban bekért és legalább egy beérkező ajánlat alapján lehet dönteni.

A szabályzat kitér az eljárásokkal kapcsolatosan azok nyilvánosságára. Kimondja, hogy a BTG Kft. a saját honlapján teszi közzé a közbeszerzési eljárást megindító hirdetményt; az eljárás eredményéről vagy eredménytelenségéről szóló tájékoztatót tartalmazó hirdetményt; a szerződés megkötéséről szóló tájékoztatót tartalmazó hirdetményt; a közbeszerzési eljárás alapján megkötött szerződéseket; a szerződés módosításáról, teljesítéséről szóló tájékoztatót tartalmazó hirdetményt - amennyiben a társaság ilyet készített -, az előzetes összesített tájékoztatót, illetve időszakos előzetes összesített tájékoztatót tartalmazó hirdetményt; egyéb hirdetményeket; az ellenszolgáltatás teljesítésével kapcsolatos adatokat; a közbeszerzési eljárás kapcsán indult jogorvoslati eljárás vonatkozásában a kérelem Kbt-ben meghatározott adatait; a Közbeszerzési Döntőbizottság érdemi határozatát; a közbeszerzési ügy befejezését eredményező határozatát és a szerződés megkötését engedélyező végzését; adott esetben a bíróság határozatát (határozatait); az éves statisztikai összefoglalót; a közbeszerzési eljárás eredményeként megkötött szerződés teljesítését követően vagy teljesítésének elmaradása esetén - a szerződés teljesítéséről szóló tájékoztatóban foglaltak mellett - haladéktalan tájékoztatót a teljesítés megtörténtéről; a teljesítéssel kapcsolatban esetlegesen felmerült problémákról; adott esetben a teljesítés elmaradásának okáról szóló információkat.

A Közbeszerzések Tanácsa honlapján elérhető Közbeszerzési Értesítő című kiadványból tájékozódunk arról, hogy a Kft. a tárgyidőszakban milyen közbeszerzési eljárásokat folytatott le. A 2008. és 2009. évek folyamán a Kft. közbeszerzési eljárást folytatott Budaörs város közigazgatási területén szilárd és nem szilárd burkolatú utak felújítása tárgyában. (Az eljárások iktatószáma: KÉ-8662/2008 és KÉ-6423/2009.) A Kbt. 2009. áprilisáig lehetőséget biztosított egyszerű, hirdetmény nélküli eljárás lebonyolítására, melynek tekintetében a Közbeszerzések Tanácsa honlapján természetesen hiába is keresnénk adatokat. A Kft. honlapján ez idáig közbeszerzésekkel kapcsolatos információkat nem találtunk, javasoljuk e hiányosság pótlását. Kérjük figyelembe venni azt, hogy a honlapon való közzététel elmulasztása esetén jogorvoslati eljárás indítható a Közbeszerzési Döntőbizottság előtt a BTG Kft. ellen.

A tulajdonos önkormányzat közbeszerzési szabályzata 2008. december 18-án került elfogadásra. Arra való tekintettel, hogy azóta a Közbeszerzési Törvény nyolc alkalommal került módosításra, javasoljuk a szabályzat tartalmának aktualizálását, és a törvényben foglaltak szerinti módosítását.

A közbeszerzési szabályzat szerint az önkormányzat Közbeszerzési Döntéshozó Bizottsága esetileg tájékozik az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok által lefolytatott, vagy tervezett, illetve a folyamatban lévő közbeszerzési eljárásokról. Javasoljuk az eseti tájékozódás helyett a közbeszerzési eljárásokkal kapcsolatos rendszeres időközönkénti informálódást.

4.1.3. Jogszabályoknak való megfelelés

A közszolgáltatási feladatok ellátásával megbízott vállalkozás a vizsgált időszakban a Szerződésben foglalt feladatokkal összefüggésben a vonatkozó hatályos jogszabályokat figyelembe véve, az azokban foglalt feltételeknek megfelelően működött. A vizsgált időszakban bekövetkező jogszabály módosulásokról, új jogszabályokról a Kft. munkatársai kötelesek tájékozódni a vállalat saját elektronikus jogtárán keresztül, valamint a Magyar Közlöny előfizetőjeként annak rendszeres forgatásával. A Kft. bármikor igénybe veheti az önkormányzat segítségét is, amennyiben gondja akad a jogszabályok értelmezésében. **A vizsgált időszakban a jogszabályi feltételeknek való hiányos megfelelés, vagy mulasztás miatt sem bírságot, sem elmarasztalást a BTG Kft. nem kapott. Megállapítható, hogy a cég működése során törekszik az előírásoknak megfelelni.**

Mindezt hivatott alátámasztani az a tény is, hogy 2008-ban bevezetésre került az MSZ EN ISO 9001: 2009 és az MSZ EN ISO 14001: 2005 szabványok követelményeinek megfelelő minőség és környezet-irányítási rendszer. A minőség- és környezeti célok programokra történő lebontása is megvalósult a vizsgált időszakban. Ennek keretében - többek között - megvalósul a lakosság rendszeres írásos tájékoztatása a városi lomtalanításról. Ennek eszköze egyes területeken plakátok kihelyezése, az esemény meghirdetése a Városi TV-ben, a Képűjságban, a BTG Kft. honlapján. A cég Minőség- és Környezetirányítási Kézikönyve rögzíti a BTG Kft. integrált irányítási rendszerének működését, a rendszer működtetéséért felelős személyek feladatát, felelősségét, hatáskörét. A BTG Kft. minden alkalmazottja köteles a Minőség- és Környezetirányítási Kézikönyvben leírtak alapján végezni munkáját. A minőségbiztosítási rendszer a vizsgált időszak alatt két alkalommal került auditálásra, mindkét vizsgálat pozitív tapasztalatokkal zárult.

4.2. A vállalat Szervezeti és Működési Szabályzatának minősége és funkcionalitása

A BTG Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata (a továbbiakban: SzMSz) 2002. január 1-jén kelt, és a 2010. évben várható módosítása. A 2010. évi módosítási tervezet - számba véve a 2002-es SzMSz pontatlanságait és hiányosságait - elfogadása esetén teljesebb, pontosabb képet mutat a társaságról. Az SzMSz célja, hogy az alapító okirat és egyéb belső szabályzatokkal együtt meghatározza a BTG Kft. szervezeti rendszerét, a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét, a társaság működési mechanizmusát. Az SzMSz meghatározza a cég vezető és ellenőrző szerveit, azok feladatait és jogkörét, valamint a dolgozók jogait és kötelezettségeit.

Az SzMSz formailag fejezetekre, címekre, alcímekre struktúraszerűen nem tagolódik, vastagon szedett, aláhúzott, esetenként középre rendezett formázással tagolódik szövege. A könnyebb átláthatóság kedvéért javasoljuk fejezetekre, címekre és alcímekre bontani azt.

A bevezetésben kerülnek rögzítésre a Kft. alapadatai, tevékenységi köre, törvényességi felügyelete, jogállása, képviseletének módja. A következő oldalakon kerül bemutatásra a társaság operatív irányítása, szervezeti felépítése és működése. A Szabályzat utolsó oldalán szerepel a szervezeti ábra, mely jól mutatja az ügyvezető alatti hierarchikus szervezeti felépítést. A Szabályzat részletesen kitér az alkalmazottak, azon belül is a vezető és a felelős állásúak jogaira és kötelezettségeire. Felsorolásra kerülnek a felelős beosztású munkakörök is. Az SzMSz felsorolja a vezetés kollektív testületeit, és meghatározza az operatív vezetői értekezlet, munkaértekezlet, és a szervezeti egységek működését. A társaság belső szabályzatai közé tartozik a Kollektív Szerződés; a Munkavédelmi-, Tűzrendészeti Szabályzat; a Képviseleti- és Utalványozási Rend; az Iratkezelési-, és Pénzkezelési Szabályzat; a Számviteli politika és Értékelési Szabályzat; a Selejtezési Szabályzat és a Leltár Szabályzat. A Szabályzat kitér a társaság belső utasításaira, ellenőrzési rendszerére. A társaság tulajdonosi ellenőrzését a Felügyelő Bizottság és a tulajdonos által megbízott könyvvizsgáló látja el. Szabályozásra kerül a titoktartás rendje, a képviseleti és aláírási jogok gyakorlása, az összeférhetlenség és a bankszámla feletti rendelkezési jog. A bélyegző használati rend, a helyettesítés szabályai, valamint a vezetői munkakör átadása is részletesen vannak szabályozva. A Szabályzat önálló szervezeti egységeként - ügyvezető igazgató, kontroller, titkárság, munkaügy, távhőszolgáltatás, üzemvezetők és művezetők, ingatlankezelő, gazdasági igazgató, könyvelési csoportvezető, gondnoki feladatok, pénzügyi csoport - tartalmazza a feladatokat és felelősségi köröket.

Vizsgálatunk célja a Szabályzat gyakorlatban való alkalmazhatóságának volt, ezért a szervezeti rendszert, a felépítést és a működés rendjét vettük górcső alá.

A cég általános irányítását a Képviselő-testület, a társaság ügyeinek intézését és a társaság képviseletét az ügyvezető látja el. Az alapító hatáskörébe tartozó ügyek esetében az alapító döntését 15 napos határidő kitűzésével kell írásban kérni, melyre az választ írásban ad az ügyvezető részére. A döntést közölni kell a Felügyelő Bizottsággal és szükség esetén a könyvvizsgálóval. Az ügyvezetőt a Képviselő-testület nevezi ki, felette a munkáltatói jogokat is az gyakorolja.

A Felügyelő Bizottság ellenőrzi a társaság ügyvezetését. Jogai közé tartozik, hogy jelentést, felvilágosítást kérjen az ügyvezetőtől és az alkalmazottaktól, valamint megtekintheti, megvizsgálhatja a társaság könyveit és iratait. Köteles megvizsgálni valamennyi üzletpolitikai jelentést, valamint minden olyan előterjesztést, amely az alapító kizárólagos hatáskörébe tartozó ügyre vonatkozik. Saját ügyrenddel rendelkezik, testületként jár el, tagjai közül elnököt választ, döntéseit határozat formájában hozza. A Felügyelő Bizottság 5 tagú, a tagok a társaság alapítója általi kiválasztás és a tagok elfogadó nyilatkozata alapján töltik be posztjukat. Minden tagnak egy szavazata van, a Felügyelő Bizottság határozatait szótöbbséggel hozza, ülést szükség szerint, de évente legalább négy alkalommal tart. Ülései zártak, azon csak tagjai, illetve a meghívottak vehetnek részt. Határozatképes, ha az ülésen legalább három tag részt vesz. A Felügyelő Bizottság működésével kapcsolatos adminisztratív teendőket a BTG Kft. titkársága látja el.

Az alapító okirat rendezi, hogy amíg egy tulajdonosa van a társaságnak, addig a Képviselő-testület jogait az alapító gyakorolja. A Képviselő-testület taggyűléssé nem alakul át, a társasággal kapcsolatos döntéseit a tulajdonos alapítói határozattal hozza. A képviselő-testület létszáma 24 fő. A képviselő-testület akkor határozatképes, ha az ülésen a megválasztott képviselők több mint a fele jelen van. A Képviselő-testület munkáját a Bizottságok segítik. Írásbeli nyomát nem találtuk - a rendelkezésre álló dokumentumok alapján - annak, hogy a Képviselő-testület a BTG Kft.-vel kapcsolatos munkája során rendelkezik-e munkatervvel, hogyan tartja rendes üléseit, milyen esetben tart rendkívüli ülést, a tagjait milyen módon hívja össze, üléseit nyilvánosan vagy zárt ülés keretében tartja-e, hogyan történik a napirendi pontok tárgyalása, előterjesztések benyújtására kik jogosultak, milyen esetben határozatképes, milyen formában hoz döntést, hogyan történik a szavazás. Ennek vélhetően az az oka, hogy teljesen megfelel a Képviselő-testület működése a mindenkori működésnek akkor is, ha a Kft.-vel kapcsolatosan vitatja meg az aktuális kérdéseket és hozza meg döntéseit. Javasoljuk a Képviselő-testület SzMSz-ében ezt tisztázni, ellenkező esetben írásba foglalni a BTG Kft.-vel kapcsolatos működési rendjét.

A titkárság végzi a Kft. adminisztrációját. Aktualizálja a Kft. honlapján megjelenő információkat, kapcsolatot tart az egyes üzemek között, dokumentumokat kezel, követi a számítástechnikai állomány változását és kapcsolatot tart a külső szakemberekkel. A titkárságon egy fő munkavállaló dolgozik.

Összegzésként elmondhatjuk, hogy a Szervezeti és Működési Szabályzat elsősorban a társaság felépítésének leírására koncentrál, itt-ott azonban pontatlanságokat tartalmaz, melyeket a 2010. évi módosítás próbál kiküszöbölni. A Szervezeti és Működési Szabályzat nem tér ki a tulajdonos önkormányzattal történő kapcsolattartás mikéntjére, ezért javasoljuk ennek pontos szabályozását.

4.2.1. A feladatmennyiség kiegyenlítettségének, a munkakörök lefedettségének analízise

A BTG Kft.-nél alkalmazott munkavállalók nem mindegyike foglalkozik a Szerződésben fogalt közszolgáltatási feladatok ellátásával. A munkavállalói létszám alakulását és megoszlását a BTG Kft. szervezésén belül jól bemutatják az éves beszámolók. A vizsgált időszakban a létszám adatok a következőképpen alakultak:

A KSH-nak küldött beszámoló szerint a 2007. évben a szellemi foglalkoztatottak száma 22 fő, a fizikai foglalkoztatottak száma 85 fő, részmunkaidős foglalkoztatásban 3 fő vett részt, a foglalkoztatottak száma mindösszesen 110 fő. Mindez a Kft. beszámolójában egyező képet mutat. A 2008. évi statisztikai jelentés szerint a teljes munkaidőben foglalkoztatottak száma 99 fő, az összfoglalkoztatotti létszám 103 fő. Mindez a beszámolóban 1 fő eltérést mutat. A 2009. évi statisztikai jelentés szerint a teljes munkaidőben foglalkoztatottak létszáma 107 fő, a részmunkaidősök száma 3 fő, ez mindösszesen 110 fő ismét. A beszámoló szerint mindez ismét egy fő eltérést mutat.

Foglalkoztatotti létszám adatok BTG Kft. beszámolói alapján

szakterület megnevezése	2007. év	2008. év	2009. év
	létszám (fő)		
központ	15	16	16
parkfenntartás, úttisztítás	11	10	12
távhő szolgáltatás	23	22	24
ingatlan	4	4	4
köztisztasági szolgáltatás	52	45	37
telephely	5	5	5
uszoda	-	-	7
sportcentrum	-	-	4
Összesen:	110	102	109

A BTG Kft. menedzserje az interjúk alkalmával elmondta, hogy a cégnél nem fordult elő egyszer sem „fekete foglalkoztatás”, minden egyes munkatárs alkalmazása megfelel a Munka Törvénykönyvében foglaltaknak.

4.2.2. Munkaköri leírások vizsgálata

A munkaköri leírás készítésének célja, hogy megfogalmazza az adott munkát végzők számára az elvárásokat, a követelmények tervezhetővé váljanak, meghatározható legyen a munkakör helye a szervezetben. A tanulmány készítése során a vezetők munkaköri leírásait vizsgáltuk. Elmondható, hogy - feltehetően az adott munkaviszony létrejöttének különbözősége miatt - a leírások igen sokszínűek.

Tekintettel arra, hogy egy meghatározott szervezeten belül történik a foglalkoztatás, az átláthatóság érdekében javasoljuk az egységes munkaköri leírások kidolgozását a következő szempontok alapján. A munkaköri leírásnak mindenképpen tartalmaznia kell az adott munkakör megnevezését, amely megegyezik a munkaszerződésben szereplő megnevezéssel. Meg kell határozni azt is, hogy ki a munkavállaló közvetlen felettese, ki a közvetlen beosztottja, ki helyettesíti őt távolléte esetén, illetve ki az, akit ő helyettesíteni köteles. Természetesen a helyettesítés esetében nem az adott munkakört betöltő személyt célszerű megnevezni, hanem a munkakört. Érdemes megjelölni - amennyiben a munkaszerződésben ez elmaradt - az adott munkakör betöltésének követelményeit, azaz az iskolai végzettséget, szakképzettséget, speciális tanfolyam elvégzésének szükségességét,

illetve egyéb feltételt. A munkaköri leírás sarkalatos pontja a munkakört betöltő személy feladata, felelőssége, hatásköre és kölcsönös kapcsolata. Itt kell meghatározni, hogy az adott munkakörben a munkakört betöltő személynek milyen irányítói, munkavégzési, ellenőrzési és igazolói feladata, felelőssége, hatásköre és kölcsönös kapcsolata van. A munkaköri leírás tartalmazhat egyéb sajátos információkat is. Ebben a részben lehetőség nyílik egyéb, a szervezetre érvényes utasításokra, szabályzatokra, stb. hivatkozni.

4.2.3. A vállalkozásban dolgozók munkakörülményeinek vizsgálata

A társaságnál alkalmazott munkavállalók munkaköri leírásait nem állt módunkban tanulmányozni. Kérdéseinkre körülményeikkel, és juttatásaikkal kapcsolatosan a BTG Kft. menedzsment teamje és a cég beszámolóí adtak tájékoztatást.

Mint az a feladatkörök jellegéből adódik, a cég személyi állományának nagy többsége fizikai munkát végez terepen, általában a telephelyen kívül. A munkavégzés helyszíneinek megközelítése a BTG Kft. munkavállalói számára a társaság biztosítja jogszabályi keretek belüli (APEH norma) útiköltség támogatást, tömegközlekedési bérlet támogatást nyújt, illetve a Kft. saját gépjárművét használja a munkavállalók munkavégzés helyszínére szállítására.

A BTG Kft. kétféle, a hagyományostól eltérő foglalkoztatásban vett részt. Az egyik a kistérség által szervezett közmunka program keretén belüli közfoglalkoztatás volt, melyet a menedzsment tagjai nem tartottak eredményesnek, mivel sajnos kifogásolható volt a munkavállalók munkához való hozzáállása. A másik a közhasznú foglalkoztatás volt, mellyel a Kft. vezetősége meg volt elégedve. Munkavédelmi oktatáson és tűzvédelmi oktatáson a munkatársak rendszeres időközönként részt vesznek, a cég fennállása alatt még egy alkalommal sem fordult elő munkavédelemmel kapcsolatos bírságolás. A dolgozók között a dohányosok száma csekély, dohányozni a Kft. épületeiben tilos, csak az arra kijelölt helyeken lehet. A dolgozók szociális és egyéb közösségi helyiségeinek rendszeres takarítása napi szinten biztosítva van, e helyiségek felújítása 2009-ben folyamatosan történt. A számítógépes munkát végzők számára a Kft. biztosítja a megfelelő védőfokozatú monitorszűrővel ellátott szemüveg használatát. Az alkalmazottak számára a 2007. év folyamán biztosított volt teljes körben a munkaruha-támogatás, majd a 2008. és a 2009. években a támogatás csak a fizikai munkát végzők esetében volt biztosított. Munkakörülményekkel kapcsolatos probléma még egy esetben sem merült fel. A munkavállalók a munkakörnyezetüket fizikai szempontból - felszereltség, bútorzat, eszközellátottság tekintetében - kielégítőnek vélik.

A munkavállalók számára a Kft. különféle juttatásokat nyújt. A BTG Kft. munkavállalói iskoláskorú gyermekei részére minden évben beiskolázási támogatást, valamint mikulás csomagot nyújtott. Mind a három vizsgált évben folytatta a Kft. az egészségbiztosítási folyószámlák támogatását, hideg illetve meleg étkezési utalványban részesítette a munkavállalókat. Év végi rendezvényt szervezett, ahol 2007-ben jutalomban részesítette a dolgozókat. A feladatkörrel összefüggő szakirodalom nyomán követésének elősegítése végett a cég szaklapokra fizet elő, mely szaklapok a székhelyen elolvashatóak. Vezetői részére rendszeresen továbbképzést szervez.

4.3. Ügyfél-elégedettség

A BTG Kft-nek, mint önkormányzati tulajdonú, közszolgáltatást nyújtó cégnek, folyamatosan fogadnia kell az ügyfeleitől, azaz a város lakosságától és a város közterületeit, létesítményeit használóktól a visszajelzéseket, észrevételeket értékeléseket. A minőségbiztosítási rendszer bevezetésének és működésének része, hogy a cég időnként felméri ügyfelei elégedettségét.

2010 elején ügyfél-elégedettségi vizsgálatot végzett a cég, melyet saját maga készített elő, bonyolított le és értékelt ki. A megkérdezés önkitöltő kérdőíves módszerrel zajlott, melyeket a BTG hírlevelével együtt küldtek ki a lakosságnak. A 6.800 megszólított közül 196-an válaszoltak, azaz ennyi kitöltött kérdőív érkezett vissza, így meglehetősen alacsony válaszadási hajlandóságról beszélhetünk. A későbbi felméréseket - mint azt a felmérés készítője is megállapítja - érdemes lenne személyes megkérdezéssel is kiegészíteni a hatékonyság növelése érdekében. Mindemellett egy, a cég honlapján elhelyezett, vagy a lakosság e-mail címeire kiküldött hírlevél javíthatná a felmérések válaszadási arányát, egyúttal az adatfeldolgozást is megkönnyítené.

A nem reprezentatív felmérés eredményei alapján a lakosság nagyjából elégedett (89,5%), úgy a BTG szolgáltatásainak megbízhatóságával, mint gyorsaságával (87,67%), és hasonló elégedettségi arányt tapasztaltak az ügyfélszolgálati iroda munkatársainak udvariasságával, rugalmasságával, valamint az alkalmazottak munkájával. Ez utóbbi kategóriát érdemes lenne pontosabban definiálni, hiszen az alkalmazottak munkája és a szolgáltatás megbízhatósága egymást jelentős mértékben fedő témakör. Az írásbeli észrevételek javarészt kedvezőek voltak a cég számára, és konstruktív javaslatokat is tartalmaztak a jövőbeli működésre vonatkozóan. A zöldzsák-akció is kedvező fogadtatásra talált, hiszen többen is a szétosztott zsákok számának növelését javasolták.

A társaság Ügyfélszolgálati Irodája két helyszínen, a Dózsa György utca 21.szám alatt, illetve a Nap-sugár sétány 7. sz. alatt is várja munkaidőben a bejelentéseket, illetve végzi a szükséges ügyintézkést (tulajdonosváltozások, névváltozások, szemetesedény-darabszám csökkentés, illetve növelés, vízóra bekötés, egyéb számlázást érintő adatváltozások, stb.). A cég munkatársai természetesen telefonon, illetve internetes úton is a lakosság rendelkezésére állnak. (A Kft. honlapja jelenleg átalakítás alatt áll.)

A lakossági bejelentésekkel - lévén önkormányzati tulajdonú közszolgáltató cég - nem csak a BTG-t keresik fel a településen élők, hanem közvetlenül a Polgármesteri Hivatalt is. Ezek az észrevételek természetesen továbbításra kerülnek a BTG Kft. felé. A Hivatal munkatársaival folytatott interjúk során a válaszadók arról számoltak be, hogy napi 10-15 hívás, megkeresés érkezik hozzájuk. Ebből adódóan is napi szintű információáramlásra van szükség a Hivatal és a BTG szakági kapcsolattartói közt. Az ilyen irányú leterheltség szezonálisan változó, és persze szakági feladatonként is, de jellemző, hogy nyáron nagyobb a lakossági bejelentésekből adódó feladatmennyiség. A lakossági bejelentésekkel kapcsolatos ügyiratok útja a Hivatal és a BTG között a hivatalos levelezés. A lakossági panaszlevelet a Polgármesteri Hivatalból továbbítják a BTG-nek. A Hivatal munkatársai említették, hogy előfordult olyan eset, amikor lakossági panasz érkezett a BTG reakcióideje miatt - ez esetben a kérést ismételten továbbították a BTG irányába. Tény, hogy a BTG munkatársai folyamatosan végzik a rájuk bízott feladatokat, és ezek jellegéből adódóan kénytelenek fontossági sorrendet felállítani abban a tekintetben, melyek a prioritást élvező, sürgősen megoldandó problémák, azonban minden bejelentés megvizsgálásra, felmerült feladat elvégzésre kerül.

4.4. BTG Kft. pénzügyi erőforrásai

A BTG Kft. pénzügyi erőforrásaihoz kapcsolódva a bevezetőben már megállapítottuk, hogy kizárólagos önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságként, közszolgáltatási és ingatlankezelési feladatokat ellátó gazdasági társaság. Tekintettel arra, hogy a társaság gazdasági működését a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény 2/A.§.(1) bekezdés a) és b) pontja keretei között kívánja tartani a tulajdonos önkormányzat, a pénzügyi erőforrások vonatkozásában szinte kizárólagosan a tulajdonostól függ.

A hivatkozott törvényi helyek szabályozzák a közszolgáltatási szerződés megkötésének közbeszerzési eljárás alóli mentességét, azzal a lényeges feltétellel, hogy a szerződés megkötését követően az éves nettó árbevétel legalább 90%-a az egyedüli tag tulajdonos önkormányzattal kötendő (közszolgáltatási) szerződésből származhat.

Ezen túlmenően a költségvetési szervek jogállásáról szóló 2008. évi CV. törvény, az ún. Státusztörvény alapján is törekedni kell a tiszta profilú közszolgáltató gazdasági társaság működtetésére. Ez a specifikusság a Kft. legfőbb jellemzője és gazdasági működésének egyik fő meghatározója.

Szervezeti formáját tekintve egy önállóan gazdálkodó, kockázatot vállaló gazdasági egységnek kellene lennie, amely a nyereség maximalizálására és piaci értékének növelésére törekszik, meghatározott fogyasztói igények kielégítésén és a vagyon növelésén keresztül.

A gyakorlatban azonban önkormányzati tulajdonú vállalkozásként, közfeladatokat lát el korlátozott erőforrásokkal. Tulajdonosának - egyben állandó megrendelőjének - köszönhetően eleget tesz a legfontosabb alapelvnek, a vállalkozás folytonossága elvének. Ilyen háttérrel a társaság a jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét.

A gazdálkodás szempontjából ugyanakkor felemás helyzetet mutat, hogy a költségvetés által meghatározott forrásokkal rendelkezhet, miközben a piacgazdaság körülményei között kell végeznie tevékenységét. A tulajdonosnak jogos elvárása, hogy a korlátozott erőforrásokat hatékonyan használja fel.

Mivel árbevétele döntő mértékben önkormányzati költségvetési forrásból származik, alapvető érdek fűződik a tervezési és beszámolási folyamatok összhangjának megteremtéséhez mind a tulajdonos önkormányzat, mind a társaság részéről. Az önkormányzat működési költségvetésében a dologi kiadások egyre növekvő, a 2010. évi tervezetet is figyelembe véve átlagosan 17%-át jelentik a Kft-től vásárolt közszolgáltatások.

Év	Önkormányzat dologi kiadási összesen (ezer Ft)	Közszolgáltatási szerződés összege (ezer Ft)	%
2007.	3.355.121	391.939	11,69
2008.	3.542.313	464.000	13,10
2009.	3.621.075	584.365	16,14
2010.	2.743.460	719.200	26,22

A BTG Kft. egyike azon két vállalatnak, amelyben 100%-os tulajdoni részesedése van Budaörs Város Önkormányzatának.

Budaörs Város Önkormányzata 2009-2014. évre vonatkozó Gazdasági Programja az alábbi összefoglalót tartalmazza BTG Kft-ről:

„A Budaörsi Településgazdálkodási Kft-t Budaörs Város Önkormányzata 1992-ben alapította. A BTG Kft., amely Budaörsön és Budakeszi területén a lakossági és közületi hulladékkezelést, illetve Budaörsön a szelektív hulladékkezelést, távhő- és melegvíz-szolgáltatást, park- és közterület-fenntartást, hóeltakarítást és síkosságmentesítést végez, átlagosan 120 főt foglalkoztat.

A BTG Kft. az utóbbi években egymilliárd forint feletti árbevételt realizált, 2007-ben már az 1,3 milliárd forintot is meghaladták bevételei, ennek ellenére a vállalkozás igen szerény eredményt tud csak felmutatni, eredménye nullszaldósúnak mondható.

A távhő- és melegvíz-szolgáltatás a BTG Kft. legfőbb bevételi forrása, amely minimális nyereséget termel a vállalat számára, mivel az árát Budaörs Város Önkormányzatának képviselő-testülete szabja meg. Az ár 35%-os alapidíjból és 65%-os hődíjból áll.

A távhőszolgáltatás területén a legmodernebb rendszerrel rendelkezik a cég, így például az egyes épületek fogyasztását külön mérik. A középtávú tervek elkészítése során figyelembe kell venni, hogy a fűtőműben üzemeltetett gázmotor 2010-től a BTG Kft. tulajdonába kerül. A motor gázból elektromosságot generál, amely során hő szabadul fel. Az elektromosságot az ELMŰ-nek értékesítik, míg a hulladékhő segítségével fűtenek.

A hulladékkezelés területén a BTG Kft. számára jelentős lehetőségeket rejt a kistérségi együttműködés fokozása. Jelenleg a vállalat Budaörsön és Budakeszin végez hulladékgyűjtést, azonban ezt a tevékenységet a kistérség további településein is el tudná végezni.

A hóeltakarítás szintén a BTG Kft. feladata, csakúgy, mint a budaörsi parkok és közterületek gondozása. Ezeknek a feladatoknak az ellátására évente állapodik meg a vállalat az önkormányzattal, amely igen szigorú minőségi feltételeket szab meg a szolgáltatási szerződésben. Mind a két feladat ellátását a BTG Kft. kistérségi szinten is el tudná látni, amely jelentős költséghatékonyságbeli növekedést jelentene, egyben Budaörs kistérségbeli szerepének erősödéséhez is hozzájárulna.”

5. Gazdasági és pénzügyi hatékonyság

5.1. A gazdálkodás és a feladatellátás eredményessége, pénzügyi hatékonysága

A piacgazdaság fejlődésével, a privatizációk kiterjesztésével egy időben nemcsak a tulajdonosok, hanem a piac egyéb szereplői is információkkal akarnak rendelkezni.

Napjainkra az információ az egyik legfontosabb versenyerővé vált. A vezetés számára szükséges információk megszerzésének egyik legfontosabb eszköze a gazdasági elemzés, amely segítségével a gazdálkodás belső folyamatai és eredményessége megismerhetők, javíthatók.

A piaci túlélés, talpon maradás feltétele a nyereség, amely az erőforrások felhasználásának és rendelkezésre tartásának optimalizálásával is növelhető. Ennek elérésében is segítséget nyújt a gazdálkodási tevékenység elemzése.

A Közbeszerzési Törvény 2/A. § paragrafusa értelmében a közpénzek szabályszerű felhasználása érdekében a települési önkormányzatok legalább háromévenként hatáselemzést kötelesek készíteni, amely megvizsgálja a közfeladatot ellátó önkormányzati tulajdonú vállalkozások gazdasági tevékenységének minőségét, hatékonyságát, annak közvetett és közvetlen költségeit, így ennek megfelelően jelen tanulmányban elemzésre, értékelésre kerül a BTG Kft. 2007-2009 közötti gazdálkodása.

A gazdálkodás összetett folyamat, tevékenységenként lényeges eltéréseket mutat, ezért mindig az adott gazdálkodó szervezet konkrét külső és belső körülményeit kell figyelembe venni. Az elemzés során foglalkozni kell a feladatok teljesítésének körülményeivel, az egyes erőforrások felhasználásának hatékonyságával, a belső tartalékok feltárásával, az egyes tevékenységek hatékonyságával és jövedelmezőségével.

5.2. A vállalkozás vagyoni helyzetének elemzése

Hosszú távon a vagyon növelése már feltétele, és nem csupán alapvető célja az üzleti vállalkozásnak. A vagyon fogalma különböző tartalommal fordulhat elő. A vagyon értelmezhető az eszközök összességéként, vagy az eszközök és a kötelezettségek különbözeteként, illetve a saját tőke összegként - nettó vagyonként.

A vállalkozás vagyoni helyzetének elemzését elsősorban a mérlegben szereplő adatok elemzésével végezzük el, amelynek során az eszközök és a források belső arányát, az egyes tételek értékének időbeli változását vizsgálhatjuk. Az okok feltárásához már további kiegészítő információk szükségesek.

A BTG Kft. eszközeinek belső aránya:

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Befektetett eszközök	60,01%	55,34%	55,09%
Immateriális javak	0,31%	0,32%	0,47%
Tárgyi eszközök	59,64%	54,96%	54,57%
Befektetett pénzügyi eszközök	0,05%	0,00%	0,05%
Forgóeszközök	30,53%	28,45%	37,41%
Készletek	0,09%	0,18%	0,08%
Követelések	15,20%	15,77%	20,23%
Értékpapírok	0,00%	0,00%	0,00%
Pénzeszközök	15,23%	12,50%	17,10%
Aktív időbeli elhatárolások	9,46%	16,22%	7,50%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,00%	100,00%	100,00%

Az eszközök összetétele stabil, mindössze 5-7%-os változás mutatkozik.

A vállalkozási tevékenység eszközigenyességét számszerűsíti a tárgyi eszközök aránya. Ha a mutató értéke magas, akkor az a tárgyi eszközök összetételének függvényében a vállalkozási profil rugalmatlanságára utalhat.

Ugyanakkor a vállalkozás folytatása szempontjából megnyugtató, ha a tárgyi eszközök fedezettsége mutató értéke magas.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Saját tőke	653.617	670.119	687.742
Tárgyi eszközök	591.455	563.124	543.055
Tárgyi eszközök fedezettsége	110,51%	119,00%	126,64%

A befektetett eszközök fedezete mutató a tartósan lekötött és a saját források összhangját hivatott érzékelteni. A mutató értéke kedvező, ha 100% közeli, vagy afölötti. A BTG Kft. esetben ez az aránykedvező értéket mutat.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Saját tőke	653.617	670.119	687.742
Befektetett eszközök	595.088	566.934	548.258
Befektetett eszközök fedezete	109,84%	118,20%	125,44%

A BTG Kft. eszközeinek értékbeli változása 2007. és 2009. között:

Megnevezés	2007-2009.
	ezer Ft
A. Befektetett eszközök	-46.830
I. Immateriális javak	1.570
II. Tárgyi eszközök	-48.400
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0
B. Forgóeszközök	69.564
I. Készletek	-76
II. Követelések	50.510
III. Értékpapírok	0
IV. Pénzeszközök	19.130
C. Aktív időbeli elhatárolások	-19.239
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3.495

A tárgyi eszközök értéke 2007-ről 2009-re 48.400 ezer Ft-tal csökkent. Az éves beszámolók 1. sz. mellékleteiben található adatok alapján megállapítható, hogy évről évre több értékcsökkenés került elszámolásra, mint amennyi a pótló beruházások értéke.

Látható, hogy a BTG Kft. lekötött tőkéjének jelentős része tárgyi eszközökben testesül meg. A technikai fejlődés gyors üteme nagymérvű erkölcsi avulást eredményezhet, ugyanakkor a beruházási lehetőségek pénzügyi oldalról korlátozottak lehetnek.

A tárgyi eszközök, azon belül a műszaki gépek, berendezések a vállalkozás termelőképességének, jelen esetben szolgáltatásnyújtásának színvonalát befolyásoló tényezőt képeznek. A jövedelmezőség szempontjából is lényeges ezért azoknak a leggazdaságosabb használata. A vagyoni helyzet szempontjából tehát lényeges a legmagasabb arányú eszközcsoporthoz vizsgálata.

A rendelkezésre álló adatok alapján realisabb információt kapunk, ha a telek eszközcsoporthoz értéke nélkül számítjuk a mutatókat. Egyrészt azért, mert 2007-ben 40.900 ezer Ft-tal növekedett az értékük, másrészt azért, mert értékcsökkenés nem terheli ezt a csoportot.

Tárgyi eszközök telek nélküli értékének mutatói:

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Tárgyi eszközök nettó értéke	533.272	503.282	483.213
Tárgyi eszközök bruttó értéke	1.077.624	1.092.966	1.105.589
TE használhatósági foka (telek nélkül)	49,49%	46,05%	43,71%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Tárgyi eszközök tárgyévi aktiválása	22.268	24.760	35.064
Tárgyi eszközök bruttó értéke	1.077.624	1.092.966	1.105.589
Tárgyi eszközök megújítása (telek nélkül)	2,07%	2,27%	3,17%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Tárgyi eszközök tárgyévi értékcsökkenése	59.589	53.402	55.132
Tárgyi eszközök bruttó értéke	1.077.624	1.092.966	1.105.589
TE utánpótlási mutatója (telek nélkül)	5,53%	4,89%	4,99%

A tárgyi eszközök használhatósági foka 50% alatt van, megújítási és utánpótlási mutatója gyenge. A társaság jelentős értékű épületekkel és egyéb építményekkel rendelkezik, ezért célszerű ezek torzító hatását kiszűrni. A BTG Kft-nek a tárgyi eszközök körében két lényeges eszközcsoportja van: az üzemi gépek, berendezések és az üzemi járművek. Ezek mutatói többet jelezhetnek a vagyoni állományról.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Üzemi gépek nettó értéke	131.820	108.768	85.458
Üzemi gépek bruttó értéke	431.761	433.199	434.325
Üzemi gépek használhatósági foka	30,53%	25,11%	19,68%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Üzemi gépek tárgyévi aktiválása	1.358	2.906	2.482
Üzemi gépek bruttó értéke	431.761	433.199	434.325
Üzemi gépek megújítása	0,31%	0,67%	0,57%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Üzemi gépek tárgyévi értékcsökkenése	30.920	25.860	25.793
Üzemi gépek bruttó értéke	431.761	433.199	434.325
Üzemi gépek utánpótlási mutatója	7,16%	5,97%	5,94%

Az **üzemi gépek** használhatósága 30%-ról 20% alá esett az elmúlt 3 évben. Megújításuk a bruttó értékük 1%-át sem éri el, de ami fontosabb, a tárgyévi értékcsökkenés alig 10%-át éri el, tehát az utánpótlás nem megfelelő. Utánpótlási mutatójuk átlag 6,4%-os, a felét sem éri el az amortizációs politikában meghatározott alsó értéknek.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Járművek nettó értéke	14.718	14.330	15.974
Járművek bruttó értéke	108.980	114.198	102.345
Járművek használhatósági foka	13,51%	12,55%	15,61%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Járművek tárgyévi aktiválása	7.199	7.275	8.257
Járművek bruttó értéke	108.980	114.198	102.345
Járművek megújítása	6,61%	6,37%	8,07%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Járművek tárgyévi értékcsökkenése	7.095	6.421	6.613
Járművek bruttó értéke	108.980	114.198	102.345
Járművek utánpótlási mutatója	6,51%	5,62%	6,46%

A járművek használhatósága javult az elmúlt évben, de így is csak közel 16%-os. Megújításuk 2%-ot javult az utolsó évben, és legalább meghaladják a tárgyévi értékcsökkenést, tehát az utánpótlás ebből a szempontból megfelelő. Az utánpótlási mutató itt is gyenge az amortizációs politika alapján, amiből az a következtetés vonható le, hogy már itt is igen jelentős az elamortizálódott eszközök aránya.

Észrevételünk: a Befektetett eszköz-tükör felépítése nem rendszerezett és nem tartalmazza a záró bruttó értéket, így nincs közvetlenül látható egyeztetési lehetőség a záró/nyitó adat között.

Javaslat: a táblázat szerkezeti felépítésében függőlegesen a bruttó érték, értékcsökkenés és nettó érték csoportosítást célszerű követni, az első kettő a nyitóval, az állományváltozással és záró értékkel együtt. Vízszintesen a mérlegsoroknak megfelelő összesítést is célszerű elvégezni, kiegészítve a befektetett pénzügyi eszközökkel. (Javasolt táblázatunk az alábbiakban látható.)

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSA

Dátum: 2009. december 31.

adatok ezer Ft-ban

Fkv. Szám	Megnevezés	Nyitó	Bruttó érték alakulása		ZÁRÓ BRUTTÓ	Értékcsökkenés részletezése			Értékcsökkn. összesen	ZÁRÓ NETTÓ
			Növekedés	Csökkenés		Nyitó	terv szerinti értékcsökkn.	écs.csökk. áll.kiv.miatt		
111	Immateriális javak	5.645	1.795	0	7.440	-2.358	-403	0	-2.761	4.679
122	Telkek	59.842			59.842				0	59.842
123	Épületek, Épületrészek	286.521			286.521	-74.571	-7.233		-81.804	204.717
124	Egyéb építmények, vezetékek	226.763	5.000		231.763	-70.270	-9.714		-79.984	151.779
	Ingtatlanok	573.126	5.000	0	578.126	-144.841	-16.947	0	-161.788	416.338
131	Üzemi gépek, berendezések	433.199	2.482	-1.357	434.324	-324.431	-25.792	1.357	-348.866	85.458
132	Járművek	114.198	8.257	-20.110	102.345	-99.868	-6.613	20.110	-86.371	15.974
	Műszaki berendezések	547.397	10.739	-21.467	536.669	-424.299	-32.405	21.467	-435.237	101.432
141	Egyéb berendezések, felsz.	3.453	2.585		6.038	-1.603	-778		-2.381	3.657
142	Egyéb járművek	30	14.500		14.530	-30	-1.297		-1.327	13.203
143	Irodai berendezések	28.802	2.239	-974	30.067	-18.911	-3.704	974	-21.641	8.426
	Egyéb berendezések	32.285	19.324	-974	50.635	-20.544	-5.779	974	-25.349	25.286
	Tárgyi eszközök összesen	1.152.808	35.063	-22.441	1.165.430	-589.684	-55.131	22.441	-622.374	543.056
	Egyéb tartós részesedés	523			523				0	523
	Befektetett eszközök	1.158.976	36.858	-22.441	1.173.393	-592.042	-55.534	22.441	-625.135	548.258

Az eszközök belső arányában a követelések mutatnak még jelentősebb értéket. 2007-ről 2009-re 5%-ot emelkedett az arányuk. Ennél jóval jelentősebb viszont az értékbeli változás, amely 50.510 ezer Ft növekedést mutat. Ezek szerződésekből jogszerűen eredő pénzben kifejezett fizetési igények.

A követelések növekedése csak akkor előnyös, ha az teljes értékű, a forgalom növekedéséből származik. Hátrányos, ha a növekedést nem követi a fizetési hajlandóság, vagy ha a fizetőkészség bizonytalansága miatt értékvesztést kell elszámolni.

A BTG Kft. vevő követeléseinek értékbeli változása 2007. és 2009. között időbeli megoszlás szerint:

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Határidőn belüli	53.764	78.767	95.779
30-90 nap közötti	19.504	10.528	12.559
91-180 nap közötti	14.395	6.858	11.341
181-364 nap közötti	15.025	15.435	21.845
365 napon túli	41.045	52.201	60.681
Összesen	143.733	163.789	202.205

A kintlévőségek 2007-ről 2009-re 58.472 ezer Ft-tal, 41%-kal növekedtek. Az értékesítés árbevételének növekedése az azonos időszakra 113.845 ezer Ft, ezzel indokolható a határidőn belüli követelés 42.015 ezer Ft-os emelkedése. Jelentősen növekedett a 6 hónapon és az éven túli kintlévőségek értéke. A reális helyzet megítélése érdekében mindenképp felül kell vizsgálni az értékvesztések elszámolásának mértékét.

Észrevételünk: a vevői határidőn túli követelésállományhoz kapcsolódó értékvesztés mértéke a már használaton kívüli, régi társasági adó törvény általi mértékkel azonos, így nem mutatkozik reális kép a mérleg fordulónapján kimutatott vevői követelések valós értékéről. A magasabb értékvesztés ráfordításként való elszámolása bizonyos szempontból kedvezőtlen lehet, de a pénzügyi rendezést értékvesztés visszaírása követi, így ellentételezésként az adott gazdasági évben majd bevételként jelentkezik. Mivel a mérleg egy statikus állapotot tükröz, törekedni kell arra, hogy a lehető legpontosabb képet kapjuk a vállalkozásról.

Javaslat: a számviteli politikában rögzített mértéket felül kell vizsgálni, a követelésállomány piaci értéket képviseljen a mérlegben, elsődlegesen a 180 napon és éven túli követelések tekintetében. Az egyenlegközlő illetve felszólító levelek gyakoriságán javasolt módosítani. A kintlévőségek kezelésére és a behajtás menetére javasolt egy ügyrendet összeállítani.

A BTG Kft. vevő követeléseinek megoszlása 2007. és 2009. között időbeli minősítés alapján:

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Határidőn belüli	37%	48%	47%
30-90 nap közötti	14%	6%	6%
91-180 nap közötti	10%	4%	6%
181-364 nap közötti	10%	9%	11%
365 napon túli	29%	32%	30%
Összesen	100%	100%	100%

A BTG Kft. vevő követeléseinek értékbeli változása 2007. és 2009. között szolgáltatási irányonként:

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Távfűtés + távhő szolgáltatás	57.432	62.835	77.453
Szemétszállítás	36.922	37.697	41.903
Köztisztasági szolgáltatás	19.033	3.688	910
Vállalkozás	4.890	3.854	3.787
Ingatlan	7.015	9.126	17.281
Egyéb ingatlan	555	305	1.726
Önkormányzat (kapcsolt)	17.886	46.284	59.145
Összesen	143.733	163.789	202.205

A távfűtési szolgáltatásból eredő követelések 2007-ről 2009-re 35%-kal, 20.021 ezer Ft-tal növekedtek. Legnagyobb mértékben azonban az önkormányzati követelések emelkedtek, 41.259 ezer Ft-tal, több mint háromszorosára nőttek az eltelt időszakban. (Ennek okait érdemes vizsgálni.) A jelentős értékbeli növekedést a megoszlás szerinti változás is jól jelzi.

A BTG Kft. vevő követeléseinek megoszlása 2007. és 2009. között szolgáltatási irány alapján:

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Távfűtés + távhő szolgáltatás	40%	38%	38%
Szemétszállítás	26%	23%	21%
Köztisztasági szolgáltatás vállalkozás	13%	2%	0%
Vállalkozás	3%	2%	2%
Ingatlan	5%	6%	9%
Egyéb ingatlan	0%	0%	1%
Önkormányzat (kapcsolt)	12%	28%	29%
Összesen	100%	100%	100%

A BTG Kft. forrásainak belső aránya:

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Saját tőke	65,91%	65,41%	69,11%
Jegyzett tőke	24,43%	23,64%	24,34%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0,00%	0,00%	0,00%
Tőketartalék	38,09%	36,87%	37,96%
Eredménytartalék	1,28%	3,28%	5,04%
Lekötött tartalék	0,00%	0,00%	0,00%
Értékelési tartalék	0,00%	0,00%	0,00%
Mérleg szerinti eredmény	2,11%	1,61%	1,77%
Céltartalékok	0,00%	0,00%	0,00%
Kötelezettségek	27,44%	26,71%	27,25%
Hátrasorolt kötelezettségek	0,00%	0,00%	0,00%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	11,72%	10,44%	10,21%
Rövid lejáratú kötelezettségek	15,72%	16,27%	17,04%
Passzív időbeli elhatárolások	6,64%	7,88%	3,63%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100,00%	100,00%	100,00%

A források összetétele szintén stabil, itt már csak 3-4%-os változás jelentkezik.

A vagyoni helyzet alakulásának értékelésére a tőkeszerkezeti mutatók a leginkább alkalmasak. A **saját tőke** a mérleg főösszeghez viszonyított aránya jelenti a tőkeerőséget, tőkeellátottságot. Kedvezőnek a mutató növekedése tekinthető. A mutató elfogadott mértéke függ a tevékenység jellegétől, tőkeigényességétől, de általánosan elfogadható, hogy ha a mutató értéke 30% alá csökken, az kritikus helyzetet idézhet elő.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Saját tőke	653.617	670.119	687.742
Források összesen	991.633	1.024.530	995.128
Tőkeerősség	65,91%	65,41%	69,11%

A mutató a Kft. tőkeerősségét fejezi ki.

A vállalkozás által az adott üzleti évben megtermelt adózott eredmény eredménytartalékba való helyezése a vagyongyarapodást biztosítja. Ennek megvalósítását a saját tőke növekedésének mértéke szemlélteti.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Mérleg szerinti eredmény	20.964	16.503	17.623
Saját tőke	653.617	670.119	687.742
Saját tőke növekedésének mértéke	3,21%	2,46%	2,56%

A fenti mutató az eredeti jegyzett tőke és a működés éveiben felhalmozott tőke tárgyévben megvalósult további emelkedésének (csökkenésének) mértékét fejezi ki.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Mérleg szerinti eredmény	20.964	16.503	17.623
Jegyzett tőke	242.220	242.220	242.220
Saját tőke növekedésének mértéke	8,65%	6,81%	7,28%

A fenti mutató az eredeti jegyzett tőke tárgyévi növekedését jelzi.

A BTG Kft. forrásainak értékbeli változása 2007. és 2009. között:

Megnevezés	2009-2007.
	ezer Ft
D. Saját tőke	34.125
I. Jegyzett tőke	0
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0
III. Tőketartalék	0
IV. Eredménytartalék	37.466
V. Lekötött tartalék	0
VI. Értékelési tartalék	0
VII. Mérleg szerinti eredmény	-3.341
E. Céltartalékok	0
F. Kötelezettségek	-917
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	-14.586
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	13.669
G. Passzív időbeli elhatárolások	-29.713
FORRÁSOK ÖSSZESEN	3.495

Az **eredménytartalék** 2007-ről 2009-re 37.466 ezer Ft-tal növekedett. Ez a saját tőkének azon eleme, amelyben alapvetően a vállalkozás korábbi tevékenységének eredményéből származó, a beszámolási időszak végén még fel nem használt saját tőketöbblet testesül meg.

Tekintettel arra a tényre, hogy a vizsgált időszak alatt osztalékfizetés nem történt, és egyéb más befolyásoló gazdasági esemény sem került a könyvekbe, így ez a növekedés a mérleg szerinti eredmények eredménytartalékba való helyezéséből adódik.

Ellentétes irányú, de jelentős összegű változás látható a **passzív időbeli elhatárolások**nál. Ezek az elszámolások eredményt helyesbítő könyvelések, amelyek gazdasági hatásukban - az összemérés és az időbeli elhatárolás elvének érvényesítése miatt - a vállalkozás eredményét csökkentik, tehát ezen a szinten befolyásolják a vagyoni helyzetet.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Passzív időbeli elhatárolás értéke	65.880	80.765	36.167
Passzív időbeli elhatárolás megoszlási aránya	6,64%	7,88%	3,63%

Abszolút értékeit tekintve évről évre jelentős a változás. 2008-ban növekedés, 2009-ben csökkenés, de lényegében az összes forrást tekintve igen alacsony a passzív időbeli elhatárolás részaránya, így megállapíthatjuk, hogy nincs lényeges befolyása a vagyoni helyzet alakulására.

5.3. A vállalkozás pénzügyi helyzetének elemzése

A likviditási mutatók a vállalkozás pénzügyi stabilitását tükrözik, azt mutatják, hogy a vállalkozás az esedékes kötelezettségeinek mennyire könnyen tud eleget tenni.

- **Likviditási mutató = Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek**

A kapott érték azt jelzi, hogy a mobilizálható (könnyen pénzzé tehető) eszközök hány százalékát teszik ki a likvid (rövid időn belül kiegyenlítendő) tartozásoknak. Minél magasabb a hányados értéke, annál biztonságosabbnak tekinthető a vállalkozás likviditása.

A mutató

- o 1-nél kisebb értéke esetén fennáll a vállalkozás fizetéseképtelenségének közvetlen veszélye;
- o 1 fölötti értéke elfogadható;
- o Normális üzemmenet esetén az 1,5 érték tekinthető megfelelőnek;
- o A túl magas érték a jövedelmezőség romlását vonhatja maga után.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Forgóeszközök	302.701	291.447	372.265
Rövid lejáratú kötelezettségek	155.909	166.696	169.578
Likviditási mutató	194,15%	174,84%	219,52%

- **Gyors likviditási mutató = (Forgóeszközök-készletek/ Rövid lejáratú kötelezettségek**

Ez a mutató a készlet állományát figyelmen kívül hagyja, mivel a vállalkozás olyan (immobil) készletekkel is rendelkezhet, amelyek nem tehetők gyorsan pénzzé.

A kapott értékek közül az 1 vagy ennél magasabb értéket tekintik megfelelőnek.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Forgóeszközök-készletek	301.840	289.615	371.480
Rövid lejáratú kötelezettségek	155.909	166.696	169.578
Gyors likviditási mutató	193,60%	173,74%	219,06%

A vállalkozás likviditási mutatói megfelelőek.

- **Pénzhányad = (Pénzeszközök+értékpapírok)/ Rövid lejáratú kötelezettségek**

A pénzhányad mutató 1 feletti értéke a rövid lejáratú kötelezettségek teljesítésére gyakorlatilag megfelelő fedezetet nyújt.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Pénzeszközök-értékpapírok	151.069	128.070	170.199
Rövid lejáratú kötelezettségek	155.909	166.696	169.578
Pénzhányad	96,90%	76,83%	100,37%

A pénzhányad mutatói nem megfelelőek, különösen 2008-ban kedvezőtlenek, csak a vizsgált időszak utolsó évében érték el a fedezeti szintet.

A pénzügyi struktúra mutatóival a cég gazdálkodásában rejlő pénzügyi kockázat jellege és mértéke határozható meg. A kockázat a vállalkozás finanszírozási szerkezetétől függ, tehát attól, hogy az idegen forrásokat milyen mértékben vonják be a vállalkozásba.

- **Saját tőke aránya = Saját tőke/Összes forrás**

Minél magasabb a mutatószám értéke, annál kedvezőbb a vállalkozás megítélése, mivel azt jelzi, hogy a vállalkozás nincs eladósodva. Az ilyen cég a hitelfelvételi lehetőségeit kevésbé merítette ki, nagyobb lehetőségei vannak egy esetleges későbbi fejlesztés külső finanszírozási forrásainak megszerzéséhez.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Saját tőke	653.617	670.119	687.742
Összes forrás	991.633	1.024.530	995.128
Saját tőke arány	65,91%	65,41%	69,11%

- **Adósságállomány aránya = Hosszú lejáratú kötelezettségek/Adósságállomány + Saját tőke**
Kritikusnak akkor tekinthető, ha az adósságállomány aránya a 60-65%-ot meghaladja.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Hosszú lejáratú kötelezettségek	116.227	106.950	101.641
Adósságállomány + Saját tőke	769.844	777.069	789.383
Adósságállomány aránya	15,10%	13,76%	12,88%

A saját tőke aránya és az adósságállomány aránya megfelelő.

A tőkefedezeti arányok mutató a tőke ellátottságot jelzi, számítható az eszközök teljes körére vagy a főbb eszköz fajtákra.

- **Hosszú távú fedezeti arány (Fedezeti mutató I.) = (Saját tőke + Hátrasorolt kötelezettségek)/Befektetett eszközök**

A mutató azt fejezi ki, hogy a saját tőke a befektetett eszközök hány százalékát fedezi.

A vállalkozás megítélésénél az a kedvező, ha legalább 30%-ban a saját tőke fedezi a befektetett eszközöket.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Saját tőke+Hátrasorolt kötelezettségek	653.617	670.119	687.742
Befektetett eszközök	595.088	566.934	548.258
Hosszú távú fedezeti arány	109,84%	118,20%	125,44%

Hátrasorolt kötelezettségek nem szerepelnek a könyvekben, a saját tőke hosszú távon nem fedezi megfelelően a befektetett eszközöket, de a mutató javuló tendenciát mutat.

- **Fedezeti mutató II. = (Saját tőke + Hátrasorolt és a hosszú lejáratú kötelezettségek)/Befektetett eszközök**

Az minősíthető elfogadhatónak, illetve kedvezőnek, ha a mutató értéke 1, vagy ennél magasabb.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Saját tőke+Hátrasorolt+Hosszú lejáratú kötelezettségek	769.844	777.069	789.383
Befektetett eszközök	595.088	566.934	548.258
Fedezeti mutató II.	129,37%	137,07%	143,98%

A saját tőke a hosszú lejáratú kötelezettségekkel együtt már megfelelően fedezi a befektetett eszközöket.

- **Kötelezettségek fedezete = Összes követelés/(Összes kötelezettség - Hátrasorolt kötelezettség)**

Jelentése: a kötelezettségeket fedezik-e a követelések, vagy más finanszírozási forrást is be kell vonni. A cég pénzügyi helyzete szempontjából az 1-nél (100%-nál) kisebb érték a kedvező, ilyenkor a követelések gyorsabban folynak be, mint ahogy a kötelezettségek esedékessé válnak. A mutató további részletezése szükséges, mivel a kötelezettségek esedékessége (hosszú vagy rövidlejáratú) a mutatóból levonható következtetést befolyásolja.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Összes követelés	150.771	161.545	201.281
Összes kötelezettség - Hátrasorolt kötelezettség	272.136	273.646	271.219
Kötelezettségek fedezete	55,40%	59,03%	74,21%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Összes követelés	150.771	161.545	201.281
Rövid lejáratú kötelezettség	155.909	166.696	169.578
Kötelezettségek fedezete	96,70%	96,91%	118,70%

A kötelezettségek fedezete hosszú távon biztosított a követelésekből, a rövid lejáratú kötelezettségek fedezete a vizsgált időszak utolsó évében már romlott.

5.4. A vállalkozás jövedelmezőségének elemzése

A jövedelmezőségi mutatók a vállalkozás működésének eredményességét fejezi ki. Az elemzés során egyes eredménykategóriákat valamilyen vetítési alaphoz (erőforrás, árbevétel, költségráfordítás) viszonyítjuk, szemlélítve ezzel az eredmény létrehozásában közreműködő tényezők hozamát.

Egy vállalkozás akkor jövedelmező, ha az értékesítés nettó árbevétele az egyéb bevételekkel, a pénzügyi műveletek bevételeivel és a rendkívüli bevételekkel együtt meghaladja az értékesítés költségeinek és a ráfordításoknak az együttes összegét.

I. Eszközarányos jövedelmezőség

Az eszközök jövedelemtermelő képességére ad választ, a vállalkozás eszközeinek eredményhozamát fejezi ki.

a) Befektetett eszközök jövedelmezősége:

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Adózás előtti eredmény	22.137	17.191	18.357
Befektetett eszközök	595.088	566.934	548.258
Befektetett eszközök jövedelmezősége	3,72%	3,03%	3,35%

A vállalkozás eszközarányos jövedelmezősége 3% feletti, eredményhozama 100 forint eszközre mindössze átlag 3,4 forint.

b) Eszközmegtérülési mutató:

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Adózott eredmény	20.964	16.503	17.623
Összes eszköz	991.633	1.024.530	995.128
Eszközmegtérülési mutató	2,11%	1,61%	1,77%

II. Tőkearányos eredmény

A vállalkozás összes tőkéjének (saját tőke és idegen tőke) eredményhozamát fejezi ki.

a) Az összes tőke jövedelmezősége a saját és az idegen tőke nyereségből és kamatból való megtérülését mutatja:

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Szokásos vállalk. eredmény+fizetett kamatok	14.590	2.426	8.963
Saját és idegen tőke	925.753	943.765	958.961
Összes tőke jövedelmezősége	1,58%	0,26%	0,93%

b) A saját tőke jövedelmezősége (tőkearányos eredmény) azt mutatja meg, hogy a vállalkozásban fektetett egységnyi tőke mennyi eredményt hoz az adott eredménykategóriában:

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Üzemi tevékenység eredménye	14.014	-2.037	5.624
Saját tőke	653.617	670.119	687.742
Saját tőke jövedelmezősége	2,14%	-0,30%	0,82%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Szokásos vállalkozási eredmény	845	-9.352	-6.753
Saját tőke	653.617	670.119	687.742
Saját tőke jövedelmezősége	0,13%	-1,40%	-0,98%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Adózás előtti eredmény	22.137	17.191	18.357
Saját tőke	653.617	670.119	687.742
Saját tőke jövedelmezősége	3,39%	2,57%	2,67%

- c) A tőkearányos mérleg szerinti eredmény azt mutatja, hogy az adózott eredményből a vállalkozás milyen mértékben növelte saját tőkéjét:

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Mérleg szerinti eredmény	20.964	16.503	17.623
Saját tőke	653.617	670.119	687.742
Saját tőke jövedelmezősége	3,21%	2,46%	2,56%

III. Árbevételarányos eredmény

A jövedelmezőség egyik legfontosabb mutatója, amely azt mutatja meg, hogy a vállalkozás árbevétele mekkora hányadát teszi ki az eredmény, illetve a vállalkozás az árbevétele 1 Ft-jával hány Ft eredményt realizált.

- a) Bevételarányos jövedelmezőség I.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Üzemi tevékenység eredménye	14.014	-2.037	5.624
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	1.587.039
Bevételarányos jövedelmezőség I.	0,95%	-0,13%	0,35%

- b) Bevételarányos jövedelmezőség II.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Üzemi tevékenység eredménye	14.014	-2.037	5.624
É.N.Á. + Egyéb bevételek	1.548.767	1.643.867	1.646.584
Bevételarányos jövedelmezőség II.	0,90%	-0,12%	0,34%

- c) Bevételarányos jövedelmezőség III.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Szokásos vállalkozási eredmény	845	-9.352	-6.753
Szokásos bevételek	1.550.204	1.649.669	1.653.352
Bevételarányos jövedelmezőség III.	0,05%	-0,57%	-0,41%

- d) Bevételarányos jövedelmezőség IV.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Adózás előtti eredmény	22.137	17.191	18.357
Szokásos bevételek	1.550.204	1.649.669	1.653.352
Bevételarányos jövedelmezőség IV.	1,43%	1,04%	1,11%

- e) Bevételarányos jövedelmezőség V.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Adózás előtti eredmény	22.137	17.191	18.357
Szokásos és rendkívüli bevétel	1.574.327	1.677.159	1.679.352

Bevételarányos jövedelmezőség V.	1,41%	1,03%	1,09%
---	--------------	--------------	--------------

f) Bevételarányos jövedelmezőség VI.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Adózott eredmény	20.964	16.503	17.623
Összes bevétel	1.574.327	1.677.159	1.679.352
Bevételarányos jövedelmezőség VI.	1,33%	0,98%	1,05%

Árnyalhatja a képet az, hogy a BTG Kft-t közszolgáltató jellegéből adódóan nem elsősorban eredménytermelésre, hanem feladatellátásra hozta létre és üzemelteti az önkormányzat.

IV. Az emberi erőforrás jövedelmezősége

a) Az egy foglalkoztatottra jutó üzemi eredmény:

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Üzemi tevékenység eredménye	14.014	-2.037	5.624
Átlagos állományi létszám	110	102	109
Egy főre jutó üzemi eredmény ezer Ft/fő	127,40	-19,97	51,60

b) Az egy foglalkoztatottra jutó adózott eredmény:

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Adózott eredmény	20.964	16.503	17.623
Átlagos állományi létszám	110	102	109
Egy főre jutó adózott eredmény ezer Ft/fő	190,58	161,79	161,68

V. Az anyagi erőforrás-felhasználás jövedelmezősége

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Üzemi tevékenység eredménye	14.014	-2.037	5.624
Anyagköltség	55.653	93.290	122.752
Egységnyi anyagfelhasználásra jutó ü.e.	0,25	-0,02	0,05

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Adózott eredmény	20.964	16.503	17.623
Anyagköltség	55.653	93.290	122.752
Egységnyi anyagfelhasználásra jutó a.e.	0,38	0,18	0,14

VI. Az összes erőforrás-felhasználás jövedelmezősége

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Anyagköltség	55.653	93.290	122.752
Igénybe vett szolgáltatások	88.869	190.773	177.296
Egyéb szolgáltatások	16.513	29.089	24.671
Személyi jellegű ráfordítások	373.317	389.922	419.117
Értékcsökkenés	59.837	53.703	55.535
Összes termelési költség	594.189	756.777	799.371
Egyéb ráfordítások	58.866	22.873	34.077
Összes termelési ktg + egyéb ráford.	653.055	779.650	833.448

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Adózott eredmény	20.964	16.503	17.623
Összes termelési ktg. + egyéb ráford.	653.055	779.650	833.448
Erőforrások jövedelmezősége	3,21%	2,12%	2,11%

5.5. A vállalkozás hatékonyságának elemzése

A gazdálkodás összetett, bonyolult folyamat. A résztvevőkenységek egymásba kapcsolódva, együttesen fejtik ki hatásukat. Egy-egy részterület más területek rovására is érhet el eredményt. Szükséges tehát az összhatás vizsgálata is.

A gazdasági hatékonyság a teljesítmény és a felhasznált, vagy lekötött erőforrás arányát, kapcsolatt fejezi ki. Akkor hatékonyabb egy tevékenység, ha a teljesítmény mögött aránylag kevesebb erőforrás-felhasználás van, vagy egységnyi erőforrásból nagyobb teljesítmény jön létre.

Az „A” Összköltség eljárással készülő eredménykimutatás az összes teljesítményt (a bruttó termelési értéket) állítja szembe - költségnemenkénti megoszlásban - az összes felmerült költséggel, ezért ebből - adatok hiányában - fedezeti mutatók közvetlenül nem számolhatók.

A vállalkozás hatékonyságának megítéléséhez leggyakrabban az egyes erőforrások felhasználása és az értékesítési árbevétel kapcsolatának elemzésére szolgáló mutatókat alkalmazzuk. Az ilyen típusú mutatók általánosságban arra adnak választ, hogy az elért árbevételhez, 100 Ft-ra vetítve, mekkora értékű eszközt vagy tőkét használtak fel.

5.5.1. Az értékesítési árbevétellel összefüggésben számított mutatók

Az eszközarányos árbevétel azt mutatja meg, hogy a vállalkozás 100 Ft lekötött eszközzel hány forint árbevételt realizált.

Összes lekötött eszköz levezetése

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Immateriális javak	3.110	3.287	4.680
Tárgyi eszközök	591.455	563.124	543.055
Készletek	861	1832	785
Összes lekötött eszköz	595.426	568.243	548.520

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	1.587.039
Összes lekötött eszköz	595.426	568.243	548.520
Eszközarányos árbevétel Ft	247,42	281,16	289,33

A lekötött eszközökkel termelt árbevétel a vizsgált időszak alatt növekvő tendenciát mutat, de csak azért, mert a lekötött eszközök értéke nagyobb mértékben csökkent, mint a realizált árbevétel. Ettől függetlenül az eszközök értékük közel háromszorosát termelték meg, 100 Ft lekötött eszköz 2009-ben 289 Ft árbevételt realizált.

A tőkearányos árbevétel módszerével mérhető, hogy a vállalkozás 100 Ft lekötött tőkével hány forint árbevételt realizált.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	1.587.039
Saját tőke	653.617	670.119	687.742
Tőkearányos árbevétel Ft	225,39	238,41	230,76

A saját tőke megtérülése az árbevételben szintén megfelelő, saját értékének több mint kétszeresét termelte meg.

A létszámarányos árbevétel a munkaerő kihasználtságát jelző mutató, amely azt fejezi ki, hogy a vállalkozás egy foglalkoztatottjára hány forint árbevétel jut.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	1.587.039
Létszám	110	102	109
Létszámarányos árbevétel ezer Ft/fő	13.393	15.663	14.560

A munkaerő kihasználtsága nincs közvetlen kapcsolatban az árbevétel alakulásával. 2008-ban csökkent a létszám 7,3%-kal, ettől függetlenül növekedett az árbevétel 8,4%-kal. Ugyanakkor 2009-ben emelkedett a létszám 6,9%-kal, az árbevétel pedig csökkent 0,7%-kal.

A költségarányos árbevétel mutatóval azt lehet mérni, hogy a vállalkozás 100 Ft költségráfordítással hány forint árbevételt ért el.

Összes termelési költség levezetése

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Anyagköltség	55.653	93.290	122.752
Igénybe vett szolgáltatások értéke	88.869	190.773	177.296
Egyéb szolgáltatások értéke	16.513	29.089	24.671
Személyi jellegű ráfordítások	373.317	389.922	419.117
Értékcsökkenési leírás	59.837	53.703	55.535
Összes termelési költség	594.189	756.777	799.371

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	1.587.039
Összes termelési költség	594.189	756.777	799.371
Költségarányos árbevétel Ft	247,93	211,11	198,54

A költségarányos árbevétel mutatója évről-évre csökken, de még így is megfelelő. Az elmúlt 3 év átlagában 100 Ft költség 219 Ft árbevételt ért el.

Az eredményarányos árbevétel mutató kiszámításakor arra kapunk választ, hogy a vállalkozásnál 100 Ft eredmény realizálásához hány forint árbevételt kellett elérni.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	1.587.039
Adózott eredmény	20.964	16.503	17.623
Eredményarányos árbevétel Ft	7.027	9.681	9.005

A vizsgált időszak alatt a hatékonyság 22%-ot romlott, mivel 2007-ben 100 Ft eredmény eléréséhez 7.027 Ft árbevétel kellett, addig 2009-ben ehhez már 9.005 Ft-ot kellett teljesíteni.

5.5.2. Termelési értékkel összefüggésben számított hatékonysági mutatók

Az eszközhatékonysági mutatók a vállalkozás által a tárgyidőszakban előállított termelési érték képződéséhez az eszközök hozzájárulását fejezi ki.

Bruttó termelési érték levezetése

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	1.587.039
+ Saját előállítású eszk. aktivált értéke	0	0	0
+ Saját term. készletek állományvált.	0	0	0
- Eladott áruk beszerzési értéke	-408.628	-471.642	-468.836
- Eladott (közvetített) szolgáltat. értéke	-473.070	-394.612	-338.676
Bruttó termelési érték	591.496	731.404	779.527

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Bruttó termelési érték	591.496	731.404	779.527
Összes lekötött eszköz	595.426	568.243	548.520
Eszközhatékonysági mutató	99,34%	128,71%	142,11%

Az eszközök hatékonysága 2007-ben nem volt megfelelő, a későbbiekben azonban dinamikus elmozdulás látható. Ennek háttere ugyanakkor az, hogy a tárgyi eszközök értéke jelentős csökkenést mutat. A befektetett pénzügyi eszközök nem lettek figyelembe véve, mert azok „teljesítménye” a hozamok között sem szerepel.

A tőkehatékonysági mutató, a tőke hatékonysága azt mutatja meg, hogy egységnyi lekötött tőke mekkora termelési értéket hozott létre.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Bruttó termelési érték	591.496	731.404	779.527
Saját tőke	653.617	670.119	687.742
Tőkehatékonysági mutató	90,50%	109,15%	113,35%

A vállalkozás a rendelkezésre álló saját tőkéjével 2007-ben nem ért el megfelelő teljesítményt. Az összetevő tényezők értéke folyamatosan növekedett, így 2009-ben 13,4%-os tőkehatékonyság mutatható ki.

Az élőmunka hatékonysága az egy főre jutó termelési értéket fejezi ki.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Bruttó termelési érték	591.496	731.404	779.527
Létszám	110	102	109
Élőmunka hatékonysága ezer Ft/fő	5.377	7.171	7.152

Az egy főre jutó termelési érték alakulása követte a termelési érték növekedésének tendenciáját. Közvetlen, szoros összefüggés mégsem állapítható meg, mert a tényezők közel azonos mértékű növekedését 2008-ról 2009-re nem követte a hatékonyság növekedése.

A költség hatékonysági mutató az egységnyi költségráfordítás új értéket létrehozó képességére ad választ. Az „A” összköltségeljárással készülő eredménykimutatásból a termelési költségszintet tudjuk megállapítani. A mutató arra ad választ, hogy a vállalkozás tevékenységét milyen ráfordításokkal folytatja.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Összes termelési költség	594.189	756.777	799.371
Bruttó termelési érték	591.496	731.404	779.527
Termelési költségszint	100,46%	103,47%	102,55%

A termelési költségszint fordított hatékonysági mutató, akkor kedvező, ha értéke 100% alatti, s minél jobban elmarad attól. A vizsgált időszak alatt ez egyszer sem fordult elő. Ezen a szinten hatékonyság nem mutatható ki. Ennek oka az eladott áruk beszerzési értékének és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékének magas összege.

Az anyaghányad kiszámításával a termelés anyag- vagy munkaigényességére kapunk választ. A mutató azt mutatja meg, hogy a tevékenységen belül az anyagrafordítás milyen súllyal szerepel.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Anyagköltség	55.653	93.290	122.752
Bruttó termelési érték	591.496	731.404	779.527
Anyaghányad	9,41%	12,75%	15,75%

Az anyagköltség nagyobb mértékben növekedett a bruttó termelési értéknél, ezt jelzi a mutatószámok emelkedése is. Mértékét tekintve azonban megállapítható, hogy a társaság szolgáltatási tevékenysége nem nevezhető anyagigényesnek.

A bérköltség hányad megmutatja, hogy a költség szerkezetben a bérköltség és közterhei milyen részarányt képviselnek.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Személyi jellegű ráfordítások	373.317	389.922	419.117
Bruttó termelési érték	591.496	731.404	779.527
Bérköltség hányad	63,11%	53,31%	53,77%

A személyi jellegű ráfordítások jelentős részt képviselnek a költség szerkezetben. Folyamatos értékbeli növekedésük ellenére 2008-ban jelentősen emelkedett a bruttó termelési érték, így részarányuk közel 10%-kal csökkent, és ez a szint 2009-ben is megmaradt.

Az értékcsökkenési leírás hányad a költség szerkezetben belül a terv szerinti értékcsökkenés, mint szabadon elkölthető, a bevételben realizálódó pénzforrás arányát mutatja.

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Értékcsökkenési leírás	59.837	53.703	55.535
Bruttó termelési érték	591.496	731.404	779.527
Értékcsökkenési leírás hányad	10,12%	7,34%	7,12%

Az értékcsökkenési leírás hányada igen alacsony értéket képvisel és még csökkenő tendenciát is mutat. Az eszközök még nettó értéken is jelentős részarányt képviselnek a társaság vagyonában. Ugyanakkor magas az ingatlanok értéke is. Ezen eszközcsoport leírás kulcsa viszont alacsony, ez mutatkozik az alacsony leírás hányadban is. A műszaki eszközök többsége már elérte a tervezett használati időt, így értékcsökkenési leírás már nem képződik utánuk, ezáltal a további bővítések pénzforrásának megteremtésében már nem elég hatékonyak.

5.6. A költségvetés tervezésének és végrehajtásának vizsgálata

A rendelkezésre álló dokumentumokban található adatok alapján nem nyílt lehetőség arra, hogy összehasonlítsuk az önkormányzati költségvetés és azzal összefüggésben a társaság terv és tény adatait. Ennek oka egyrészt az, hogy a vizsgált három év önkormányzati költségvetési és zárszámadási rendeletei a működési/dologi kiadások vonatkozásában nem tartalmaztak a közszolgálati feladatellátásra részletező előirányzat és teljesítés sorokat. Elmozdulást jelent azonban a 2010. költségvetési év, ahol a 4. számú melléklet - részletező táblázataival - már alapot fog nyújtani az összehasonlításra, a tervteljesítés mérésére. A BTG dokumentumai szintén nem tartalmazták a közszolgáltatási feladatok üzleti terveiben szereplő adatokhoz rendelhető tényadatokat.

Véleményünk, hogy az éves beszámoló és a kiegészítő mellékletet jelentő üzleti jelentés pusztán a számviteli törvény elvárásainak megfelelően mutatja a társaság egyes tevékenységeinek, feladatellátásának gazdasági és pénzügyi mutatószámait, eredményeit.

Javaslatunk, hogy a tulajdonos önkormányzat fogalmazza meg az üzleti terv és az üzleti jelentés tartalmi követelményeit a feladatellátás - ezen belül a közszolgáltatási szerződés teljesülésének - teljes körű bemutatása érdekében.

5.6.1.1. A rendelkezésre álló adatokból nyert információk:

A BTG Budaörsi Településgazdálkodási Kft. árbevételi tervének alakulása Főbb jogcímenként 2007-2010. között (ezer Ft)

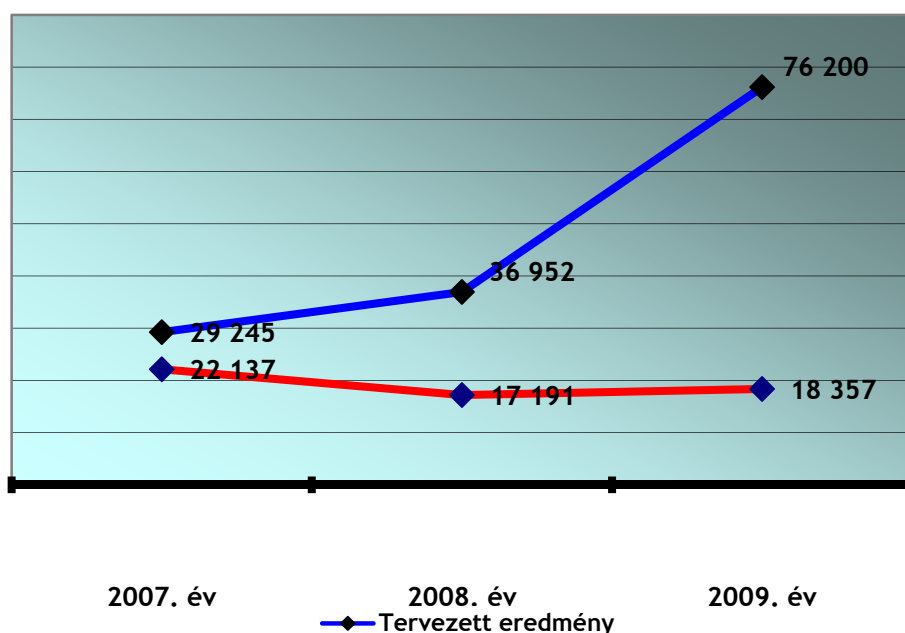
Megnevezés	2007. év terv	2007. év telj.	2008. év terv	2008. év telj.	2009. év terv	2009. év telj.	2010. év terv
Távhő szolgáltatás	659.700	687.040	709.178	741.631	745.000	759.439	775.000
Köztisztaság szolgáltatás	349.800	445.158	370.788	385.006	372.500	377.991	379.000
Egyéb tevékenység	438.260	340.996	449.601	471.021	466.000	449.609	882.000
Összesen	1.447.760	1.473.194	1.529.567	1.597.658	1.583.500	1.587.039	2.036.000

Megnevezés	2007. év terv	2007. év telj.	2008. év terv	2008. év telj.	2009. év terv	2009. év telj.	2010. év terv
Távhő szolgáltatás	45,57%	46,64%	46,36%	46,42%	47,05%	47,85%	38,06%
Köztisztaság szolgáltatás	24,16%	30,22%	24,24%	24,10%	23,52%	23,82%	18,61%
Egyéb tevékenység	30,27%	23,15%	29,39%	29,48%	29,43%	28,33%	43,32%
Összesen	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

A BTG Budaörsi Településgazdálkodási Kft. terv adatainak alakulása 2007-2009. között (ezer Ft)

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Tervezett bevételek	1.447.760	1.529.567	1.583.500
Tervezett kiadások	1.418.515	1.492.615	1.507.300
Tervezett eredmény	29.245	36.952	76.200
Tényleges eredmény	22.137	17.191	18.357

A BTG Kft. tervezett és tényleges eredményének alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban



Az alábbiakban bemutatjuk a rendelkezésre bocsátott dokumentumokból kinyerhető alapinformációkat és számszaki adatokat.

Üzleti terv 2007

Tevékenységek

Tevékenység	Jellemzése	Vállalkozás
Hulladékkezelés és gazdálkodás	Szelektív és zöld hulladékgyűjtés Hulladékértékesítés Veszélyes hulladékkezelés megszervezése Ipari hulladékgyűjtés	Hóeltakarítás Síkosság-mentesítés
Távhőszolgáltatás	2357 lakás részére melegvíz és távfűtés szolgáltatása 200 közület részére melegvíz és távfűtés szolgáltatás Gázmotor üzemeltetése	
Járműjavító és lakatos üzem	Saját eszközpark karbantartása és felújítása	
Ingatlan kezelés	Budaörs Város Önkormányzat tulajdonában álló lakó- és vegyes rendeltetésű ingatlanok kezelése	
Park és közterület-fenntartás	A város parkjainak és közterületeinek kezelése	
Vállalkozási tevékenység	Út-hídkarbantartás Kátyúzás Murvázás Egyéb vállalkozás alvállalkozók bevonásával is	

2007. évre vonatkozó üzleti terv (ezer Ft)

Számviteli kategóriák	ÖSSZESEN	Költségviselők	Költségviselők árbevétele terve
Árbevételek	1.447.760	Parkfenntartás	185.210
Anyagköltség	685.810	Köztisztaság	349.800
Béreköltség	366.643	Távhő üzem	659.700
Értékcsökkenés	63.540	Járműjavító	0
Egyéb költség	302.522	Ingatlan	40.390
Összes költség	1.418.515	Központ Vállalkozás	212.660
Hitel kamattörlesztés	11.570		
Fedezet	29.245	Összesen:	1.447.760

Éves beszámoló 2007

Árbevétel megbontása tevékenységenként (ezer Ft)

Tevékenység	2007. év
Távhő szolgáltatás	687.040
Köztisztasági szolgáltatás	445.158
Egyéb bevételek	340.996
Összesen:	1.473.194

Eredménykimutatás és mérleg adatok az éves beszámoló összetételében

Befektetett eszköz-tükör (részesezés nélkül).

Kintlévőségek megoszlása 2007-ben

Megnevezés	Összeg Ft
Távfűtés	57.266.692
Távhő szolgáltatás	165.697
Szemétszállítás	36.922.312
Köztisztasági szolgáltatás	19.033.446
Vállalkozás	4.889.808
Ingatlan	7.014.913
Egyéb ingatlan	554.813
Önkormányzat	17.885.691
Összesen/Értékvesztés alapja	143.733.372
Értékvesztés	11.300.488

Létszám alakulása 2007-ben (fő)

Megnevezés	2007. év
Központ	15
Távhő szolgáltatás	23
Köztisztasági szolgáltatás	52
Parkfenntartás, úttisztítás	11
Ingatlan	4
Telephely	5
Összesen:	110

Valamint mutatószámok a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet jellemzéséhez.

Üzleti jelentés 2007

1. Kintlévőségekről (az adatok nem egyeznek a beszámoló 2.sz. mellékletében található adatokkal)
2. Likviditás (szöveges)
3. Humán erőforrás jelentés
4. Üzletág beszámolók 2007.

Ingatlankezelés	db.
Lakáscélú	93
Nem lakás célú	15

5. Környezetvédelmi feladatok

Közzolgáltatási szerződés 2007

33 megnevezett szolgáltatásra keretösszegek, vállalkozói díjak többféle kategóriában (havi átalánydíj, üzemóradíj, vállalkozói díj hétköznapra-hétfégre, lerakói díj, élőmunka óradíja, kihelyezési díj, készenléti díj), többféle egységre (db., fm, m², m³, üzemóra, munkaóra, óra, ha, ürm³)

Üzleti terv 2008

Tevékenységek - új: Társasházi közös képviselet

2008. évre vonatkozó üzleti terv (ezer Ft)

Számviteli kategóriák	ÖSSZESEN	Költségviselők	Költségviselők árbevétel terve
Árbevételek	1.529.567	Parkfenntartás	191.692
Anyagköltség	731.875	Köztisztasági szolg.	370.788
Béreköltség	383.938	Távhő üzem	709.178
Értékcsökkenés	64.125	Járműjavító	0
Egyéb költség	312.677	Ingatlan	40.996
Összes költség	1.492.615	Központ Vállalkozás	216.913
Hitel kamattörlesztés	11.500		
Fedezet	36.952	Összesen:	1.529.567

Éves beszámoló 2008

Árbevétel megbontása tevékenységenként (ezer Ft)

Tevékenység	2008. év
Távhő szolgáltatás	741.631
Köztisztasági szolgáltatás	385.006
Egyéb bevételek	471.021
Összesen:	1.597.658

Eredménykimutatás és mérleg adatok az éves beszámoló összetételében.
Befektetett eszköz-tükör (részesezés nélkül).

Kintlévőségek megoszlása 2008-ban

Megnevezés	Összeg Ft
Távfűtés	62.834.867
Távhő szolgáltatás	0
Szemétszállítás	37.697.336
Köztisztasági szolgáltatás	3.688.151
Vállalkozás	3.853.799
Ingatlan	9.125.701
Egyéb ingatlan	305.347
Önkormányzat	46.284.002
Összesen/Értékvesztés alapja	163.789.203
Értékvesztés	13.959.130

Létszám alakulása 2008-ban (fő)

Megnevezés	2008. év
Központ	16
Távhő szolgáltatás	22
Köztisztasági szolgáltatás	45
Parkfenntartás, úttisztítás	10
Ingatlan	4
Telephely	5
Összesen:	102

Mutatószámok a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet jellemzéséhez.

Üzleti jelentés 2008

Kintlévőségekről
Humán erőforrás jelentés
Üzletág beszámolók 2008.

Ingatlankezelés	db.
Lakáscélú	94
Nem lakás célú	14

Környezetvédelmi feladatok

Közzolgáltatási szerződés 2008

31 megnevezett szolgáltatásra keretösszegek, vállalkozói díjak többféle kategóriában (havi átalánydíj, üzemóradíj, vállalkozói díj hétköznapra-hétfőig, lerakói díj, élőmunka óradíja, kihelyezési díj, készenléti díj), többféle egységre (db., fm, m², m³, üzemóra, munkaóra, óra, ha, ürm³)

Üzleti terv 2009

Tevékenységek: változások

Tevékenység	Jellemzése
Távhőszolgáltatás	2.429 lakás, 117 közület
Sport és szabadidő létesítmények kezelése	Sportcentrum, szabadidőpark, uszoda

2009. évre vonatkozó üzleti terv (ezer Ft)

Számviteli kategóriák	ÖSSZESEN	Költségviselők	Költségv. árbevétel terve
Árbevételek	1.583.500	Parkfenntartás	195.000
Anyagköltség	908.800	Köztisztasági szolgáltatás	372.500
Béreköltség	345.000	Távhő üzem	745.000
Értékcsökkenés	49.400	Ing. kezelés és létesítm. gazd.	131.000
Egyéb költség	204.100	Vállalkozási tevékenység	140.000
Összes költség	1.507.300		
Fedezet	76.200	Összesen:	1.583.500

Éves beszámoló 2009

Árbevétel megbontása tevékenységenként (ezer Ft)

Tevékenység	2009. év
Távhő szolgáltatás	759.439
Köztisztasági szolgáltatás	377.991
Egyéb bevételek	449.609
Összesen:	1.587.039

Eredménykimutatás és mérleg adatok az éves beszámoló összetételében.

Befektetett eszköz-tükör (részesezés nélkül).

Kintlévőségek megoszlása 2009-ben

Megnevezés	Összeg (Ft)
Távfűtés	74.694.845
Távhő szolgáltatás	2.758.621
Szemétszállítás	41.903.263
Köztisztasági szolgáltatás	910.181
Vállalkozás	3.786.799
Ingatlan	17.281.027
Egyéb ingatlan	1.725.422
Önkormányzat	59.144.649
Összesen/Értékvesztés alapja	202.204.807
Értékvesztés	16.489.342

Létszám alakulása 2009-ben (fő)

Megnevezés	2009. év
Központ	16
Távhő szolgáltatás	24
Köztisztasági szolgáltatás	37
Parkfenntartás, úttisztítás	12
Ingatlan	4
Telephely	5
Sportcentrum	4
Uszoda	7
Összesen:	109

Mutatószaomok a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet jellemzéséhez.

Üzleti jelentés 2009

- Kintlévőségekről;
- Humán erőforrás jelentés;
- Üzletág beszámolók 2009.

Ingatlankezelés	db.
Lakáscélú	97
Nem lakás célú	14

Környezetvédelmi feladatok

Közszolgáltatási szerződés 2009

32 megnevezett szolgáltatásra keretösszegek, vállalkozói díjak többféle kategóriában (havi átalánydíj, üzemóradíj, vállalkozói díj hétköznapra-hétvégére, lerakói díj, élőmunka óradíja, kihelyezési díj, készenléti díj), többféle egységre (db., fm, m², m³, üzemóra, munkaóra, óra, ha, ürm³)

Üzleti terv 2010

Tevékenységek

A BTG Kft. fő tevékenységei
* Távhő- és melegvíz szolgáltatás
* Települési szilárd hulladékszállítás
Egyéb tevékenységi körök
* Park- és közterület fenntartás
* Ingatlankezelés
* Vállalkozási tevékenység
* Közös képviseletek ellátása

A társaság tevékenységi köreinek bemutatása:

I. Köztisztasági tevékenységek, hulladékgazdálkodás, kezelés- és értékesítés

- lakossági hulladékkezelés

- közületeknél, intézményeknél keletkezett hulladékok kezelése

- egyéb köztisztasági tevékenység

II. Park- és közterület fenntartással kapcsolatos feladatok

III. Távhő- és melegvíz szolgáltatás

IV. Ingatlankezelés

V. Sport- és szabadidő létesítmények üzemeltetése

VI. Egyéb vállalkozási tevékenységek

- Társasházi közös képviselő ellátása

- Kátyúzás

- Út-szegélyek javítása

2010. évre vonatkozó üzleti terv (ezer Ft)

Számviteli kategóriák	ÖSSZESEN	Költségviselők	Költségv. árbevétel terve
Árbevételek	2.036.000	Parkfenntartás	219.000
Anyagköltség	1.043.300	Köztisztaság, hulladékkez.	379.000
Béreköltség	420.000	Távhő üzem	775.000
Értékcsökkenés	49.800	Ing.kezelés és létesítm.gazd	103.000
Egyéb költség	383.100	Vállalkozási tevékenység	135.000
Összes költség	1.499.500	Sportcélú létesítmények	425.000
Fedezet	139.800	Összesen:	2.036.000

Közszolgáltatási szerződés 2010

38 megnevezett szolgáltatásra keretösszegek, vállalkozói díjak többféle kategóriában

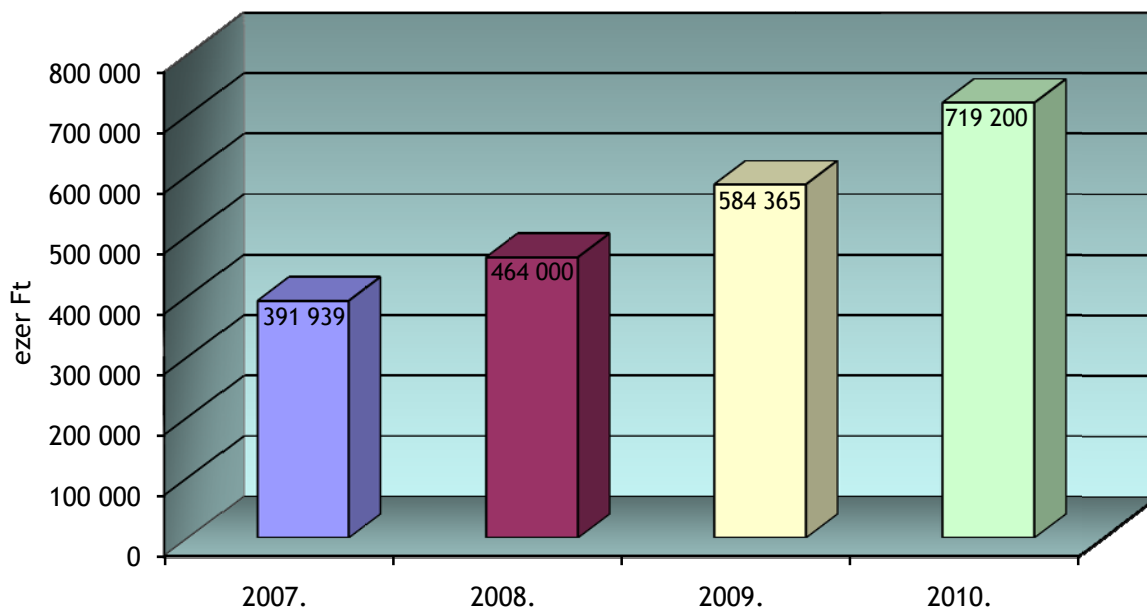
(havi átalánydíj, üzemóradíj, vállalkozói díj hétköznapra-hétféjére, lerakói díj, élőmunka óradíja, kihelyezési díj, készenléti díj), többféle egységre (db., fm, m², m³, üzemóra, munkaóra, óra, ha, ürm³)

- a 102.222,95 azonosító, Játsszóterek karbantartása és kerítések gondozása korábban az 1.3 BTG azonosítón szerepelt, most átkerült az 1.28-ra
- a 102.213,95 azonosító korábban az 1.28-on volt, Játsszóterek felülvizsgálata, minősítése volt, most átkerült az 1.3-ra és az Utcabútorok és virágládák karbantartása megnevezést kapta
- új azonosító került a szerződésbe, amelyből 2 az 1.31 és az 1.32 bontása.

5.7. A közszolgáltatási szerződés a számok tükrében

A közszolgáltatási feladatellátásra vonatkozóan részletes adatok hiányában nem lehet terv-tény elemzést végezni. A rendelkezésre bocsátott dokumentumokból a jogcímenkénti adatokat tudtuk gyűjteni és azok alakulását szemléltetni. A 2009. évről az utolsó módosításokat tartalmazó szerződés adatai kerültek feldolgozásra.

**A BTG Kft. Közszolgáltatási szerződés
keretösszeg tervének összesített alakulása 2007-2010. között**



A BTG Budaörsi Településgazdálkodási Kft. Közszolgáltatási szerződésének alakulása jogcímenként 2006-2010. között a 73. oldalon található táblázatban látható.

Javasolt a feladatok, jogcímek olyan szintű csoportosítása, amely összesítve megfelel az árbevételi adatok tevékenységek szerinti bontásának. Ezen túlmenően a könyvelés keretében a számlázó program analitikus gyűjtését, nyilvántartását úgy javasolt megvalósítani, hogy azáltal a tény adatok rendelkezésre fognak állni és megfelelően lehet majd értékelni.

Megnevezés	azonosító	BTG	2007.	2008.	2009.	2010.
Füves területek kaszálása	102.220,95	1.1	10.000	15.000	15.000	17.000
Talajcsere, tápanyagpótlás	102.221,95	1.2	6.100	6.000	6.500	7.200
Játszóterek karbantartása	102.222,95	1.3	13.000	14.000	15.000	17.000
Utcabútorok és virágládák	102.213,95	1.3	0	0	0	7.500
Növények telepítése, fenntartása	102.224,95	1.4	11.000	18.000	21.500	23.000
Fűkaszálás, sövények gondozása	102.225,95	1.5	20.000	24.000	27.000	31.000
Virágok, csejék gondozása	102.226,95	1.6	18.000	18.000	19.500	21.500
Parkok gondozása, fenntartása	102.232,95	1.7	6.000	7.000	12.800	9.000
Locsolóhálózat üzemeltetése	102.212,95	1.8	4.000	4.000	4.800	6.800
Telepített fák gondozása	102.223,95	1.9	5.000	7.000	6.500	8.300
Nyílt vízelvezető árkok kaszálása	102.230,95	1.10	3.000	5.000	6.500	10.000
Nyílt vízelvezető árkok tisztítása	102.231,95	1.10/1	3.000	6.000	6.000	10.000
Parlagfű irtása Önkorm. területen	102.302,95	1.11	20.000	27.500	45.000	45.000
Út tisztítása, locsolása munkagéppel	102.229,95	1.12	16.000	16.000	18.000	20.000
Járdák, közterületek tisztítása	102.214,95	1.13	15.000	27.000	32.000	35.000
Vasúti aluljáró, buszmegálló takar.	102.105,95	1.14	10.000	10.000	11.000	12.200
Korlátok, kresztáblák karbantartása	101.513,95	1.15	6.721	8.000	8.500	12.200
Ó-temető zöldterület fenntartása	102.218,95	1.16	4.000	0	0	0
Patkány és rágcsáló irtása	102.117,95	1.17	7.000	7.000	7.000	7.000
Szúnyog gyérítés	102.102,95	1.18	7.000	9.000	9.500	10.000
Fák gallyazása, ifjítása	102.215,95	1.19	10.000	15.000	14.000	15.500
Védett területek permetezése	102.216,95	1.20	2.000	4.000	4.000	8.000
Konténeres szemét szállítása+takar.	102.111,95	1.21	17.000	0	0	0
Lomtalanítás	102.104,95	1.22	12.000	14.000	15.000	17.000
Veszélyes hulladék begyűjtése	102.112,95	1.23	6.000	8.000	8.000	9.000
Szelektív edények kezelése	102.113,95	1.24	16.000	20.000	29.000	38.000
Zöldhulladék begyűjtése	102.109,95	1.25	18.000	30.000	36.000	39.500
Illegális szemétkerakók felszám.	102.108,95	1.26	17.000	17.000	18.000	25.000
Erdőfenntartás tanösvényekkel	102.217,95	1.27	7.000	10.000	10.500	14.000
Játszóterek felülvizsgálata	102.213,95	1.28	8.500	6.000	6.500	0
Közterületi zöldsávok rendezése	102.219,95	1.29	12.000	12.000	16.200	17.000
Hóeltakarítás, csúszásmentesítés	102.110,95	1.30	24.618	42.500	45.000	70.000
Kutya ürülékgyűjtő tartályok kez.	102.114,95	1.31	9.000	9.000	9.000	9.000
Kutyapiszok tartályok kihelyezése	102.101,55	1.31/1	0	0	0	1.500
Út karbantartás, kátyúzás, múrvázás	101.514,95	1.32	48.000	48.000	91.565	80.000
Út- és szegélyjavítások	101.522,95	1.32/1	0	0	0	20.000
Intézm. udvari játszóterek tk.üzem.	105.517,95	1.33	0	0	9.500	11.000
Lakóöv.belül útszeg. gyomment,tak.	102.237,95	1.34	0	0	0	15.000
Állami közutak m. árok, csat.tiszt.	101.509,55	1.35	0	0	0	5.000
Rácsos átereszek,árkok karbantart.	101.510,55	1.36	0	0	0	5.000
Kisvízfolyások karbantartása	101.505,55	1,37	0	0	0	10.000
Összesen			391.939	464.000	584.365	719.200

6. A hatásvizsgálat eredménye

A hatásvizsgálat alapvető kérdése - mint azt a bevezető részben bemutattuk - a Közbeszerzési Törvénynek való megfelelés vizsgálata volt. Összességében elmondható, hogy a BTG Kft. teljes tevékenységét vizsgálva a cég hatékonyságát, a szakmai feladatellátás színvonalát megfelelőnek találjuk. Tehát a 2010-2013 közötti időszakra Budaörs Város Önkormányzatának nem szükséges közbeszerzési eljárást kiírnia ezen közszolgáltatási feladatokat ellátó cég kiválasztására.

A pénzügyi elemzés fejezetben elhangzott, hogy az önkormányzat a BTG Kft-t, mint közszolgáltatási és ingatlankezelő gazdasági társaságot üzemelteti. Ebből egyértelműen levezethető, hogy a távhőszolgáltatást - önként vállalt feladatként - is közszolgáltatási feladatként kell értelmezni.

Ez az értelmezés mindenben megfelel az alábbiakban hivatkozott jogszabályhelyeknek a Közbeszerzési és az Önkormányzati Törvényben, azaz:

- A szerződések teljesítéséből származónak kell tekinteni a harmadik személy (lakosság felé) teljesített távhőszolgáltatást is. Értelmszerűen ez a társaságnak egy másik szerződését érinti;
- az Ötv. felsorolja az önkormányzatok feladatait, melyek között döntően a kötelező feladatok találhatók. A közreműködés a helyi energiaszolgáltatásban táran fogalmaz, melybe a kizárólagosan önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság szolgáltatása minden szempontból beleillik a feladatellátásba.

Az üzleti terv és az üzleti jelentésben nyert információk alapján egyértelműen megállapítható, hogy a Kbt. 2/A.§.(1) bek. b) pontjában foglalt feltételnek a BTG. Kft. megfelel.

2003. évi CXXIX. törvény a közbeszerzésekről

2/A. § (1) *Nem minősülnek a 2. § (1) bekezdésének alkalmazásában szerződésnek azok a megállapodások, amelyeket*

a) a 22. § (1) bekezdése szerinti ajánlatkérő és az olyan, százszázalékos tulajdonában lévő gazdálkodó szervezet köt egymással, amely felett az ajánlatkérő - tekintettel a közfeladat, illetve a közszolgáltatás ellátásáért vagy ellátásának megszervezéséért jogszabályon alapuló felelősségére - a stratégiai és az ügyvezetési jellegű feladatok ellátását illetően egyaránt teljes körű irányítási és ellenőrzési jogokkal rendelkezik, feltéve, hogy

*b) a gazdálkodó szervezet a szerződéskötést követő éves nettó árbevételének legalább 90%-a az egyedüli tag (részvényes) ajánlatkérővel kötendő szerződések teljesítéséből származik. A szerződések teljesítéséből származik az azok alapján **harmadik személyek részére teljesített közszolgáltatás ellenértéke is**, tekintet nélkül arra, hogy az ellenértéket az ajánlatkérő vagy a közszolgáltatást igénybe vevő személy fizeti meg.*

5) *Az ajánlatkérő legalább háromévenként - független szakértő igénybevételével - hatáselemzés készítésére köteles, amelynek keretében megvizsgálásra kerülnek az (1) bekezdés szerinti szerződések teljesítésének tapasztalatai, így a közfeladat, illetve a közszolgáltatás ellátásával összefüggésben végzett gazdasági tevékenység minősége, hatékonysága (annak közvetett és közvetlen költségei), valamint az, hogy indokolt-e a 2. § (4) bekezdése szerinti önkéntes közbeszerzési eljárás lefolytatása.*

1990. évi LXV. törvény a helyi önkormányzatokról

8. § (1) A települési önkormányzat feladata a helyi közszolgáltatások körében különösen: a településfejlesztés, a településrendezés, az épített és természeti környezet védelme, a lakásgazdálkodás, a vízrendezés és vízelvezetés, csatornázás, köztemető fenntartása, a helyi közutak és közterületek fenntartása, a helyi közutakon, a helyi önkormányzat tulajdonában álló közforgalom előtt el nem zárt magánutakon, valamint tereken, parkokban és egyéb közterületeken közúti járművel történő várakozás (parkolás) biztosítása, helyi tömegközlekedés, a köztisztaság és településtisztaság biztosítása; gondoskodás a helyi tűzvédelemről, közbiztonság helyi feladatairól; **közreműködés a helyi energiaszolgáltatásban, a foglalkoztatás megoldásában; az óvodáról, az alapfokú nevelésről, oktatásról, az egészségügyi, a szociális ellátásáról, valamint a gyermek és ifjúsági feladatokról való gondoskodás; a közösségi tér biztosítása; közművelődési, tudományos, művészeti tevékenység, sport támogatása; a nemzeti és etnikai kisebbségek jogai érvényesítésének biztosítása; az egészséges életmód közösségi feltételeinek elősegítése.**

(2) Az (1) bekezdésben foglalt feladatokban a települési önkormányzat maga határozza meg - a lakosság igényei alapján, anyagi lehetőségeitől függően -, mely feladatokat, milyen mértékben és módon lát el.

9. (4) A képviselő-testület a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások céljából önkormányzati intézményt, vállalatot, más szervezetet (a továbbiakban együtt: intézmény) alapíthat, kinevezi a vezetőiket. 1993. december 31. napját követően vállalat már nem létesíthető, gazdasági vállalkozás céljára a képviselő-testület gazdasági társaságot alapíthat, vagy szövetkezet alapítását kezdeményezheti.

7. A BTG Kft. hatékonyabb működését célzó javaslataink

A tanulmány készítése során felmerült javaslatokat, észrevételeket az alábbi fejezetben összegezzük, pontokba szedve. Úgy véljük, mindezek figyelembe vételével a cég működése hatékonyabbá, az önkormányzattal való kooperáció olajozottabbá válik, ezáltal a közszolgáltatás színvonala is tovább emelkedik.

A Közbeszerzési Törvény 2/A. paragrafusa értelmében a közpénzek szabályszerű felhasználása érdekében a települési önkormányzatok legalább háromévenként hatáselemzést kötelesek készíteni, amely megvizsgálja a közfeladatot ellátó önkormányzati tulajdonú vállalkozások gazdasági tevékenységének minőségét, hatékonyságát, annak közvetett és közvetlen költségeit.

7.1. Általános megállapítások

A tanulmányban részletesen kifejtettek alapján a BTG Kft. gazdálkodásának hatáselemzését a társaság teljes tevékenységi körére vonatkozóan volt lehetőségünk elkészíteni. Ennek alapján összefoglaló véleményünket az alábbiak szerint fogalmazzuk meg.

- Összefoglalva megállapítható, hogy a BTG Kft. megfelelően kezeli az alapítótól rendelkezésére bocsátott vagyont. Gazdálkodására inkább az óvatosság jellemző. Eszközállománya stabil. Az üzemi gépek állománya újításra szorul. Az épületeknél átgondolható egy értékheylesbítés lehetősége, amennyiben független szakmai értébecslés eredményeként jelentős különbség mutatkozna a piaci érték és a könyv szerinti érték között. A saját tőke és jegyzett tőke aránya nagyon jó, a vállalkozás tőkeerős. A tulajdonos helyesen dönt, hogy a mérleg szerinti eredményeket eredménytartálékba helyezi.
- A kapcsolt viszonyból eredő követeléseket javasolt mérsékelni. Ez a pénzügyi helyzetre is kedvező hatással lenne, különösen a pénzhányad és a rövid lejáratú kötelezettségek fedezete tekintetében.
- A jövedelmezőség és hatékonyság változása csak olyan területen és olyan mértékben várható el, mint amilyen tevékenységben és mértékben független lehet a társaság. A jelenlegi alacsony szintben a közfeladat ellátás mivolta tükröződik. Az erőforrások jövedelemtermelő képességüket elveszítik a közvetített szolgáltatások és az eladott áruk beszerzési értékének magas összege miatt. Tény viszont, hogy a munkák szezonális jellegéből adódóan nehézségeket okozna az alvállalkozók bevonásának elkerülése.

7.2. A szerződésre vonatkozó javaslataink

- Javasoljuk a kapcsolattartók egymás közti - a közszolgáltatási szerződéssel kapcsolatos - kommunikációja rögzítési módjának tisztázását, úgy, hogy az minden esetben igazolható formában történjen. A szerződésben rögzítve van, hogy a kapcsolattartók a szerződésben foglaltakkal összefüggő értesítéseiket szóban vagy írásban, igazolható módon kötelesek megtenni. Kérdés, hogy a szóbeli értesítés tekintetében mi minősül igazolható módnak. A felek egyike sem nyilatkozott arról, hogy a telefonos beszélgetésekről hangfelvétel keletkezne, ezért javasoljuk ennek tisztázását, illetve részletezését.

- A közszolgálati naplóban vezetett lényeges bejegyzések tekintetében a szerződés szabályozza, hogy a problémával kapcsolatos bejegyzéstől számított 48 órán belül haladéktalanul értesítik egymást. Kérdés, hogy mi indokolja a "48 órán belül" megfogalmazást, hiszen a kapcsolattartók munkaideje nem korlátlan, ezt javasoljuk javítani 2 munkanapra.
- Az alvállalkozók bevonására vonatkozó szabályok nem kerültek rögzítésre. Fontosnak tartjuk szabályozni az alvállalkozó bevonásának módját.
- A tulajdonos Közbeszerzési Szabályzata 2008. december 18-án került elfogadásra. Arra való tekintettel, hogy azóta a Közbeszerzési Törvény nyolc alkalommal került módosításra, kérjük a szabályzat tartalmának aktualizálását, és a törvényben foglaltak szerinti módosítását.
- A Közbeszerzési Szabályzat szerint az önkormányzat Közbeszerzési Döntéshozó Bizottsága esetileg tájékozódik az önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok által lefolytatott, vagy tervezett, vagy folyamatban lévő közbeszerzési eljárásokról. Javasoljuk az eseti tájékozódás helyett a közbeszerzési eljárásokkal kapcsolatos rendszeres időközönkénti informálódást.
- A BTG Kft. SzMSz-e formailag fejezetekre, címekre, alcímekre struktúraszerűen nem tagolódik. Szövege e helyett vastagon szedett, aláhúzott, esetenként középre rendezett formázással tagolt. A könnyebb átláthatóság kedvéért javasoljuk fejezetekbe és címekbe, alcímekbe bontani azt.
- Amennyiben teljesen megfelel a Képviselő-testület működése a mindenkori működésnek a Kft-vel kapcsolatos témákban is, akkor javasoljuk a Képviselő-testület SzMSz-ében ezt tisztázni, ellenkező esetben írásba foglalni a BTG Kft-vel kapcsolatos működési rendjét.
- A BTG Kft. Szervezeti és Működési Szabályzata nem tér ki a tulajdonos önkormányzattal történő kapcsolattartás mikéntjére, ezért javasoljuk ennek pontos szabályozását.
- Tekintettel arra, hogy egy meghatározott szervezeten belül történik a foglalkoztatás, az átláthatóság érdekében javasoljuk az egységes munkaköri leírások kidolgozását a következő szempontok alapján. A munkaköri leírásnak mindenképpen tartalmaznia kell az adott munkakör megnevezését, amely megegyezik a munkaszerződésben szereplő megnevezéssel. Meg kell határozni azt is, hogy ki a munkavállaló közvetlen felettese, ki a közvetlen beosztottja, ki helyettesíti őt távolléte esetén, illetve ki az, akit ő helyettesíteni köteles. Természetesen itt, a helyettesítés esetében nem az adott munkakört betöltő személyt célszerű megnevezni, hanem a munkakört. Érdemes megjelölni - amennyiben a munkaszerződésben ez elmaradt - az adott munkakör betöltésének követelményeit, azaz az iskolai végzettséget, szakképzettséget, speciális tanfolyam elvégzésének szükségességét, illetve egyéb feltételt. A munkaköri leírás sarkalatos pontja a munkakört betöltő személy feladata, felelőssége, hatásköre és kölcsönös kapcsolata. Itt kell meghatározni, hogy az adott munkakörben a munkakört betöltő személynek milyen irányítói, munkavégzési, ellenőrzési és igazolói feladata, felelőssége, hatásköre és kölcsönös kapcsolata van. A munkaköri leírás tartalmazhat egyéb sajátos információkat is. Ebben a részben lehetőség nyílik egyéb, a szervezetre érvényes utasításokra, szabályzatokra, stb. hivatkozni.
- Javasoljuk, hogy a Polgármesteri Hivatal részéről az előterjesztésekkel, meghívók elkészítésével és megküldésével foglalkozó Jegyző Iroda munkatársai fokozott figyelmet fordítsanak arra, hogy arra az ülésre, ahol olyan napirend is megvitatásra kerül, amelyben a Kft. is ille-

tékes, a felkészülésre is elegendő időt hagyva kerüljön kiküldésre meghívó és előterjesztési anyag a Kft. vezetősége részére.

7.3. Pénzügyi-számviteli szempontú javaslataink

- A beszámolóban lévő befektetett eszköz-tükör felépítése nem rendszerezett és nem tartalmazza a záró bruttó értéket, így nincs közvetlenül látható, egyeztetési lehetőség a záró - nyitó adat között.

Javaslat: a táblázat szerkezeti felépítésében függőlegesen a bruttó érték, értékcsökkenés és nettó érték csoportosítást célszerű követni, az első kettő a nyitóval, az állományváltozással és záró értékkel együtt. Vízszintesen a mérlegsoroknak megfelelő összesítést is célszerű elvégezni, kiegészítve a befektetett pénzügyi eszközökkel. (Javasolt táblázatunk a 2 mellékletben látható.)

- A következő észrevételünk szintén a beszámolóhoz kapcsolódik: a mérlegben a vevői határidőn túli követelésállományhoz kapcsolódó értékvesztés mértéke a már használaton kívüli, régi társasági adó törvény általi mértékkel azonos, így nem mutatkozik reális kép a mérleg fordulónapján kimutatott vevői követelések valós értékéről. A magasabb értékvesztés ráfordításként való elszámolása bizonyos szempontból kedvezőtlen lehet, de a pénzügyi rendezést értékvesztés visszairása követi, így ellentételezésként az adott gazdasági évben majd bevételként jelentkezik. Mivel a mérleg egy statikus állapotot tükröz, törekedni kell arra, hogy a lehető legpontosabb képet kapjuk a vállalkozásról.

Javaslat: a számviteli politikában rögzített mértéket felül kell vizsgálni, a követelésállomány piaci értéket képviseljen a mérlegben, elsődlegesen a 180 napon és éven túli követelések tekintetében. Az egyenlegközlő, illetve felszólító levelek küldésének gyakoriságán javasolt módosítani. A kintlévőségek kezelésére és a behajtás menetére javasolt egy ügyrendet összeállítani.

- A 2008-as és 2009-es szöveges beszámoló „Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek” tartalmához sorolja az üzleti évben elszámolt értékvesztések összegét, mint értékhelyesbítő tételt, eredmény elhatárolást. Az elhatárolás a tárgyév ráfordításait és bevételeit helyesbítő könyvelési tétel, az összemérés elvének érvényesüléseként. Az elszámolt értékvesztés negatív előjelű, de ettől még nem forrás, és nem kötelezettség.

Javaslat: mivel az értékvesztés a vevőkkel szembeni követelések mérlegfordulónapi értékét hivatott pontosítani, a mérlegben, az eszközök oldalán, a főkönyvi kivonatból a vevőkkel kapcsolatos számlák összevont értékét kell beállítani.

- Az értékcsökkenés számviteli leírása csak minimálisan tér el a társasági adó által használt mértékkel számított értéktől, ezáltal fennállhat annak a veszélye, hogy a nagyobb igénybevételű eszközöknél nem termelődik ki a pótló beruházás fedezete. (Egyéb analitikus nyilvántartás nem állt rendelkezésre annak alaposabb vizsgálatához, hogy a BTG Kft. könyvelésében mennyire használják ki a 14,5 és 50% közötti lehetőséget.)

Javaslat: A számviteli politikában rögzített mértékek felülvizsgálata, az igénybevételnek megfelelő mérték megállapítása, az elszámolhatósági lehetőségek kihasználása, alkalmazása.

- Véleményünk, hogy az éves beszámoló és a kiegészítő mellékletet jelentő üzleti jelentés pusztán a számviteli törvény elvárásainak megfelelően mutatja a társaság egyes tevékenységeinek, feladatellátásának gazdasági és pénzügyi mutatószámait, eredményeit.

Javaslatunk, hogy a tulajdonos önkormányzat fogalmazza meg az üzleti terv és az üzleti jelentés tartalmi követelményeit a feladatellátás - ezen belül a közszolgáltatási szerződés teljesülésének - teljes körű bemutatása érdekében.

Mellékletek

1. Melléklet: A BTG Kft. közszolgáltatási szerződésének hatásvizsgálatához felhasznált dokumentumok jegyzéke

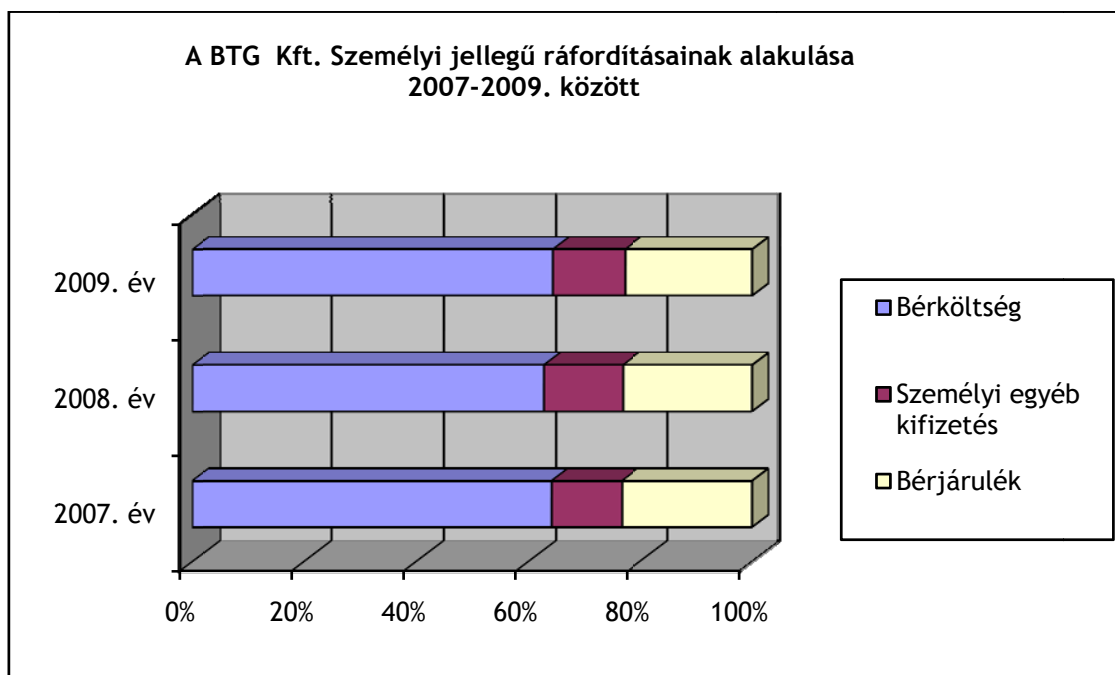
Budaörs Város Önkormányzatától bekért dokumentumok
• az önkormányzat SZMSZ-e, illetve egyéb bizottsági hatásköri szabályozása - Településfejlesztési és Vagyongazdálkodási Bizottság, Környezetvédelmi Bizottság, Pénzügyi Bizottság; • közszolgáltatási szerződés és módosításai; • vagyongazdálkodási rendelet; • Budaörs Város 2007, 2008, 2009 évi költségvetési és zárszámadási rendeletei; • gazdasági program; • közbeszerzési szabályzat 2008-as; • kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés szabályzata ebből a közszolgáltatási szerződésre vonatkozó szakmai teljesítés igazolás szabályozása; • a Kft. szervezetét, feladatkörét, gazdálkodását érintő tulajdonosi/képviselő-testületi döntések 2007. évtől, valamint az FB vonatkozó döntései; • közszolgáltatási és valamennyi egyéb vállalkozási szerződés, esetleg támogatási megállapodás, pénzeszköztátadás az önkormányzat és a Kft. között a vizsgált időszakra vonatkozóan.
BTG Kft-től bekért dokumentumok
• gazdasági statisztikai adatok (2007-2009); • szervezeti és működési szabályzat (SZMSZ); • éves beszámolók 2007, 2008 és 2009 évre vonatkozóan; • a vállalkozás alkalmazottainak munkaköri leírása (Csak a közszolgáltatási feladathoz kapcsolódó középvezetők és afeletti vezetők esetében van szükség munkaköri leírások megküldésére.); • a Kft. Alapító Okirata és ha van, módosítása; • a Kft. éves üzleti tervei 2007-től; • a Kft. könyvvizsgálói jelentései 2007-től; • a Kft. tartós kötelezettségvállalásait (hitel, lízing, kezességvállalás, stb.) bemutató kimutatás; • a Kft. likviditásáról információk (forgatási célú és/vagy éven túli befektetések), valamint folyószámlahitel keret és annak felhasználási gyakorlatának bemutatása; • ISO Ügyfél elégedettségi felmérés adatai.

2. Melléklet: Javasolt táblázati szerkezet (minta) a beszámolóhoz

BTG Budaörsi Településgazdálkodási Kft.			BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSA			Dátum:			adatok ezer Ft-ban	
Fkv. Szám	Megnevezés	Nyitó	Bruttó érték alakulása		ZÁRÓ BRUTTÓ	Értékcsökkenés részletezése			Értékcsök. összesen	ZÁRÓ NETTÓ
			Növekedés	Csökkenés		Nyitó	terv szerinti értékcsök.	écs.csökk. áll.kiv.miatt		
111	Immateriális javak	0	0	0	0	0	0	0	0	0
122	Telkek				0				0	0
123	Épületek, Épületrészek				0				0	0
124	Egyéb építmények, vezeték				0				0	0
	Ingatlanok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
131	Üzemi gépek, berendezések				0				0	0
132	Járművek				0				0	0
	Műszaki berendezések	0	0	0	0	0	0	0	0	0
141	Egyéb berendezések, felsz.				0				0	0
142	Egyéb járművek				0				0	0
143	Irodai berendezések				0				0	0
	Egyéb berendezések	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Tárgyi eszközök összesen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Egyéb tartós részesedés				0				0	0
	Befektetett eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0

3. Melléklet: A BTG Kft. személyi jellegű ráfordításainak alakulása 2007-2009. között

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Bérköltség	239.503	244.771	269.749
Személyi egyéb kifizetés	46.912	55.052	54.148
Bérjárulék	86.902	90.099	95.220
Személyi jellegű ráfordítások	373.317	389.922	419.117



4. Melléklet: A gazdálkodás komplexitása - Mutatószámok a BTG Kft. éves beszámolója alapján 2007-2009. években

Megnevezés		2007.	2008.	2009.
Mutatószám	A mutatószám számítási módja	A mutatószám mértéke (%)		
A vagyoni helyzet elemzése				
Befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök / Eszközök összesen	60,01	55,34	55,09
Befektetett eszközök fedezete	Saját tőke / Befektetett eszközök	109,80	118,20	125,44
Forgóeszközök aránya	Forgóeszközök / Eszközök összesen	30,53	28,45	37,41
Tárgyi eszközök fedezettsége	Saját tőke / Tárgyi eszközök	110,50	119,00	126,64
Saját tőke aránya	Saját tőke / Összes forrás	65,91	65,41	69,11
Saját tőke növekedésének mértéke	Mérleg szerinti eredmény / Jegyzett tőke	8,65	6,81	7,28
Üzemi gépek használhatósági foka	Üzemi gépek nettó értéke / Üzemi gépek bruttó értéke	30,53	25,11	19,68
A pénzügyi helyzet elemzése				
Likviditási mutató I.	Forgóeszközök / Rövid lejáratú kötelezettségek	194,15	174,84	219,52
Likviditási gyorsráta	Forgóeszközök - Készletek / Rövid lejáratú kötelezettségek	193,60	173,74	219,06
Adósságállomány aránya	Adósságállomány / adósságállomány + Saját tőke	15,10	13,76	12,88
Pénzhányad	Pénzeszközök-értékpapírok / Rövid lejáratú kötelezettségek	96,90	76,83	100,37
Kötelezettségek fedezete	Összes követelés /Rövid lejáratú kötelezettségek	96,70	96,91	118,70
A jövedelmezőség elemzése				
Árbevétel arányos jövedelmezőségi mutató	Üzemi tevékenység eredménye / Nettó árbevétel + egyéb bevételek	0,90	-0,12	0,34
Erőforrások jövedelmezősége	Adózott eredmény / Összes termelési költség + egyéb ráfordítások	3,21	2,12	2,11
Saját tőke jövedelmezősége	Adózás előtti eredmény / Saját tőke	3,39	2,57	2,67
Eszközmegtérülési mutató	Adózott eredmény / Eszközök összesen	2,11	1,61	1,77

Pénzügyi mutatószámok

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Forgóeszközök	302.701	291.447	372.265
Rövid lejáratú kötelezettségek	155.909	166.696	169.578
Likviditási mutató	194,15%	174,84%	219,52%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Forgóeszközök-készletek	301.840	289.615	371.480
Rövid lejáratú kötelezettségek	155.909	166.696	169.578
Gyors likviditási mutató	193,60%	173,74%	219,06%
forgóeszközök	302.701	291.447	372.265
készletek	861	1.832	785
Forgóeszközök-készletek	301.840	289.615	371.480

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Pénzeszközök-értékpapírok	151.069	128.070	170.199
Rövid lejáratú kötelezettségek	155.909	166.696	169.578
Pénzhányad	96,90%	76,83%	100,37%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Saját tőke	653.617	670.119	687.742
Összes forrás	991.633	1.024.530	995.128
Saját tőke arány	65,91%	65,41%	69,11%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Hosszú lejáratú kötelezettségek	116.227	106.950	101.641
Adósságállomány + Saját tőke	769.844	777.069	789.383
Adósságállomány aránya	15,10%	13,76%	12,88%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Saját tőke+Hátrasorolt kötelezettségek	653.617	670.119	687.742
Befektetett eszközök	595.088	566.934	548.258
Hosszú távú fedezeti arány	109,84%	118,20%	125,44%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Saját tőke+Hátrasorolt+Hosszú lej. Köt.	769.844	777.069	789.383
Befektetett eszközök	595.088	566.934	548.258
Fedezeti mutató II.	129,37%	137,07%	143,98%
saját tőke	653.617	670.119	687.742
hosszú lejáratú kötelezettségek	116.227	106.950	101.641
Saját tőke+Hátrasorolt+Hosszú lej. Köt.	769.844	777.069	789.383

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Összes követelés	150.771	161.545	201.281
Összes kötelezettség-Hátrasorolt köt.	272.136	273.646	271.219
Kötelezettségek fedezete	55,40%	59,03%	74,21%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Összes követelés	150.771	161.545	201.281
Rövid lejáratú kötelezettség	155.909	166.696	169.578
Kötelezettségek fedezete	96,70%	96,91%	118,70%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Befektetett eszközök	595.088	566.934	548.258
Eszközök összesen	991.633	1.024.530	995.128
Befektetett eszközök aránya	60,01%	55,34%	55,09%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Forgóeszközök	302.701	291.447	372.265
Eszközök összesen	991.633	1.024.530	995.128
Forgóeszközök aránya	30,53%	28,45%	37,41%

5. Melléklet: Létszám- és bérigazgatás

Kimutatás a BTG Budaörsi Településigazgatási Kft.

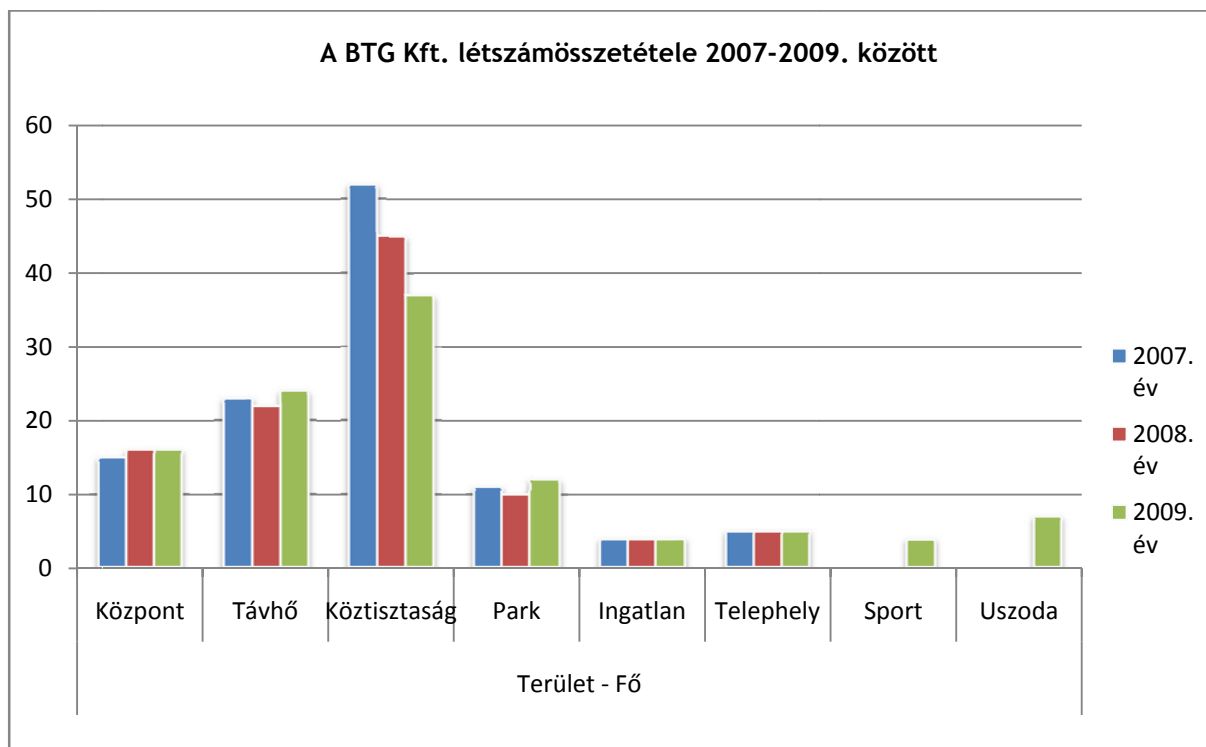
Létszámigazgatási
részéről

Évek	Létszám
	Fő
2007. év	110
2008. év	102
2009. év	109

Kimutatás a BTG Budaörsi Településigazgatási Kft.

Létszámösszetételéről

Évek	Létszám	Terület - Fő							
	Fő	Központ	Távhő	Köztisztasági szolgáltatás	Park	Ingatlan	Telephely	Sport	Uszoda
2007. év	110	15	23	52	11	4	5	0	0
2008. év	102	16	22	45	10	4	5	0	0
2009. év	109	16	24	37	12	4	5	4	7

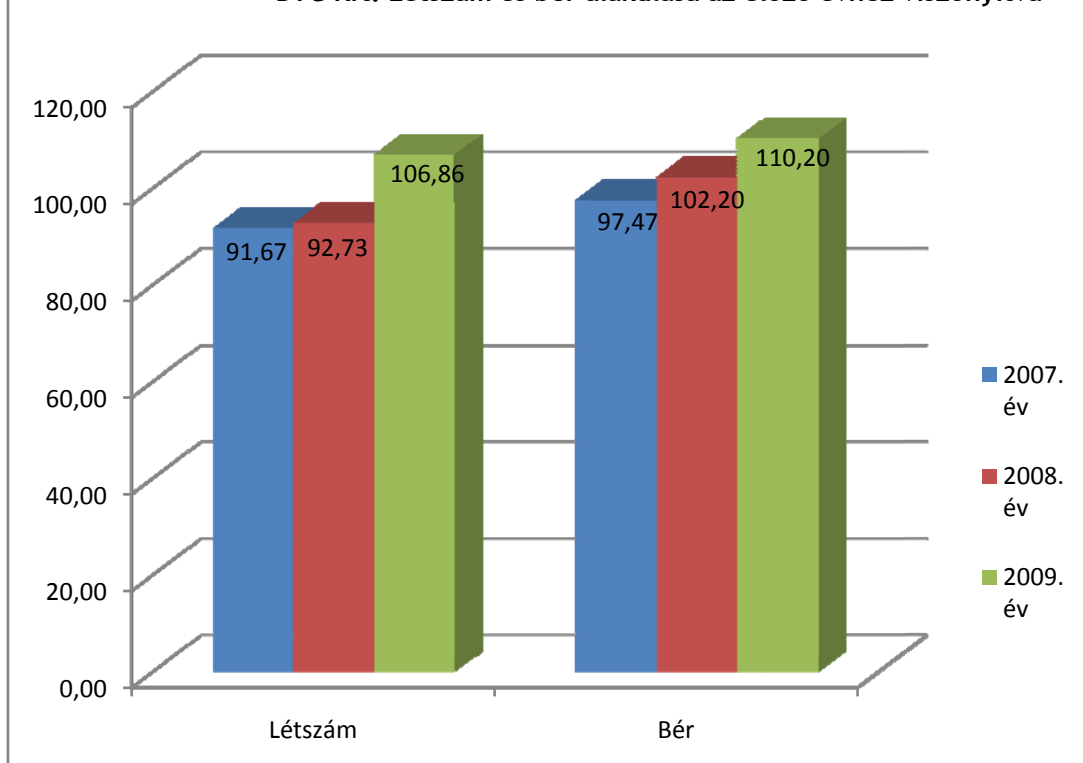


Létszám és bérgazdálkodás alakulása

Évek	Létszám			Bér		
	Fő	Változás az előző évhez		ezer Ft	Változás az előző évhez	
		fő	%		ezer Ft	%
2006. év	120			245.708		
2007. év	110	-10	91,67	239.503	-6.205	97,47
2008. év	102	-8	92,73	244.771	5.268	102,20
2009. év	109	7	106,86	269.749	24.978	110,20

Évek	Létszám	Bér
2007. év	91,67	97,47
2008. év	92,73	102,20
2009. év	106,86	110,20

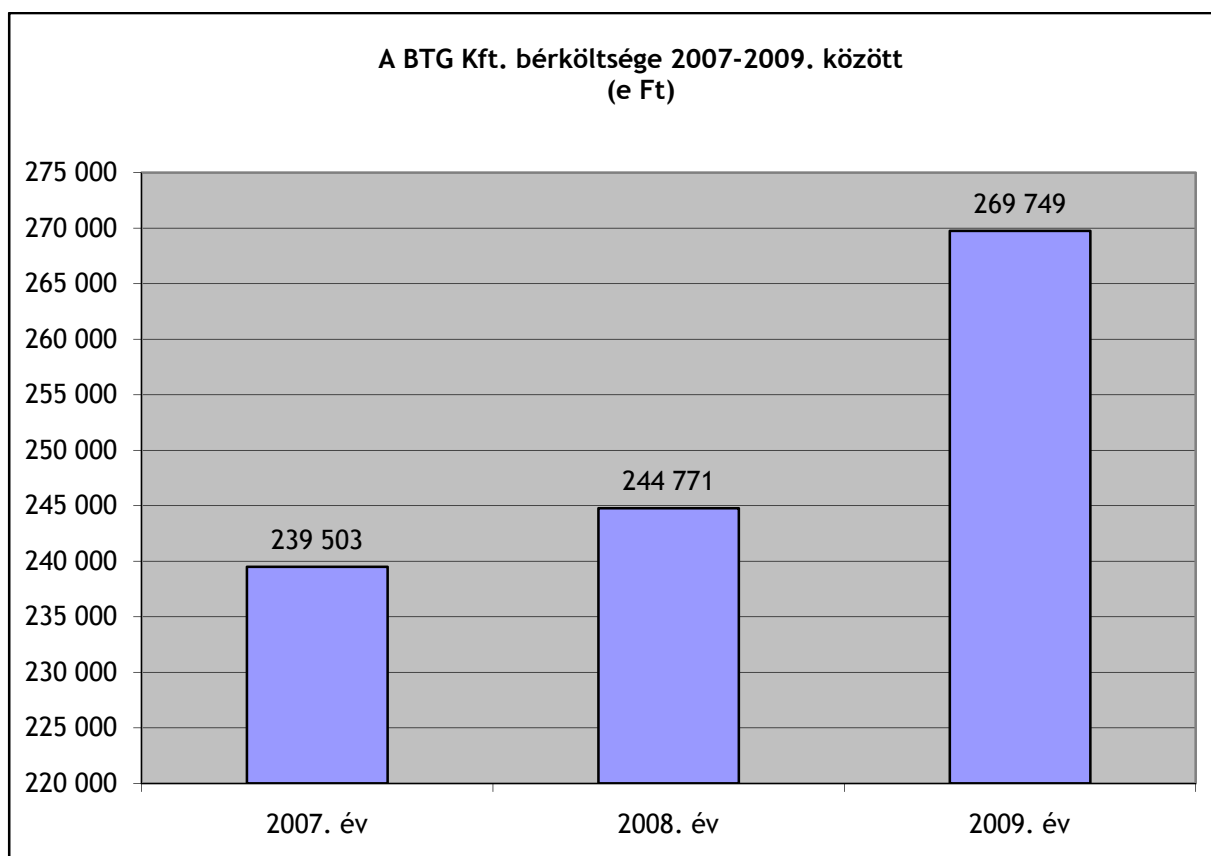
BTG Kft. Létszám és bér alakulása az előző évhez viszonyítva



Évek	Létszám (fő)	Bér (ezer Ft)
2007. év	110	239.503
2008. év	102	244.771
2009. év	109	269.749

Évek	Létszám (fő)	Bér (ezer Ft)	ezer Ft/fő	ezer Ft/fő/hó
2007. év	110	239.503	2.177	181
2008. év	102	244.771	2.400	200
2009. év	109	269.749	2.475	206

Évek	Bér (ezer Ft)
2007. év	239.503
2008. év	244.771
2009. év	269.749



6. Melléklet: Jövedelmezőségi mutatószámok

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Adózás előtti eredmény	22.137	17.191	18.357
Befektetett eszközök	595.088	566.934	548.258
Befektetett eszközök jövedelmezősége	3,72%	3,03%	3,35%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Adózott eredmény	20.964	16.503	17.623
Összes eszköz	991.633	1.024.530	995.128
Eszközmegtérülési mutató	2,11%	1,61%	1,77%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Szokásos v. eredmény+fizetett kamatok	14.590	2.426	8.963
Saját és idegen tőke	925.753	943.765	958.961
Összes tőke jövedelmezősége	1,58%	0,26%	0,93%
szokásos vállalkozási eredmény	845	-9 352	-6 753
fizetett kamatok	13 745	11 778	15 716
	14 590	2 426	8 963
saját tőke	653 617	670 119	687 742
idegen tőke (kötelezettségek)	272 136	273 646	271 219
	925 753	943 765	958 961

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Üzemi tevékenység eredménye	14.014	-2.037	5.624
Saját tőke	653.617	670.119	687.742
Saját tőke jövedelmezősége	2,14%	-0,30%	0,82%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Szokásos vállalkozási eredmény	845	-9.352	-6.753
Saját tőke	653.617	670.119	687.742
Saját tőke jövedelmezősége	0,13%	-1,40%	-0,98%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Adózás előtti eredmény	22.137	17.191	18.357
Saját tőke	653.617	670.119	687.742
Saját tőke jövedelmezősége	3,39%	2,57%	2,67%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Mérleg szerinti eredmény	20.964	16.503	17.623
Saját tőke	653.617	670.119	687.742
Saját tőke jövedelmezősége	3,21%	2,46%	2,56%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Üzemi tevékenység eredménye	14.014	-2.037	5.624
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	1.587.039
Bevételarányos jövedelmezőség I.	0,95%	-0,13%	0,35%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Üzemi tevékenység eredménye	14.014	-2.037	5.624
É.N.Á. + Egyéb bevételek	1.548.767	1.643.867	1.646.584
Bevételarányos jövedelmezőség II.	0,90%	-0,12%	0,34%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Szokásos vállalkozási eredmény	845	-9.352	-6.753
Szokásos bevételek	1.550.204	1.649.669	1.653.352
Bevételarányos jövedelmezőség III.	0,05%	-0,57%	-0,41%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Adózás előtti eredmény	22.137	17.191	18.357
Szokásos bevételek	1.550.204	1.649.669	1.653.352
Bevételarányos jövedelmezőség IV.	1,43%	1,04%	1,11%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Adózás előtti eredmény	22.137	17.191	18.357
Szokásos és rendkívüli bevétel	1.574.327	1.677.159	1.679.352
Bevételarányos jövedelmezőség V.	1,41%	1,03%	1,09%
É.N.Á.	1.473.194	1.597.658	1.587.039
egyéb bevételek	75.573	46.209	59.545
É.N.Á. + Egyéb bevételek	1.548.767	1.643.867	1.646.584
pénzügyi műveletek bevétele	1.437	5.802	6.768
Szokásos bevételek	1.550.204	1.649.669	1.653.352
rendkívüli bevétel	24.123	27.490	26.000
Szokásos és rendkívüli bevételek	1.574.327	1.677.159	1.679.352

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Adózott eredmény	20.964	16.503	17.623
Összes bevétel	1.574.327	1.677.159	1.679.352
Bevételarányos jövedelmezőség VI.	1,33%	0,98%	1,05%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Üzemi tevékenység eredménye	14.014	-2.037	5.624
Átlagos állományi létszám	110	102	109
Egy főre jutó üzemi eredmény ezer Ft/fő	127,40	-19,97	51,60

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Adózott eredmény	20.964	16.503	17.623
Átlagos állományi létszám	110	102	109
Egy főre jutó adózott eredmény ezer Ft/fő	190,58	161,79	161,68

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Üzemi tevékenység eredménye	14.014	-2.037	5.624
Anyagköltség	55.653	93.290	122.752
Egységnyi anyagfelhasználásra jutó ü.e.	0,25	-0,02	0,05

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Adózott eredmény	20.964	16.503	17.623
Anyagköltség	55.653	93.290	122.752
Egységnyi anyagfelhasználásra jutó a.e.	0,38	0,18	0,14

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Üzemi tevékenység eredménye	14.014	-2.037	5.624
Összes termelési ktg. + egyéb ráford.	1.534.753	1.645.904	1.640.960
Erőforrások jövedelmezősége	0,91%	-0,12%	0,34%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Adózott eredmény	20.964	16.503	17.623
Összes termelési ktg. + egyéb ráford.	653.055	779.650	833.448
Erőforrások jövedelmezősége	3,21%	2,12%	2,11%
Anyagköltség	55.653	93.290	122.752
Igénybe vett szolgáltatások	88.869	190.773	177.296
Egyéb szolgáltatások	16.513	29.089	24.671
Személyi jellegű ráfordítások	373.317	389.922	419.117
Értékcsökkenés	59.837	53.703	55.535
Összes termelési költség	594.189	756.777	799.371
Egyéb ráfordítások	58.866	22.873	34.077
Összes termelési ktg + egyéb ráford.	653.055	779.650	833.448

7. Melléklet: Hatékonysági mutatószámok

Összes lekötött eszköz levezetése

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Immateriális javak	3.110	3.287	4.680
Tárgyi eszközök	591.455	563.124	543.055
Készletek	861	1832	785
Összes lekötött eszköz	595.426	568.243	548.520

Költségarányos árbevétel levezetése

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	1.587.039
Anyagköltség	55.653	93.290	122.752
Igénybe vett szolgáltatások értéke	88.869	190.773	177.296
Egyéb szolgáltatások értéke	16.513	29.089	24.671
Személyi jellegű ráfordítások	373.317	389.922	419.117
Értékcsökkenési leírás	59.837	53.703	55.535
Összes termelési költség	594.189	756.777	799.371
Költségarányos árbevétel	247,93	211,11	198,54

Termelési értékekkel összefüggésben számított mutatók

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	1.587.039
+ Saját előállítású eszk. aktivált értéke	0	0	0
+ Saját term. készletek állományvált.	0	0	0
- Eladott áruk beszerzési értéke	-408.628	-471.642	-468.836
- Eladott (közvetített) szolgál. értéke	-473.070	-394.612	-338.676
Bruttó termelési érték	591.496	731.404	779.527
- Anyagköltség	-55.653	-93.290	-122.752
- Igénybe vett szolgáltatások értéke	-88.869	-190.773	-177.296
Anyagmentes termelési érték	446.974	447.341	479.479
- Értékcsökkenési leírás	-59.837	-53.703	-55.535
Nettó termelési érték	387.137	393.638	423.944

Az értékesítési árbevételel összefüggésben számított mutatók

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	1.587.039
Összes lekötött eszköz	595.426	568.243	548.520
Eszközarányos árbevétel	247,42	281,16	289,33
Saját tőke	653.617	670.119	687.742
Tőkearányos árbevétel	225,39	238,41	230,76
Létszám	110	102	109
Létszámarányos árbevétel	13.393	15.663	14.560
Összes termelési költség	594.189	756.777	799.371
Költségarányos árbevétel	247,93	211,11	198,54
Adózott eredmény	20.964	16.503	17.623
Eredményarányos árbevétel	70	97	90

Termelési értékkel összefüggésben számított hatékonysági mutatók

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Bruttó termelési érték	591.496	731.404	779.527
Összes lekötött eszköz	595.426	568.243	548.520
Eszközhatékonysági mutató	99,34	128,71	142,11
Saját tőke	653.617	670.119	687.742
Tőkehatékonysági mutató	90,50	109,15	113,35
Létszám	110	102	109
Az élőmunka hatékonysága	5.377	7.171	7.152

Termelési költség szint és költség szerkezeti mutatók

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Összes termelési költség	594.189	756.777	799.371
Bruttó termelési érték	591.496	731.404	779.527
Termelési költség szint	100,46	103,47	102,55
Anyagköltség	55.653	93.290	122.752
Anyaghányad	9,41	12,75	15,75
Személyi jellegű ráfordítások	373.317	389.922	419.117
Bérek költség hányad	63,11	53,31	53,77
Értékcsökkenési leírás	59.837	53.703	55.535
Értékcsökkenési leírási hányad	10,12	7,34	7,12

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	1.587.039
Összes lekötött eszköz	595.426	568.243	548.520
Eszközarányos árbevétel Ft	247,42	281,16	289,33

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	1.587.039
Saját tőke	653.617	670.119	687.742
Tőkearányos árbevétel Ft	225,39	238,41	230,76

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	1.587.039
Létszám	110	102	109
Létszámarányos árbevétel ezer Ft/fő	13.393	15.663	14.560

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	1.587.039
Összes termelési költség	594.189	756.777	799.371
Költségarányos árbevétel Ft	247,93	211,11	198,54

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	1.587.039
Adózott eredmény	20.964	16.503	17.623
Eredményarányos árbevétel Ft	7.027	9.681	9.005

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Bruttó termelési érték	591.496	731.404	779.527
Összes lekötött eszköz	595.426	568.243	548.520
Eszközhatékonysági mutató	99,34%	128,71%	142,11%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Bruttó termelési érték	591.496	731.404	779.527
Saját tőke	653.617	670.119	687.742
Tőkehatékonysági mutató	90,50%	109,15%	113,35%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Bruttó termelési érték	591.496	731.404	779.527
Létszám	110	102	109
Élőmunka hatékonysága ezer Ft/fő	5.377	7.171	7.152

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Összes termelési költség	594.189	756.777	799.371
Bruttó termelési érték	591.496	731.404	779.527
Termelési költségszint	100,46%	103,47%	102,55%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Anyagköltség	55.653	93.290	122.752
Bruttó termelési érték	591.496	731.404	779.527
Anyaghányad	9,41%	12,75%	15,75%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Személyi jellegű ráfordítások	373.317	389.922	419.117
Bruttó termelési érték	591.496	731.404	779.527
Bérköltség hányad	63,11%	53,31%	53,77%

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Értékcsökkenési leírás	59.837	53.703	55.535
Bruttó termelési érték	591.496	731.404	779.527
Értékcsökkenési leírási hányad	10,12%	7,34%	7,12%

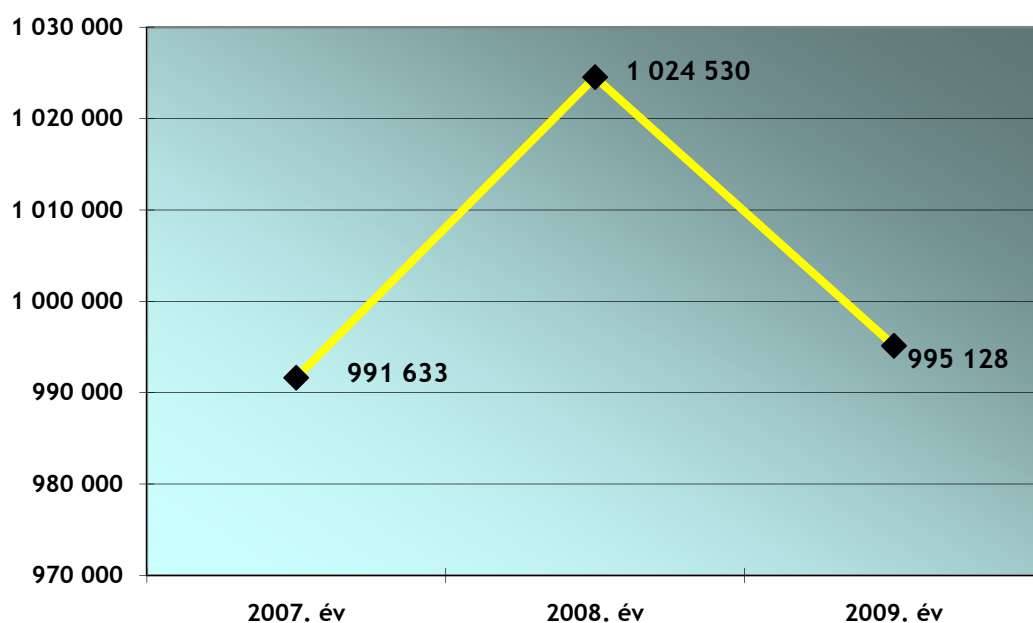
8. Melléklet: Éves beszámoló Mérleg "A" változat kiemelt sorairól

adatok ezer Ft-ban

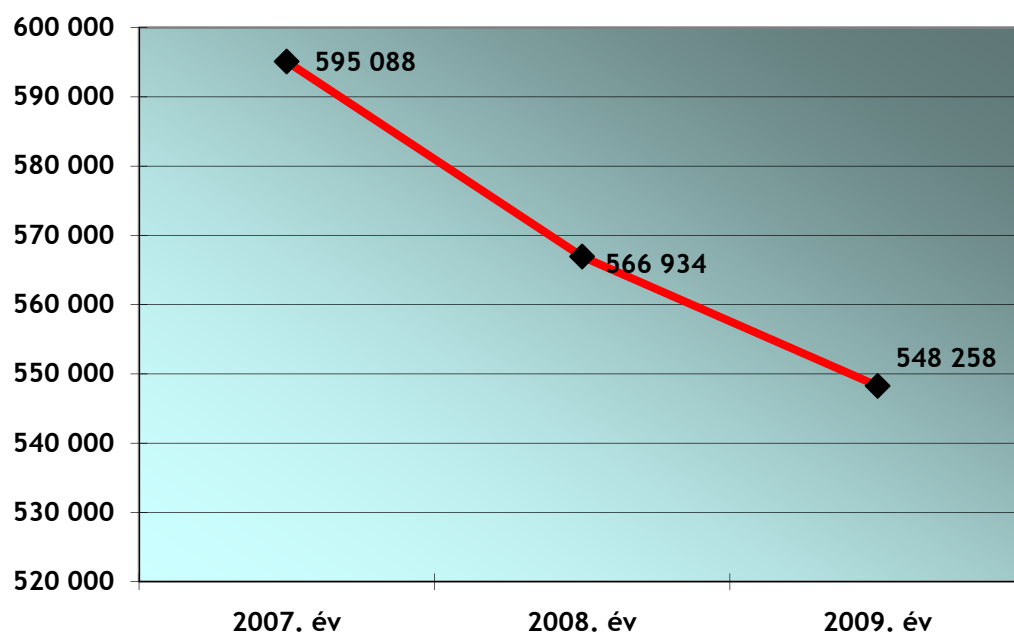
A tétel megnevezése	2007. év	2008. év	2009. év
A. Befektetett eszközök	595.088	566.934	548.258
I. Immateriális javak	3.110	3.287	4.680
II. Tárgyi eszközök	591.455	563.124	543.055
III. Befekt. pénzü. eszk.	523	523	523
B. Forgóeszközök	302.701	291.447	372.265
I. Készletek	861	1.832	785
II. Követelések	150.771	161.545	201.281
III. Értékpapírok	0	0	0
IV. Pénzeszközök	151.069	128.070	170.199
C. Aktiv időbeli elhatárolások	93.844	166.149	74.605
ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN	991.633	1.024.530	995.128

A tétel megnevezése	2007. év	2008. év	2009. év
D. Saját tőke	653.617	670.119	687.742
I. Jegyzett tőke	242.220	242.220	242.220
II. Jegyzett, de még be nem fiz. tőke	0	0	0
III. Tőketartalék	377.747	377.747	377.747
IV. Eredménytartalék	12.686	33.649	50.152
V. Lekötött tartalék	0	0	0
VI. Értékelési tartalék	0	0	0
VII. Mérleg szer. eredm.	20.964	16.503	17.623
E. Céltartalékok	0	0	0
F. Kötelezettségek	272.136	273.646	271.219
I. Hátrasorolt kötelez.	0	0	0
II. Hosszú lejár. kötez.	116.227	106.950	101.641
III. Rövid lejár. kötelez.	155.909	166.696	169.578
G. Passzív időbeli elhatárolások	65.880	80.765	36.167
FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	991.633	1.024.530	995.128

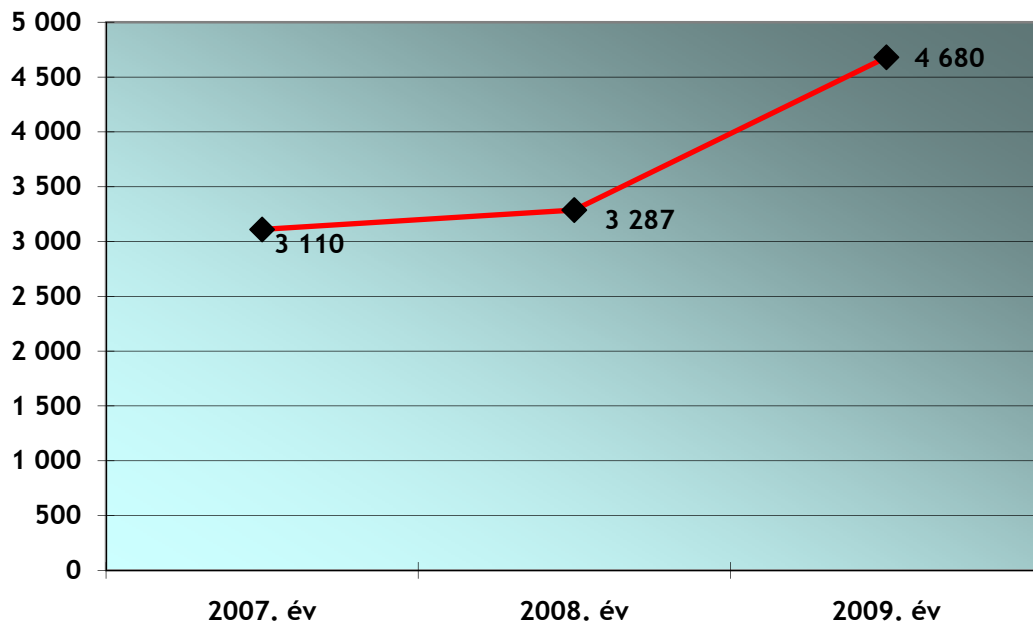
A BTG Kft. eszközeinek-forrásainak alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban



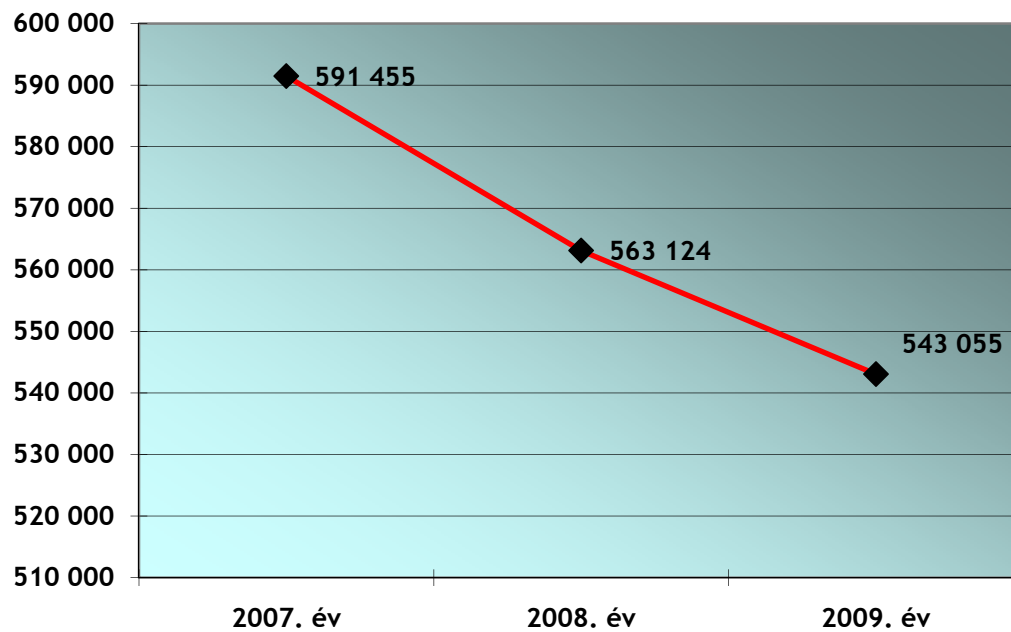
A BTG Kft. befektetett eszközeinek alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban



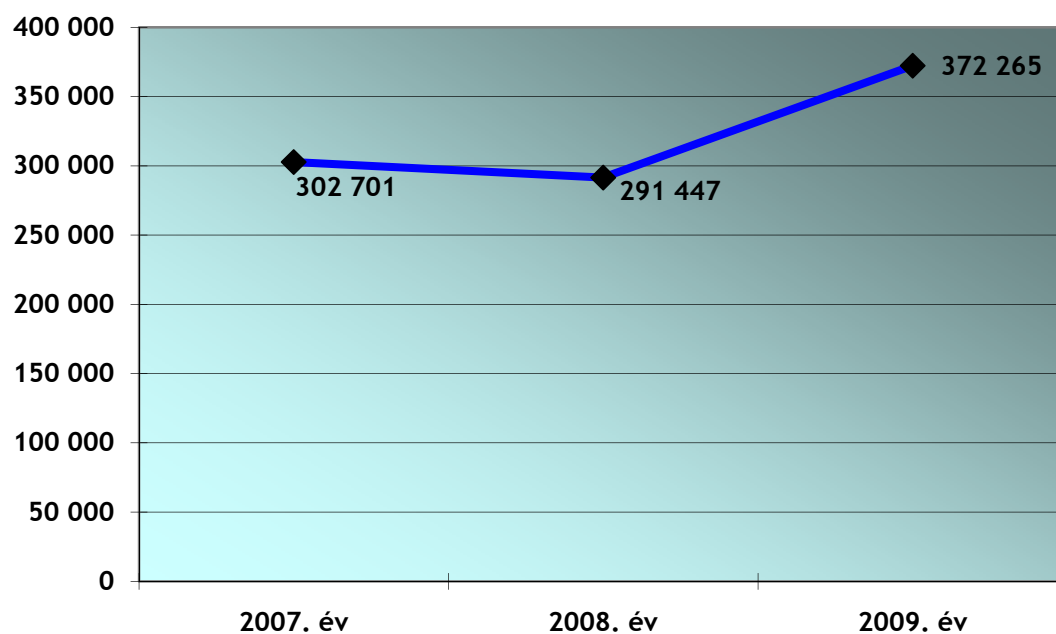
A BTG Kft. befektetett eszközök - immateriális javainak
alakulása 2007-2009. között ezer Ft-ban



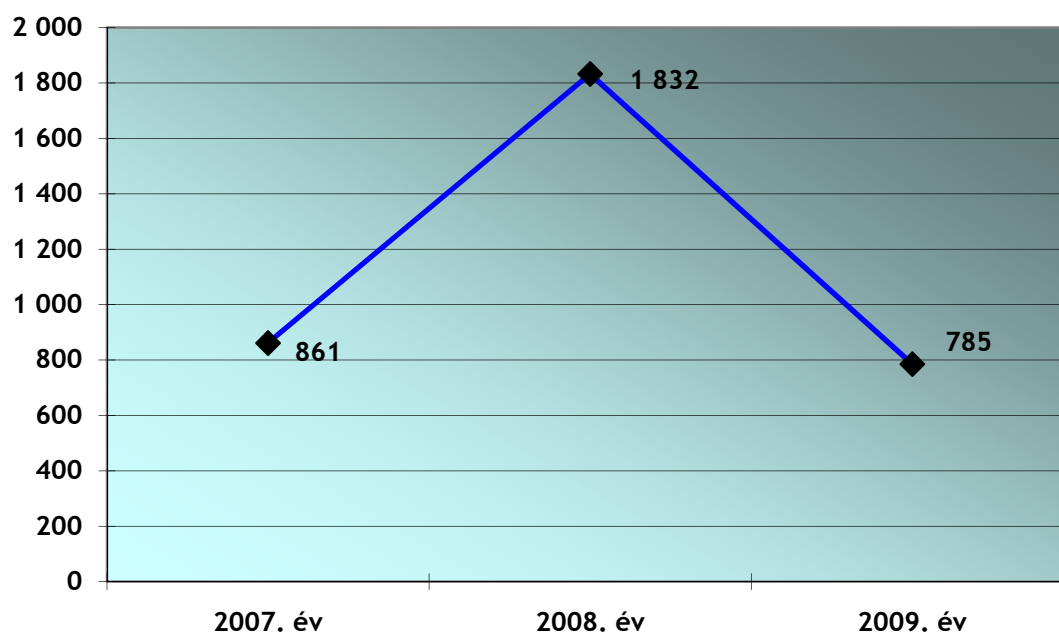
A BTG Kft. befektetett eszközök - tárgyi eszközeinek alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban



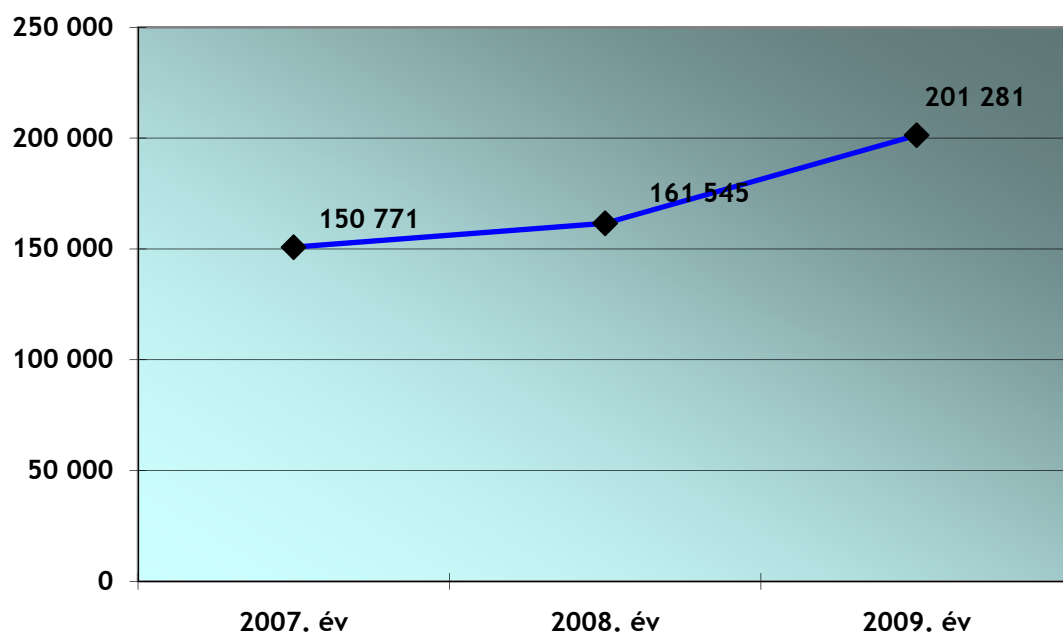
A BTG Kft. forgóeszközeinek alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban



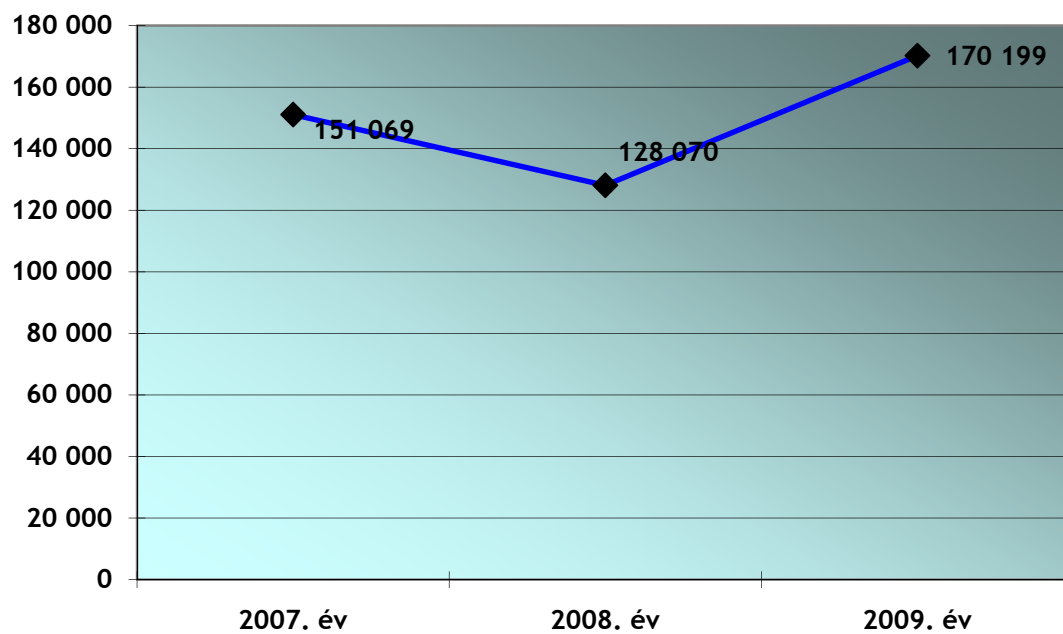
A BTG Kft. forgóeszközök - készleteinek alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban



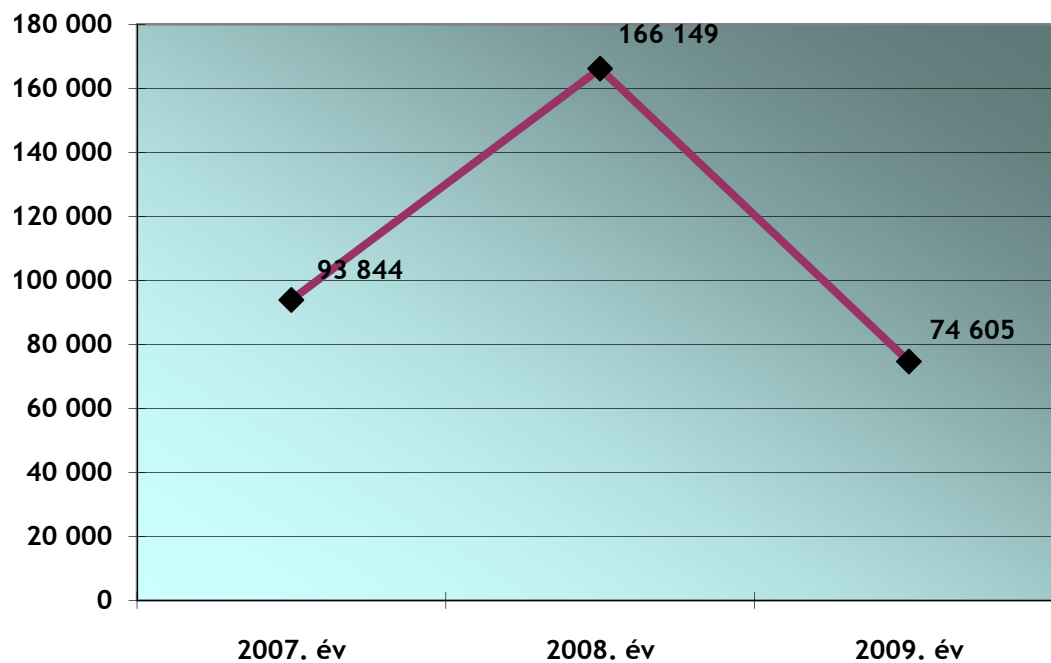
A BTG Kft. forgóeszközök - követeléseinek alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban



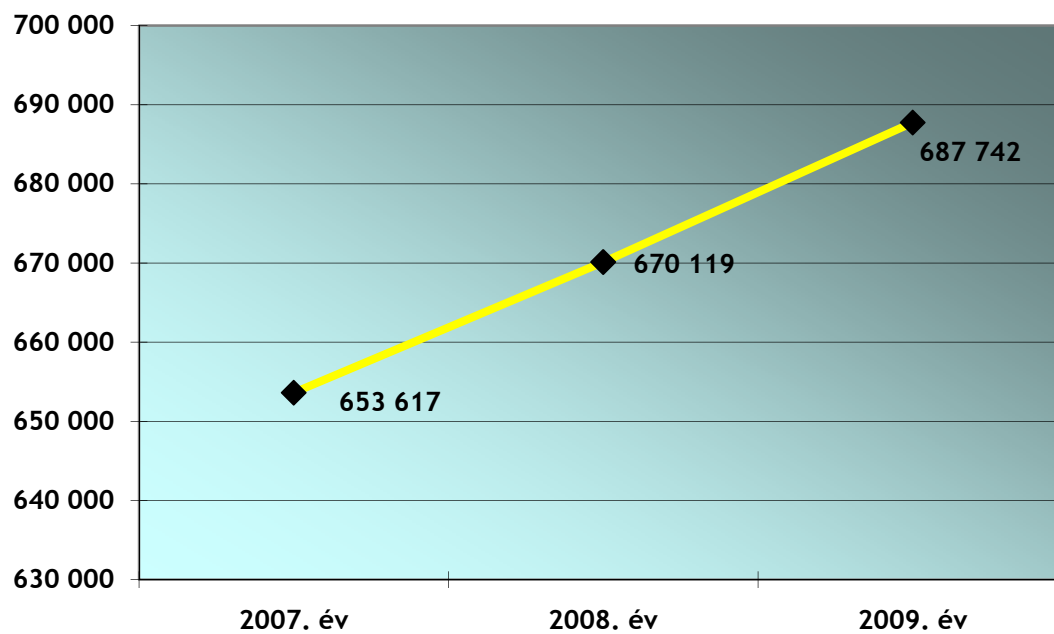
A BTG Kft. forgóeszköz - pénzeszközeinek alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban



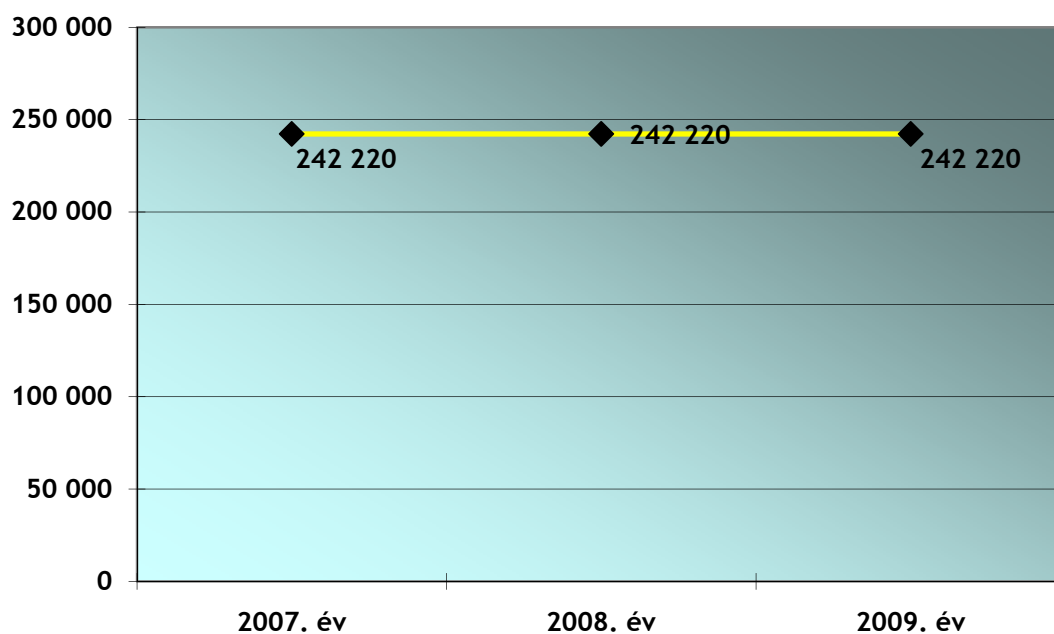
A BTG Kft. aktív időbeli elhatárolásainak alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban



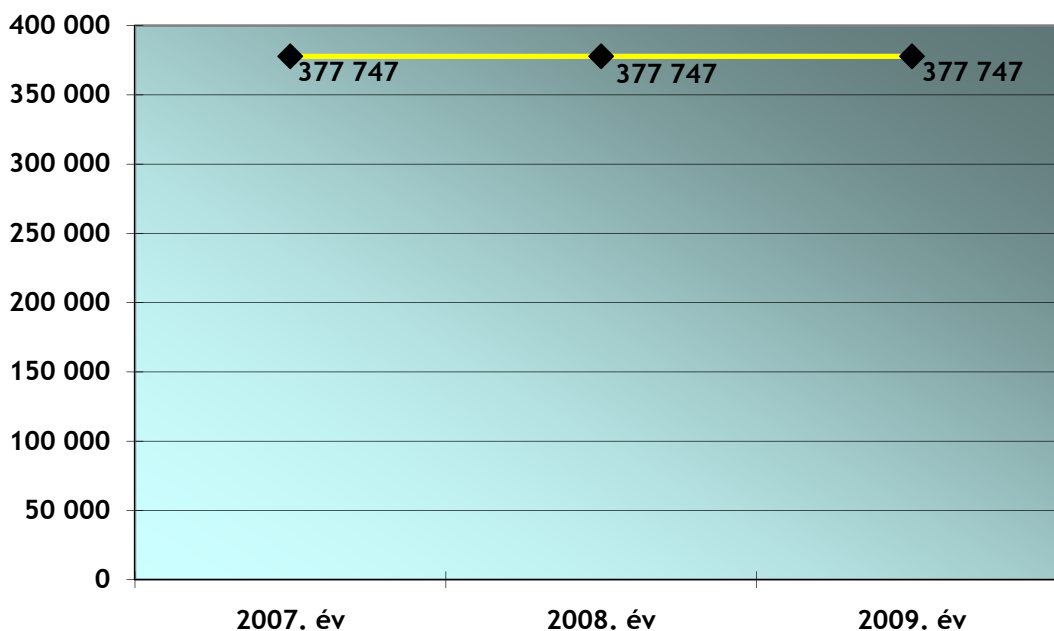
A BTG Kft. saját tőkéjének alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban



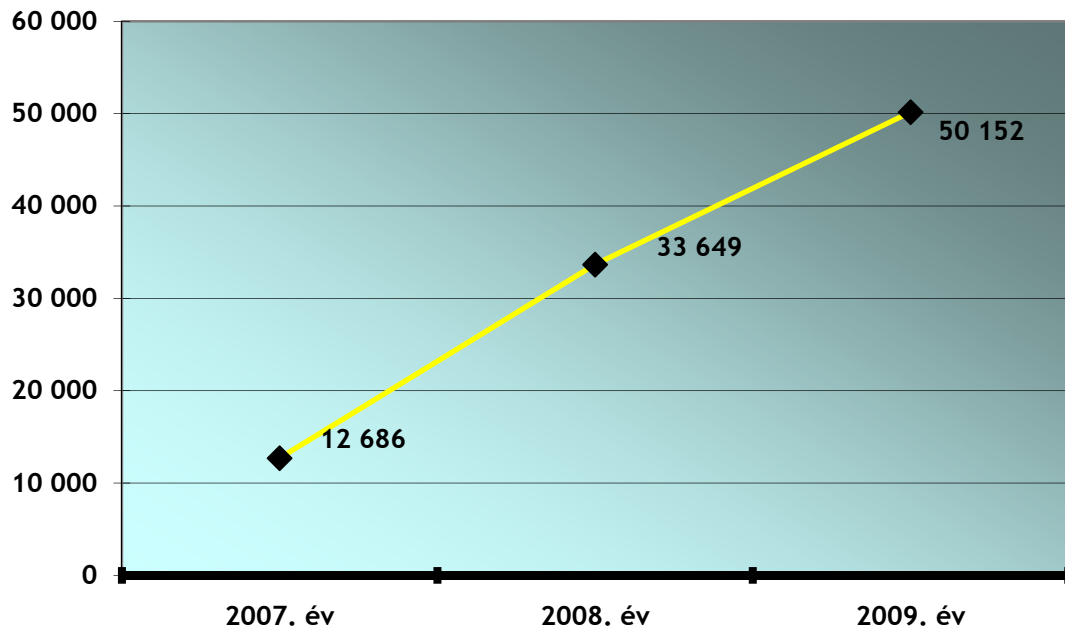
A BTG Kft. saját tőke - jegyzett tőkéjének alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban



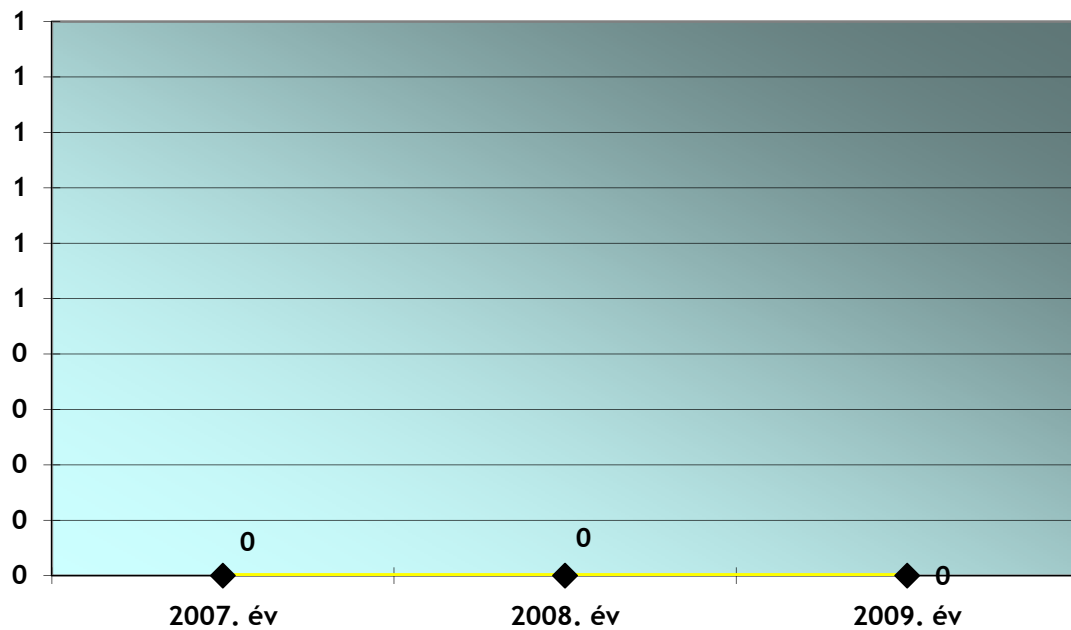
A BTG Kft. saját tőke - tőketartalékának alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban



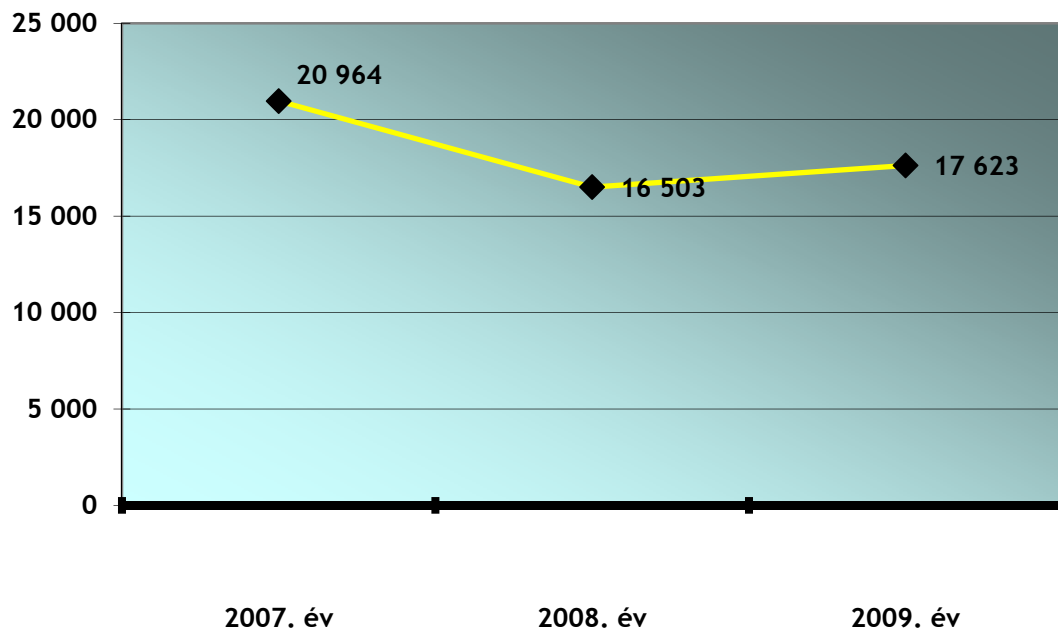
A BTG Kft. saját tőke - eredménytartalékának alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban



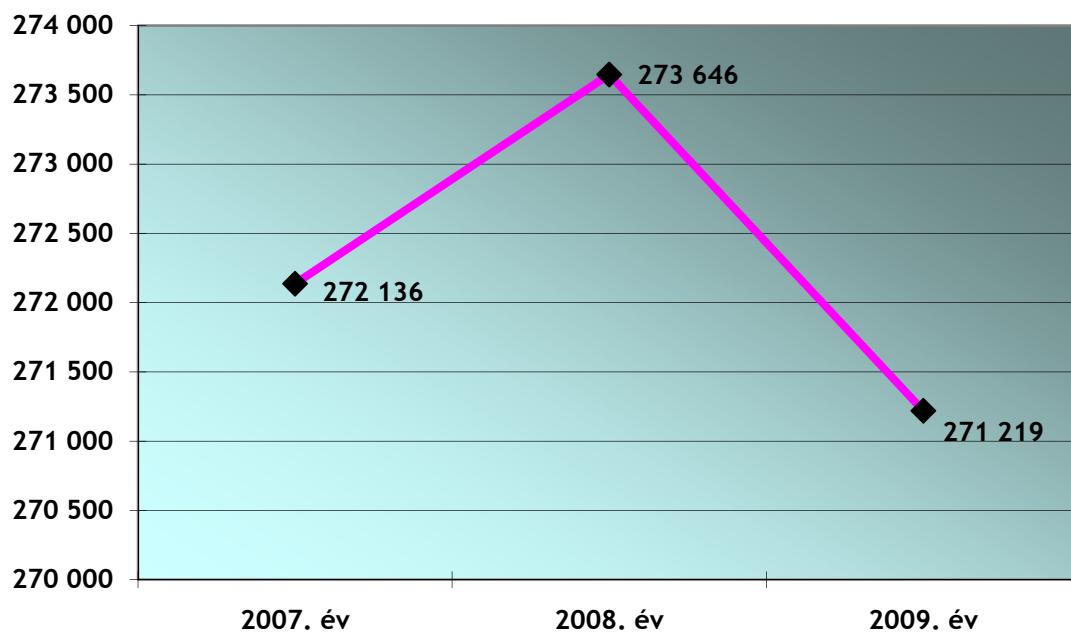
A BTG Kft. saját tőke - lekötött tartalékának alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban



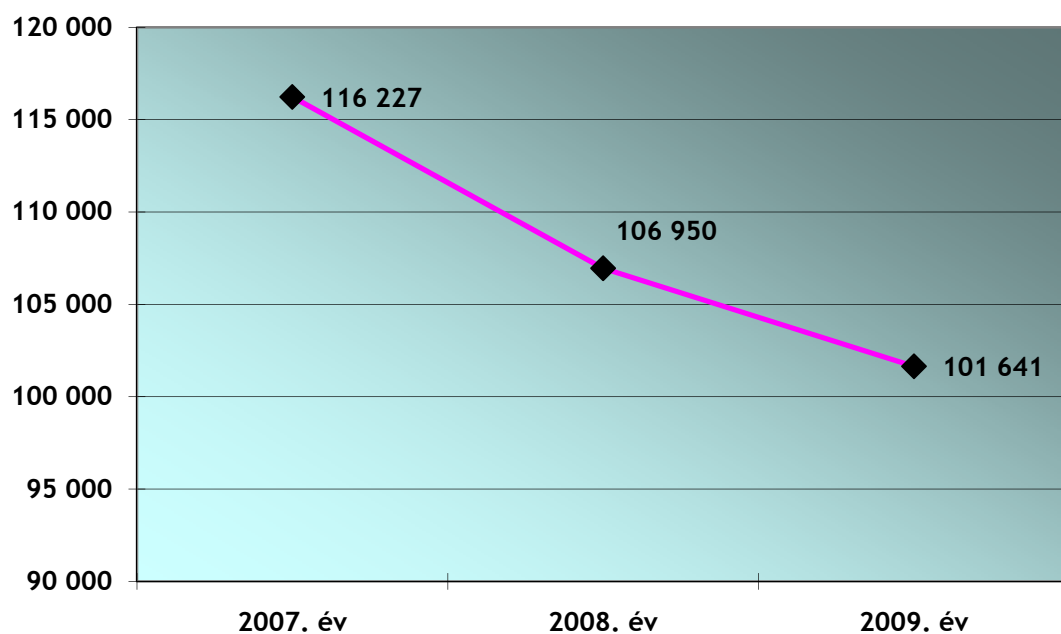
A BTG Kft. saját tőke - mérleg szerinti eredményének alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban



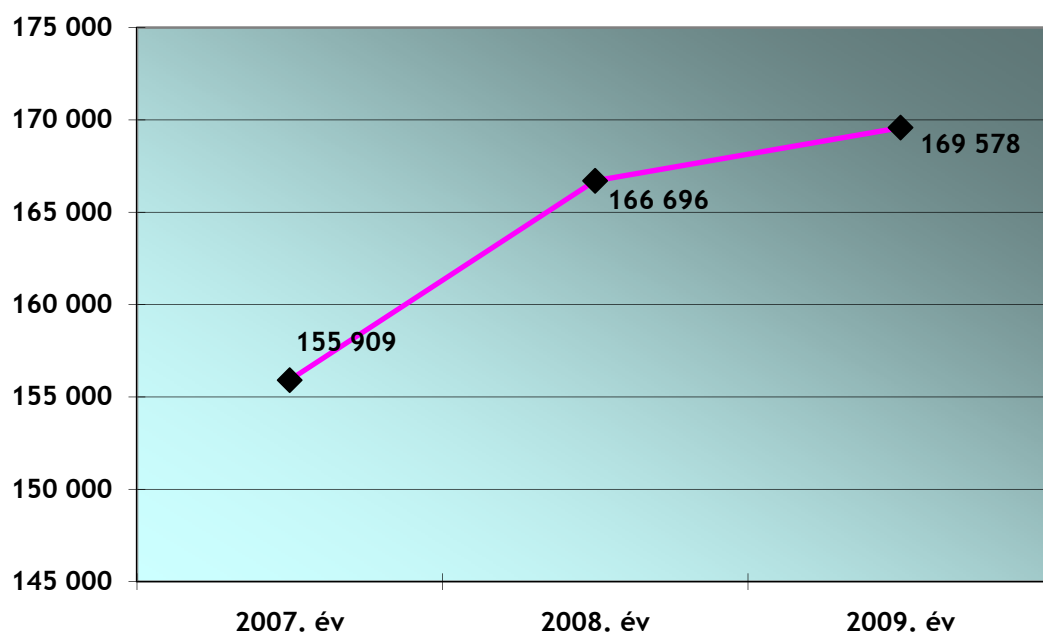
A BTG Kft. kötelezettségeinek alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban



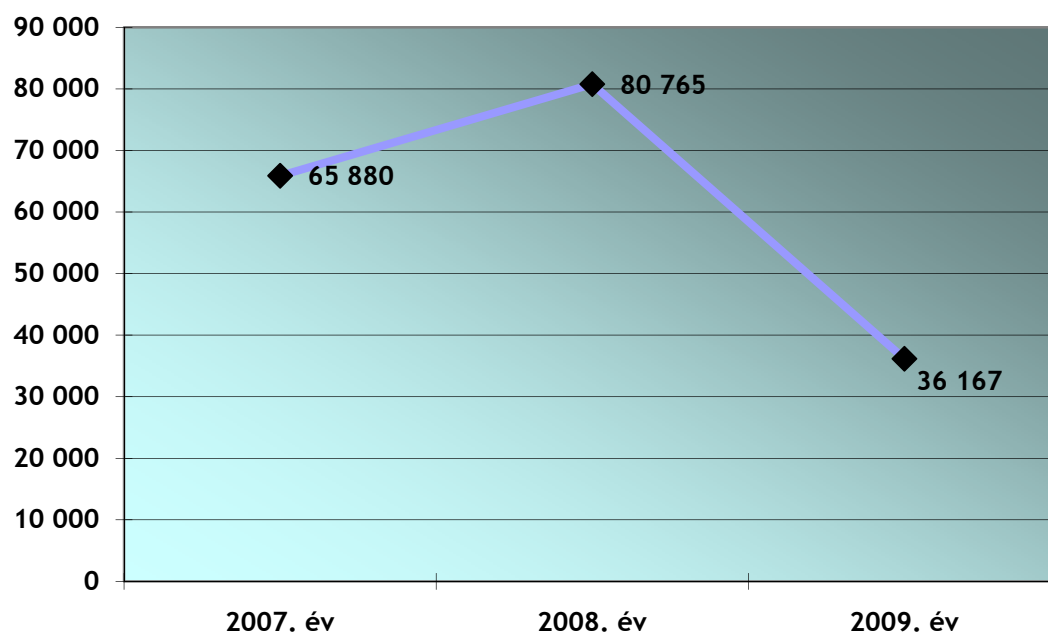
A BTG Kft. kötelezettségek - hosszú lejáratú kötelezettségeinek alakulása 2007-2009. között ezer Ft-ban



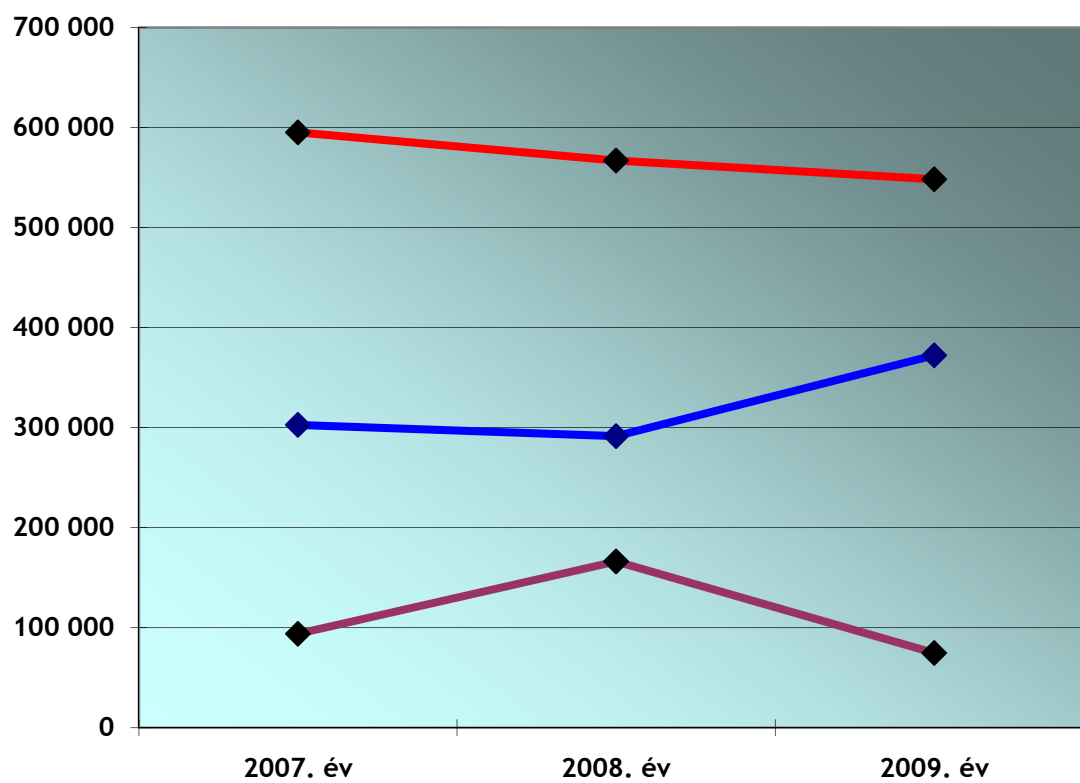
A BTG Kft. kötelezettségek - rövid lejáratú kötelezettségeinek alakulása 2007-2009. között ezer Ft-ban



A BTG Kft. passzív időbeli elhatárolásainak alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban

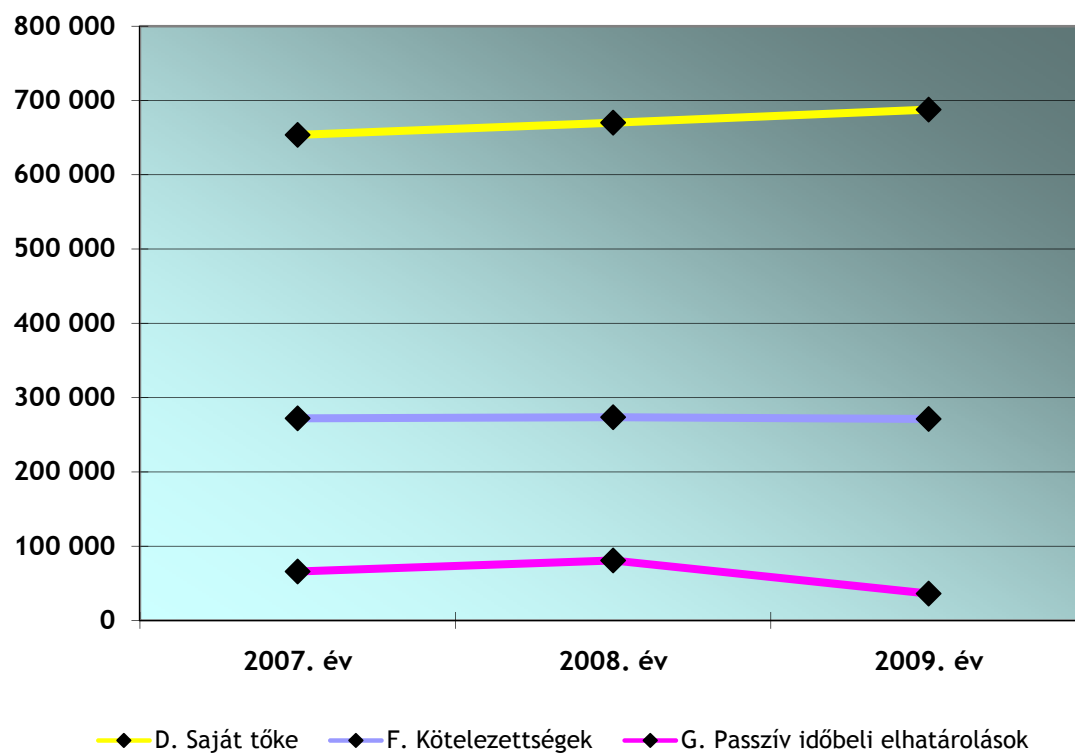


A BTG Kft. eszközeinek alakulása
fő jogcímenként 2007-2009. között ezer Ft-ban



—◆— A. Befektetett eszközök —◆— B. Forgóeszközök —◆— C. Aktív időbeli elhatárolások

A BTG Kft. forrásainak alakulása
fő jogcímenként 2007-2009. között ezer Ft-ban

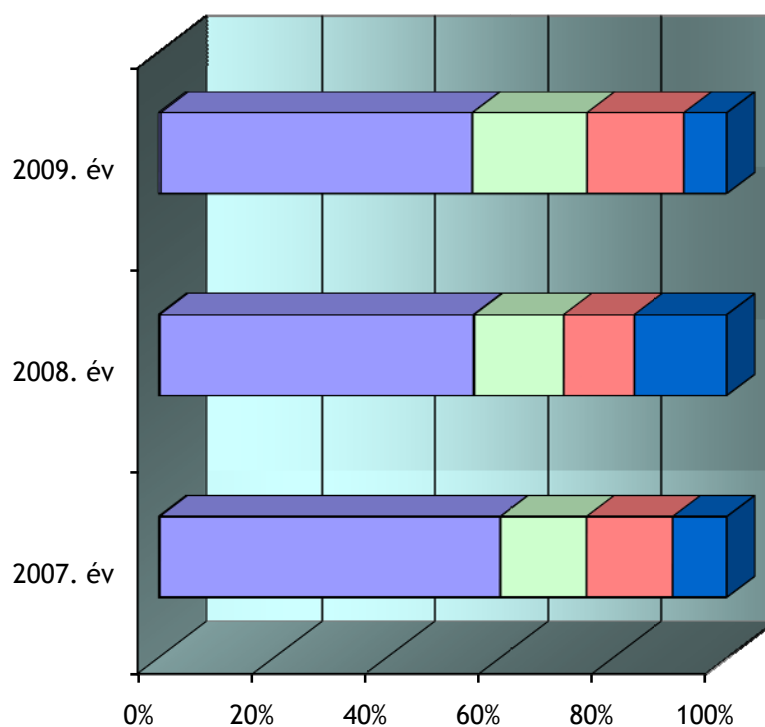


Éves beszámoló Mérleg "A" változat kiemelt sorainak összetételéről

A tétel megnevezése	2007. év	2008. év	2009. év
Befektetett eszközök	60,01%	55,34%	55,09%
Immateriális javak	0,31%	0,32%	0,47%
Tárgyi eszközök	59,64%	54,96%	54,57%
Befektetett pénzügyi eszközök	0,05%	0,00%	0,05%
Forgóeszközök	30,53%	28,45%	37,41%
Készletek	0,09%	0,18%	0,08%
Követelések	15,20%	15,77%	20,23%
Értékpapírok	0,00%	0,00%	0,00%
Pénzeszközök	15,23%	12,50%	17,10%
Aktív időbeli elhatárolások	9,46%	16,22%	7,50%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,00%	100,00%	100,00%

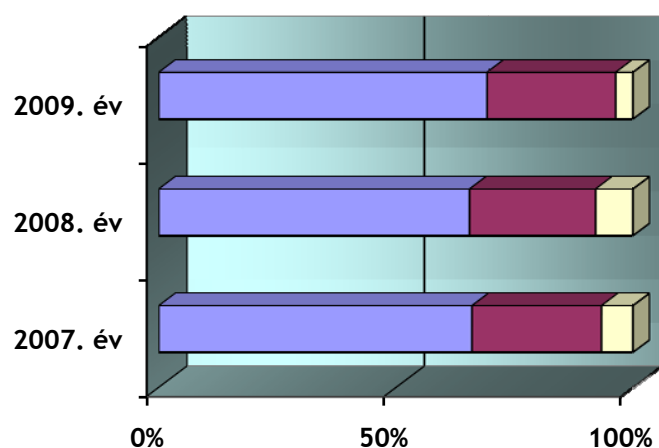
A tétel megnevezése	2007. év	2008. év	2009. év
Saját tőke	65,91%	65,41%	69,11%
Jegyzett tőke	24,43%	23,64%	24,34%
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0,00%	0,00%	0,00%
Tőketartalék	38,09%	36,87%	37,96%
Eredménytartalék	1,28%	3,28%	5,04%
Lekötött tartalék	0,00%	0,00%	0,00%
Értékelési tartalék	0,00%	0,00%	0,00%
Mérleg szerinti eredmény	2,11%	1,61%	1,77%
Céltartalékok	0,00%	0,00%	0,00%
Kötelezettségek	27,44%	26,71%	27,25%
Hátrasorolt kötelezettségek	0,00%	0,00%	0,00%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	11,72%	10,44%	10,21%
Rövid lejáratú kötelezettségek	15,72%	16,27%	17,04%
Passzív időbeli elhatárolások	6,64%	7,88%	3,63%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100,00%	100,00%	100,00%

A BTG Kft. eszköz jogcímeinek %-os megoszlása
2007-2009. között



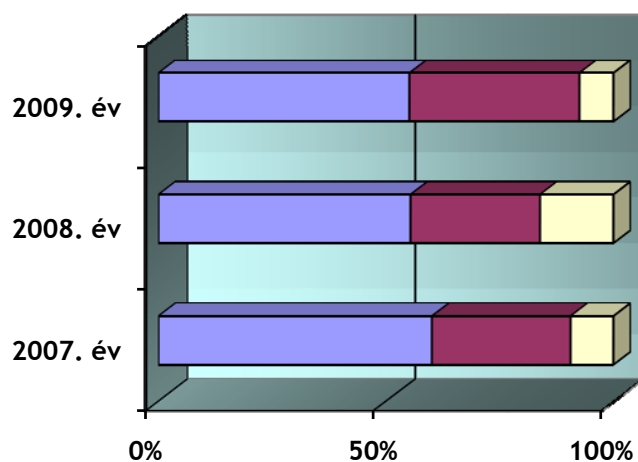
	2007. év	2008. év	2009. év
■ Imateriális javak	0,31%	0,32%	0,47%
■ Tárgyi eszközök	59,64%	54,96%	54,57%
■ Készletek	0,09%	0,18%	0,08%
■ Követelések	15,20%	15,77%	20,23%
■ Értékpapírok	0,00%	0,00%	0,00%
■ Pénzeszközök	15,23%	12,50%	17,10%
■ Aktív időbeli elhatárolások	9,46%	16,22%	7,50%

A BTG Kft. forrásainak %-os megoszlása 2007-2009. között



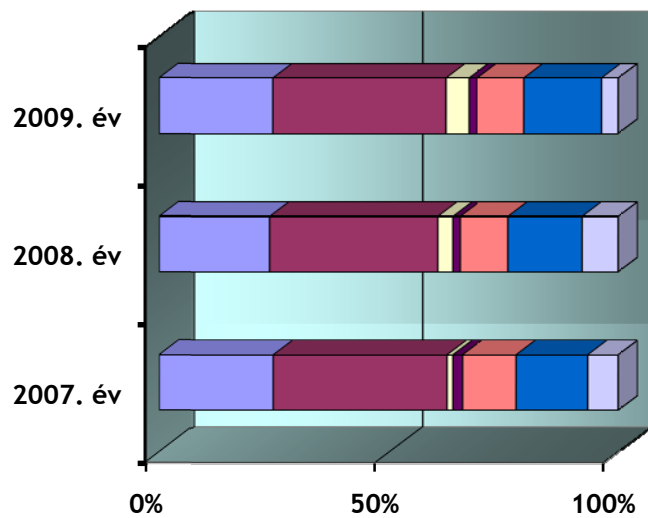
	2007. év	2008. év	2009. év
■ Saját tőke	65,91%	65,41%	69,11%
■ Kötelezettségek	27,44%	26,71%	27,25%
■ Passzív időbeli elhatárolások	6,64%	7,88%	3,63%

A BTG Kft. eszközeinek %-os megoszlása 2007-2009. között



	2007. év	2008. év	2009. év
■ Befektetett eszközök	60,01%	55,34%	55,09%
■ Forgóeszközök	30,53%	28,45%	37,41%
■ Aktív időbeli elhatárolások	9,46%	16,22%	7,50%

**A BTG Kft. forrás jogcímeinek %-os megoszlása
2007-2009. között**



	2007. év	2008. év	2009. év
Jegyzett tőke	24,43%	23,64%	24,34%
Tőketartalék	38,09%	36,87%	37,96%
Eredménytartalék	1,28%	3,28%	5,04%
Lekötött tartalék	0,00%	0,00%	0,00%
Mérleg szerinti eredmény	2,11%	1,61%	1,77%
Hosszú lejáratú kötelezettségek	11,72%	10,44%	10,21%
Rövid lejáratú kötelezettségek	15,72%	16,27%	17,04%
Passzív időbeli elhatárolások	6,64%	7,88%	3,63%

Kimutatás az éves beszámoló Mérleg "A" változat Eszközök kiemelt sorainak megoszlásáról és alakulásáról

A tétel megnevezése	2007. év		2008. év			2009. év		
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	Változás% 2008/2007.	ezer Ft	%	Változás% 2009/2008.
A. Befektetett eszközök	595.088	60,01	566.934	55,34	95,27	548.258	55,09	96,71
I. Immateriális javak	3.110	0,31	3.287	0,32	105,69	4.680	0,47	142,38
II. Tárgyi eszközök	591.455	59,64	563.124	54,96	95,21	543.055	54,57	96,44
III. Befektetett pénzügyi eszközök	523	0,05	523	0	100,00	523	0,05	100,00
B. Forgóeszközök	302.701	30,53	291.447	28,45	96,28	372.265	37,41	127,73
I. Készletek	861	0,09	1.832	0,18	212,78	785	0,08	42,85
II. Követelések	150.771	15,20	161.545	15,77	107,15	201.281	20,23	124,60
III. Értékpapírok	0	0,00	0	0,00		0	0,00	
IV. Pénzeszközök	151.069	15,23	128.070	12,50	84,78	170.199	17,10	132,90
C. Aktív időbeli elhatárolások	93.844	9,46	166.149	16,22	177,05	74.605	7,50	44,90
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	991.633	100,00	1.024.530	100,00	103,32	995.128	100,00	97,13

Éves beszámoló Mérleg "A" változat Források kiemelt sorainak megoszlásáról és alakulásáról

A tétel megnevezése	2007. év		2008. év			2009. év		
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	Változás% 2008/2007.	ezer Ft	%	Változás% 2009/2008.
D. Saját tőke	653.617	65,91	670.119	65,41	102,52	687.742	69,11	102,63
I. Jegyzett tőke	242.220	24,43	242.220	23,64	100,00	242.220	24,34	100,00
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0			0		
III. Tőketartalék	377.747	38,09	377.747	36,87	100,00	377.747	37,96	100,00
IV. Eredménytartalék	12.686	1,28	33.649	3,28	265,25	50.152	5,04	149,04
V. Lekötött tartalék	0		0			0		
VI. Értékelési tartalék	0		0			0		
VII. Mérleg szerinti eredmény	20.964	2,11	16.503	1,61	78,72	17.623	1,77	106,79
E. Céltartalékok	0		0			0		
F. Kötelezettségek	272.136	27,44	273.646	26,71	100,55	271.219	27,25	99,11
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0			0		
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	116.227	11,72	106.950	10,44	92,02	101.641	10,21	95,04
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	155.909	15,72	166.696	16,27	106,92	169.578	17,04	101,73
G. Passzív időbeli elhatárolások	65.880	6,64	80.765	7,88	122,59	36.167	3,63	44,78
FORRÁSOK ÖSSZESEN	991.633	100,00	1.024.530	100,00	103,32	995.128	100,00	97,13

Éves beszámoló Mérleg "A" változat kiemelt sorainak megoszlásáról

A tétel megnevezése	2007. év		2008. év		2009. év	
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	ezer Ft	%
A. Befektetett eszközök	595.088	60,01	566.934	55,34	548.258	55,09
I. Immateriális javak	3.110	0,31	3.287	0,32	4.680	0,47
II. Tárgyi eszközök	591.455	59,64	563.124	54,96	543.055	54,57
III. Befektetett pénzügyi eszközök	523	0,05	523	0	523	0,05
B. Forgóeszközök	302.701	30,53	291.447	28,45	372.265	37,41
I. Készletek	861	0,09	1.832	0,18	785	0,08
II. Követelések	150.771	15,20	161.545	15,77	201.281	20,23
III. Értékpapírok	0	0,00	0	0,00	0	0,00
IV. Pénzeszközök	151.069	15,23	128.070	12,50	170.199	17,10
C. Aktív időbeli elhatárolások	93.844	9,46	166.149	16,22	74.605	7,50
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	991.633	100,00	1.024.530	100,00	995.128	100,00

A tétel megnevezése	2007. év		2008. év		2009. év	
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	ezer Ft	%
D. Saját tőke	653.617	65,91	670.119	65,41	687.742	69,11
I. Jegyzett tőke	242.220	24,43	242.220	23,64	242.220	24,34
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0		0	
III. Tőketartalék	377.747	38,09	377.747	36,87	377.747	37,96
IV. Eredménytartalék	12.686	1,28	33.649	3,28	50.152	5,04
V. Lekötött tartalék	0		0		0	
VI. Értékelési tartalék	0		0		0	
VII. Mérleg szerinti eredmény	20.964	2,11	16.503	1,61	17.623	1,77
E. Céltartalékok	0		0		0	
F. Kötelezettségek	272.136	27,44	273.646	26,71	271.219	27,25
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0		0	
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	116.227	11,72	106.950	10,44	101.641	10,21
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	155.909	15,72	166.696	16,27	169.578	17,04
G. Passzív időbeli elhatárolás	65.880	6,64	80.765	7,88	36.167	3,63
FORRÁSOK ÖSSZESEN	991.633	100,00	1.024.530	100,00	995.128	100,00

Éves beszámoló Mérleg "A" változat kiemelt sorainak alakulásáról

A tétel megnevezése	2007. év	2008. év		2009. év	
	ezer Ft	ezer Ft	Változás% 2008/2007.	ezer Ft	Változás% 2009/2008.
A. Befektetett eszközök	595.088	566.934	95,27	548.258	96,71
I. Immateriális javak	3.110	3.287	105,69	4.680	142,38
II. Tárgyi eszközök	591.455	563.124	95,21	543.055	96,44
III. Befektetett pénzügyi eszközök	523	523	100,00	523	100,00
B. Forgóeszközök	302.701	291.447	96,28	372.265	127,73
I. Készletek	861	1.832	212,78	785	42,85
II. Követelések	150.771	161.545	107,15	201.281	124,60
III. Értékpapírok	0	0		0	
IV. Pénzeszközök	151.069	128.070	84,78	170.199	132,90
C. Aktív időbeli elhatárolások	93.844	166.149	177,05	74.605	44,90
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	991.633	1.024.530	103,32	995.128	97,13

A tétel megnevezése	2007. év	2008. év		2009. év	
	ezer Ft	ezer Ft	Változás% 2008/2007.	ezer Ft	Változás% 2009/2008.
D. Saját tőke	653.617	670.119	102,52	687.742	102,63
I. Jegyzett tőke	242.220	242.220	100,00	242.220	100,00
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0		0	
III. Tőketartalék	377.747	377.747	100,00	377.747	100,00
IV. Eredménytartalék	12.686	33.649	265,25	50.152	149,04
V. Lekötött tartalék	0	0		0	
VI. Értékelési tartalék	0	0		0	
VII. Mérleg szerinti eredmény	20.964	16.503	78,72	17.623	106,79
E. Céltartalékok	0	0		0	
F. Kötelezettségek	272.136	273.646	100,55	271.219	99,11
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0		0	
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	116.227	106.950	92,02	101.641	95,04
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	155.909	166.696	106,92	169.578	101,73
G. Passzív időbeli elhatárolások	65.880	80.765	122,59	36.167	44,78
FORRÁSOK ÖSSZESEN	991.633	1.024.530	103,32	995.128	97,13

**Kimutatás a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Kft.
Éves beszámoló Mérlegéről "A" változat
adatok ezer Ft-ban**

Sor- szám	A tétel megnevezése	2007. év	2008. év	2009. év
01.	A. Befektetett eszközök (02+10+18)	595.08 8	566 934	548.25 8
02.	I. Immateriális javak (03+....+09)	3.110	3.287	4.680
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	Vagyoni értékű jogok	2.980	3.287	4.680
06.	Szellemi termékek	130		
07.	Üzleti vagy cégérték			
08.	Immateriális javakra adott előlegek			
09.	Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	II. Tárgyi eszközök (11+....+17)	591.45 5	563.124	543.05 5
11.	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	434.29 1	428.285	416.33 7
12.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	146.53 7	123.098	101.43 2
13.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	10.627	11.741	25.286
14.	Tenyészállatok			
15.	Beruházások, felújítások			
16.	Beruházásokra adott előlegek			
17.	Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	III. Befektetett pénzügyi eszközök (19+...+25)	523	523	523
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	Egyéb tartós részesedés	523	523	523
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban lévő váll.ban			
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön			
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
25.	Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
26.	B. Forgóeszközök (27+34+40+45)	302.70 1	291.447	372.26 5
27.	I. Készletek (28+....+33)	861	1 832	785
28.	Anyagok	673	1.386	231
29.	Befejezetlen termelés és félkész termékek			
30.	Növendék-, hízó és egyéb állatok			
31.	Késztermékek			
32.	Áruk	188	446	554
33.	Egyéb készletek			
34.	II. Követelések (35+....+39)	150.77 1	161.545	201.28 1
35.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	114.09 1	97.027	119.15 2

36.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	17.886	46.284	59.145
37.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
38.	Váltókövetelések			
39.	Egyéb követelések	18.794	18.234	22.984
40.	III. Értékpapírok (41+....+44)	0	0	0
41.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
42.	Egyéb részesedés			
43.	Saját részvények, saját üzletrészek			
44.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
45.	IV. Pénzeszközök (46+47)	151.06 9	128.070	170.19 9
46.	Pénztár, csekkek	3.651	485	894
47.	Bankbetétek	147.41 8	127.585	169.30 5
48.	C. Aktív időbeli elhatárolások (49+50+51)	93.844	166.149	74.605
49.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	93.278	165.572	73.348
50.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	566	577	1.257
51.	Halasztott ráfordítások			
52.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01+26+48)	991.63 3	1.024.5 30	995.12 8

	A tétel megnevezése	2007. év	2008. év	2009. év
53.	D. Saját tőke (54+56+....+61)	653.61 7	670.119	687.74 2
54.	I. Jegyzett tőke	242.22 0	242.220	242.22 0
55.	Ebből visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
56.	II. Jegyzett, de még be nem fiz. tőke	0	0	0
57.	III. Tőketartalék	377.74 7	377.747	377.74 7
58.	IV. Eredménytartalék	12.686	33.649	50.152
59.	V. Lekötött tartalék	0	0	0
60.	VI. Értékelési tartalék	0	0	0
61.	VII. Mérleg szer. eredm.	20.964	16.503	17.623
62.	E. Céltartalékok (63+64+65)	0	0	0
63.	Céltartalék a várható kötelezettségekre			
64.	Céltartalék a jövőbeni költségekre			
65.	Egyéb céltartalék			
66.	F. Kötelezettségek (67+71+80)	272.13 6	273.646	271.21 9
67.	I. Hátrasorolt kötelezettségek (68+69+70)	0	0	0
68.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
69.	Hátrasorolt köt. egyéb részesedési viszonyban lévő váll.szemben			
70.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
71.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek (72+....+79)	116.22 7	106.950	101.64 1

72.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
73.	Átváltható kötvények			
74.	Tartozások kötvénykibocsátásból			
75.	Beruházási és fejlesztési hitelek	78.277	100.000	87.500
76.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	30.000		
77.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	6.000	5.000	4.000
78.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.szemben			
79.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1.950	1.950	10.141
80.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek (81+83+....+89)	155.90 9	166.696	169.57 8
81.	Rövid lejáratú kölcsönök			
82.	Ebből az átváltoztatható kötvények			
83.	Rövid lejáratú hitelek	32.500	3.276	12.500
84.	Vevőtől kapott előlegek			
85.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	68.226	118.445	94.587
86.	Váltótartozások			
87.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	1.000	1.000	1.000
88.	Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési viszonyban lévő váll.szemben			
89.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	54.183	43.975	61.491
90.	G. Passzív időbeli elhatárolások (91+92+93)	65.880	80.765	36.167
91.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása			15.712
92.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	65.880	80.765	20.455
93.	Halasztott bevételek			
94.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (53+62+66+90)	991.63 3	1.024.5 30	995.12 8

Éves beszámoló Mérleg "A" változat kiemelt sorainak megoszlásáról és alakulásáról

A tétel megnevezése	2007. év		2008. év			2009. év		
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	Változás% 2008/2007.	ezer Ft	%	Változás% 2009/2008.
A. Befektetett eszközök	595.088	60,01	566.934	55,34	95,27	548.258	55,09	96,71
I. Immateriális javak	3.110	0,31	3.287	0,32	105,69	4.680	0,47	142,38
II. Tárgyi eszközök	591.455	59,64	563.124	54,96	95,21	543.055	54,57	96,44
III. Befektetett pénzügyi eszközök	523	0,05	523	0	100,00	523	0,05	100,00
B. Forgóeszközök	302.701	30,53	291.447	28,45	96,28	372.265	37,41	127,73
I. Készletek	861	0,09	1.832	0,18	212,78	785	0,08	42,85
II. Követelések	150.771	15,20	161.545	15,77	107,15	201.281	20,23	124,60
III. Értékpapírok	0	0,00	0	0,00		0	0,00	
IV. Pénzeszközök	151.069	15,23	128.070	12,50	84,78	170.199	17,10	132,90
C. Aktív időbeli elhatárolások	93.844	9,46	166.149	16,22	177,05	74.605	7,50	44,90
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	991.633	100,00	1.024.530	100,00	103,32	995.128	100,00	97,13

A tétel megnevezése	2007. év		2008. év			2009. év		
	ezer Ft	%	ezer Ft	%	Változás% 2008/2007.	ezer Ft	%	Változás% 2009/2008.
D. Saját tőke	653.617	65,91	670.119	65,41	102,52	687.742	69,11	102,63
I. Jegyzett tőke	242.220	24,43	242.220	23,64	100,00	242.220	24,34	100,00
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0			0		
III. Tőketartalék	377.747	38,09	377.747	36,87	100,00	377.747	37,96	100,00
IV. Eredménytartalék	12.686	1,28	33.649	3,28	265,25	50.152	5,04	149,04
V. Lekötött tartalék	0		0			0		
VI. Értékelési tartalék	0		0			0		
VII. Mérleg szerinti eredmény	20.964	2,11	16.503	1,61	78,72	17.623	1,77	106,79
E. Céltartalékok	0		0			0		
F. Kötelezettségek	272.136	27,44	273.646	26,71	100,55	271.219	27,25	99,11
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0			0		
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	116.227	11,72	106.950	10,44	92,02	101.641	10,21	95,04
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	155.909	15,72	166.696	16,27	106,92	169.578	17,04	101,73
G. Passzív időbeli elhatárolások	65.880	6,64	80.765	7,88	122,59	36.167	3,63	44,78
FORRÁSOK ÖSSZESEN	991.633	100,00	1.024.530	100,00	103,32	995.128	100,00	97,13

Éves beszámoló Mérleg "A" változat kiemelt sorainak abszolút és%-os változásáról

A tétel megnevezése	2007. év	2008. év			2009. év		
	ezer Ft	ezer Ft	változás ezer Ft	Változás% 2008/2007.	ezer Ft	változás ezer Ft	Változás% 2009/2008.
A. Befektetett eszközök	595.088	566.934	-28 154	95,27	548.258	-18 676	96,71
I. Immateriális javak	3.110	3.287	177	105,69	4.680	1 393	142,38
II. Tárgyi eszközök	591.455	563.124	-28 331	95,21	543.055	-20 069	96,44
III. Befektetett pénzügyi eszközök	523	523	0	100,00	523	0	100,00
B. Forgóeszközök	302.701	291.447	-11 254	96,28	372.265	80 818	127,73
I. Készletek	861	1.832	971	212,78	785	-1 047	42,85
II. Követelések	150.771	161.545	10 774	107,15	201.281	39 736	124,60
III. Értékpapírok	0	0	0		0	0	
IV. Pénzeszközök	151.069	128.070	-22 999	84,78	170.199	42 129	132,90
C. Aktív időbeli elhatárolások	93.844	166.149	72 305	177,05	74.605	-91 544	44,90
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	991.633	1.024.530	32 897	103,32	995.128	-29 402	97,13
A tétel megnevezése	2007. év	2008. év			2009. év		
	ezer Ft	ezer Ft	változás ezer Ft	Változás% 2008/2007.	ezer Ft	változás ezer Ft	Változás% 2009/2008.
D. Saját tőke	653.617	670.119	16.502	102,52	687.742	17.623	102,63
I. Jegyzett tőke	242.220	242.220	0	100,00	242.220	0	100,00
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0		0	0	
III. Tőketartalék	377.747	377.747	0	100,00	377.747	0	100,00
IV. Eredménytartalék	12.686	33.649	20.963	265,25	50.152	16.503	149,04
V. Lekötött tartalék	0	0	0		0	0	
VI. Értékelési tartalék	0	0	0		0	0	
VII. Mérleg szerinti eredmény	20.964	16.503	-4.461	78,72	17.623	1.120	106,79
E. Céltartalékok	0	0	0		0	0	
F. Kötelezettségek	272.136	273.646	1.510	100,55	271.219	-2.427	99,11
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0		0	0	
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	116.227	106.950	-9.277	92,02	101.641	-5.309	95,04
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	155.909	166.696	10.787	106,92	169.578	2.882	101,73
G. Passzív időbeli elhatárolások	65.880	80.765	14.885	122,59	36.167	-44.598	44,78
FORRÁSOK ÖSSZESEN	991.633	1.024.530	32.897	103,32	995.128	-29.402	97,13

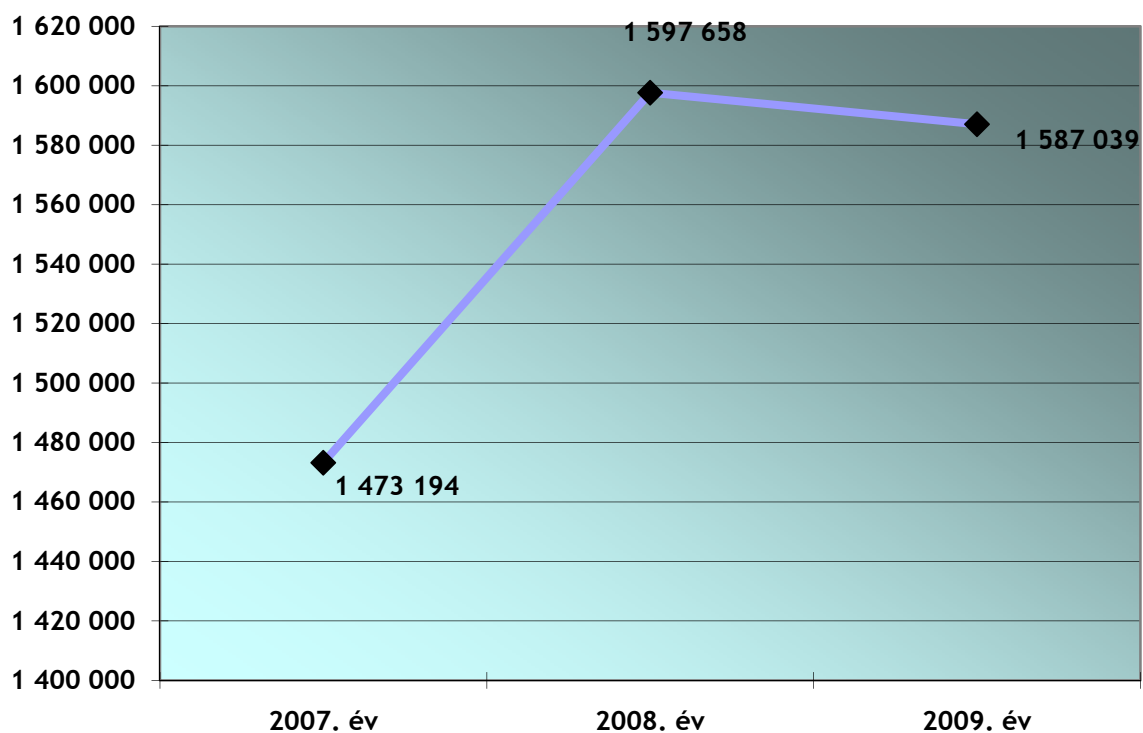
A tétel megnevezése	2009-2007.
	ezer Ft
A. Befektetett eszközök	-46.830
I. Immateriális javak	1.570
II. Tárgyi eszközök	-48.400
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0
B. Forgóeszközök	69.564
I. Készletek	-76
II. Követelések	50.510
III. Értékpapírok	0
IV. Pénzeszközök	19.130
C. Aktív időbeli elhatárolások	-19.239
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3.495

A tétel megnevezése	2009-2007.
	ezer Ft
A. Befektetett eszközök	-46.830
I. Immateriális javak	1.570
II. Tárgyi eszközök	-48.400
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0
B. Forgóeszközök	69.564
I. Készletek	-76
II. Követelések	50.510
III. Értékpapírok	0
IV. Pénzeszközök	19.130
C. Aktív időbeli elhatárolások	-19.239
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3.495

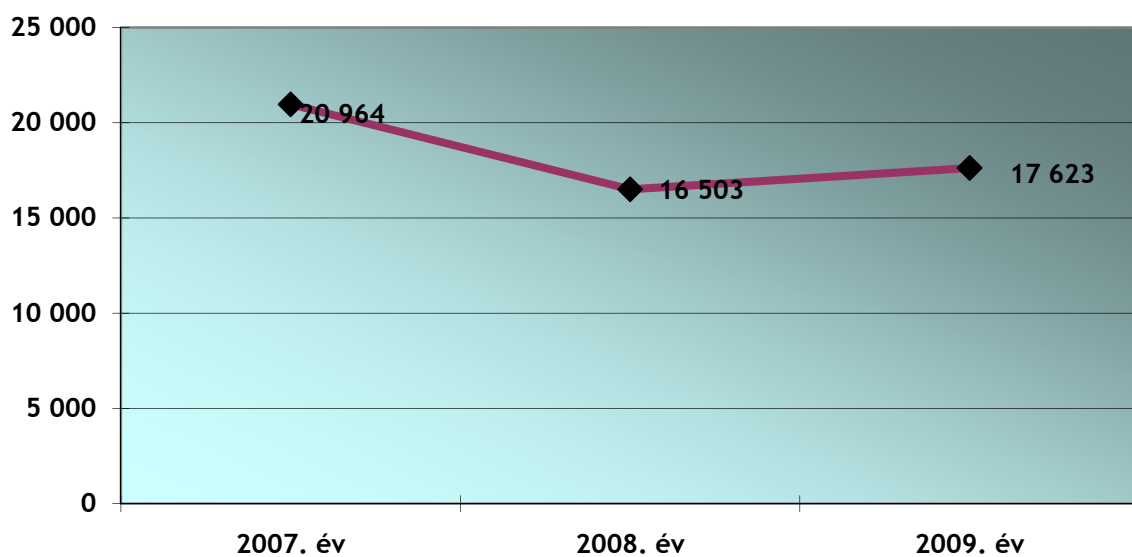
9. Melléklet: Éves beszámoló összköltség eljárással készített "A" változat eredménykimutatásáról

Sorszám	A tétel megnevezése	2007. év	2008. év	2009. év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	1.587.39
02.	Export értékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1.473.194	1.597.658	1.587.039
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	75.573	46.209	59.545
05.	Anyagköltség	55.653	93.290	122.752
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	88.869	190.773	177.296
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	16.513	29.089	24.671
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	408.628	471.642	468.836
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	473.070	394.612	338.676
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1.042.733	1.179.406	1.132.231
10.	Béreköltség	239.503	244.771	269.749
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	46.912	55.052	54.148
12.	Bérfelárak	86.902	90.099	95.220
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	373.317	389.922	419.117
VI.	Értékcsökkenési leírás	59.837	53.703	55.535
VII.	Egyéb ráfordítások	58.866	22.873	34.077
A.	Üzemi tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	14.014	-2.037	5.624
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai és árf. nyer.	315	757	108
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	794	5.045	6.660
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	328		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	1.437	5.802	6.768
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	13.745	11.778	15.716
20.	Részesedések, értékpapírok értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	861	1.339	3.429
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	14.606	13.117	19.145
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-13.169	-7.315	-12.377
C.	Szokásos vállalkozási eredmény (+A+B)	845	-9.352	-6.753
X.	Rendkívüli bevételek	24.123	27.490	26.000
XI.	Rendkívüli ráfordítások	2.831	947	890
D.	Rendkívüli eredmény (X-XI)	21.292	26.543	25.110
E.	Adózás előtti eredmény (+C+D)	22.137	17.191	18.357
XII.	Adófizetési kötelezettség	1 173	688	734
F.	Adózott eredmény (+E-XII)	20.964	16.503	17.623
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre			
23.	Jóváhagyott osztalék és részesedés			
G.	Mérleg szerinti eredmény (+F+22-23)	20.964	16.503	17.623

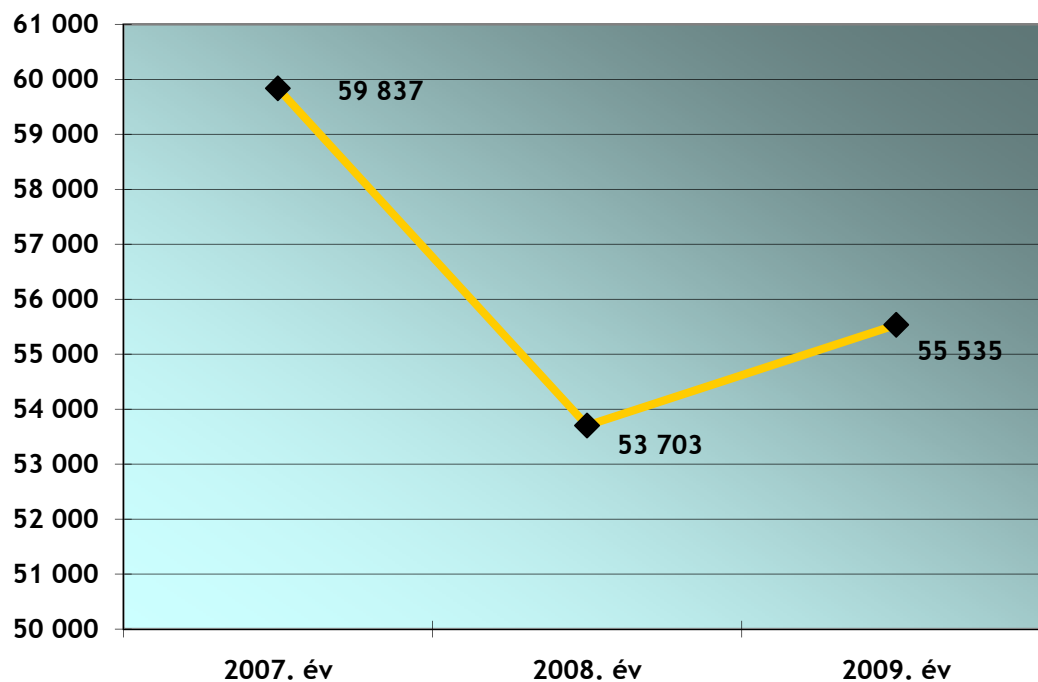
A BTG Kft. eredménykimutatás - értékesítés nettó árbevételének alakulása 2007-2009. között ezer Ft-ban



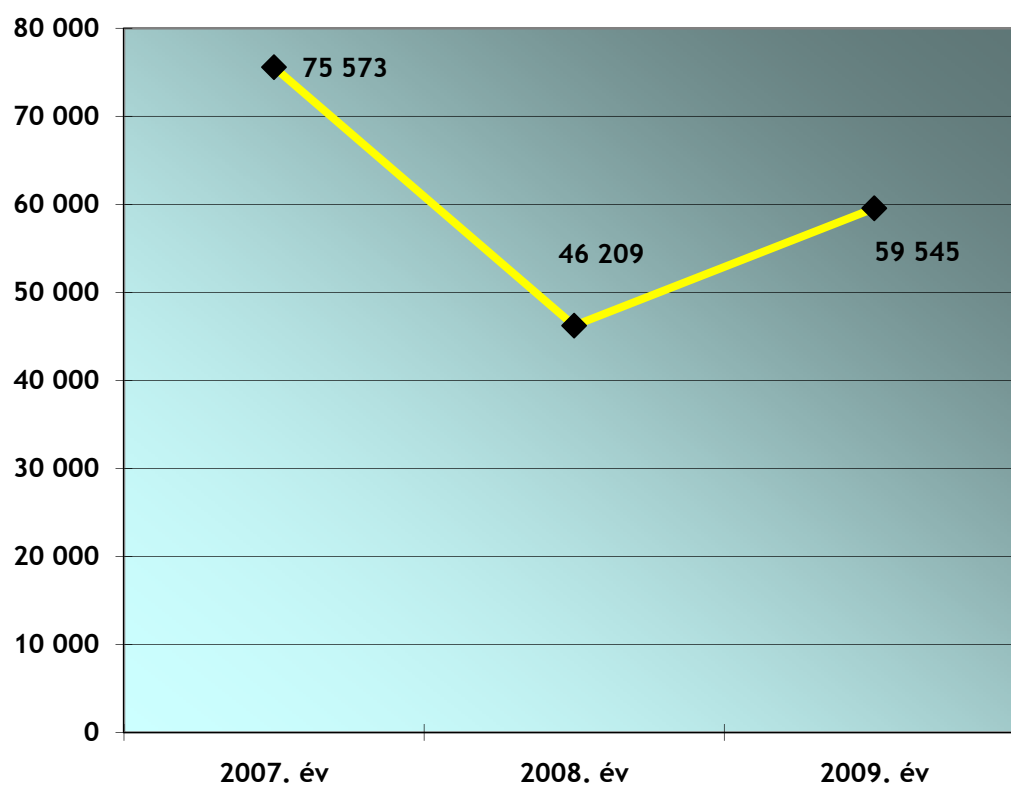
A BTG Kft. eredménykimutatás - mérleg szerinti eredményének alakulása 2007-2009. között ezer Ft-ban



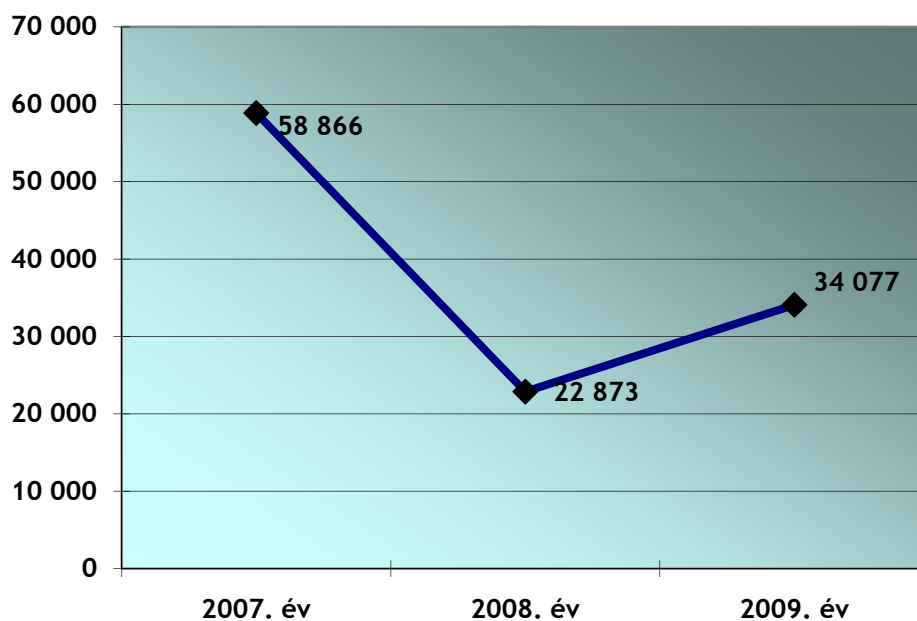
A BTG Kft. eredménykimutatás - értékcsökkenési leírásának alakulása 2007-2009. között ezer Ft-ban



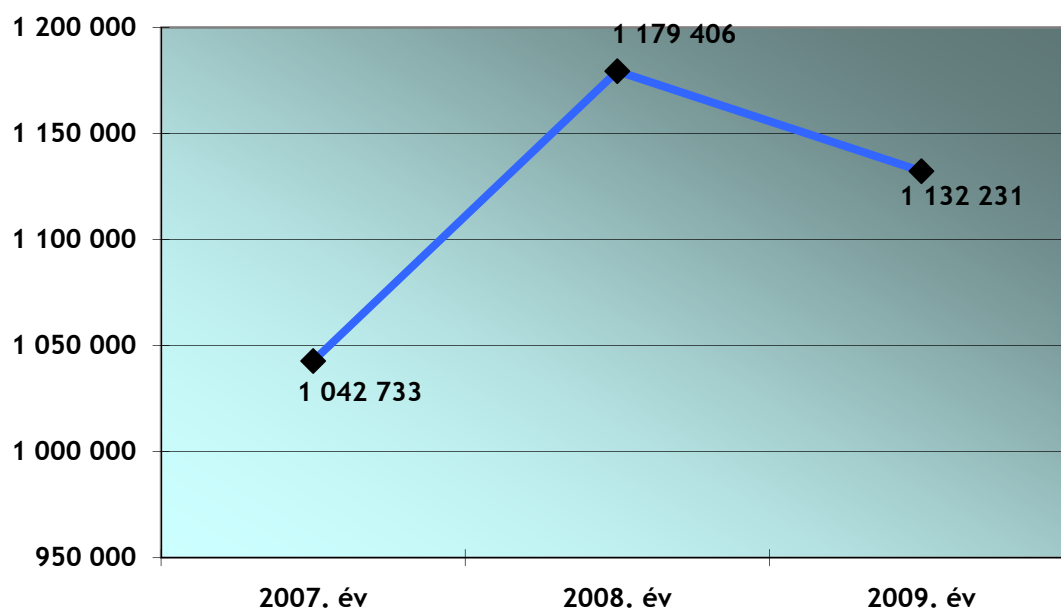
A BTG Kft. eredménykimutatás - egyéb bevételeinek alakulása 2007-2009. között ezer Ft-ban



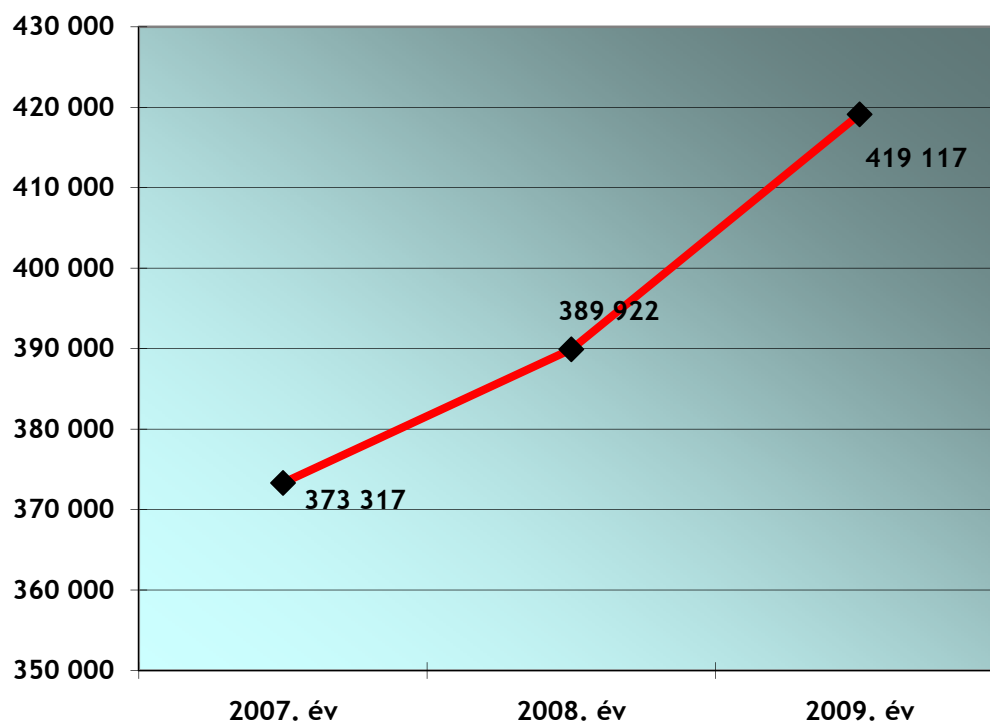
A BTG Kft. eredménykimutatás - egyéb ráfordításainak alakulása 2007-2009. között ezer Ft-ban



A BTG Kft. eredménykimutatás - anyagjellegű ráfordításainak alakulása 2007-2009. között ezer Ft-ban



**A BTG Kft. eredménykimutatás - személyi jellegű ráfordításainak
alakulása 2007-2009. között ezer Ft-ban**



**Kimutatás a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Kft.
Éves beszámoló összköltség eljárással készített "A" változat
eredménykimutatásáról és alakulásáról
adatok ezer Ft-ban**

A tétel megnevezése	2007. év	2008. év		2009. év	
		ezer Ft	2008/2007	ezer Ft	2009/2008
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	108,45%	1.587.039	99,34%
Mérleg szerinti eredmény	20.964	16.503	78,72%	17.623	106,79%
Mérleg szerinti eredmény aránya a nettó árbevétel-hez	1,42%	1,03%		1,11%	

**Kimutatás a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Kft.
Éves beszámoló összköltség eljárással készített "A" változat
eredménykimutatásról
adatok ezer Ft-ban**

A tétel megnevezése	2007. év	2008. év	2009. év
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	1.587.039
Mérleg szerinti eredmény	20.964	16.503	17.623

**Kimutatás a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Kft.
Éves beszámoló összköltség eljárással készített "A" változat
eredménykimutatásról és alakulásáról
adatok ezer Ft-ban**

A tétel megnevezése	2007. év	2008. év		2009. év	
		ezer Ft	2008/2007	ezer Ft	2009/2008
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	108,45%	1.587.039	99,34%
Üzemi tevékenység eredménye	14.014	-2.037	-14,54%	5.624	-276,09%
Szokásos vállalkozási eredmény	845	-9.352	-1106,75%	-6.753	72,21%
Rendkívüli eredmény	21.292	26.543	124,66%	25.110	94,60%
Adózás előtti eredmény	22.137	17.191	77,66%	18.357	106,78%
Adózott eredmény	20.964	16.503	78,72%	17.623	106,79%
Mérleg szerinti eredmény	20.964	16.503	78,72%	17.623	106,79%

Kimutatás a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Kft. Éves beszámoló összköltség eljárással készített "A" változat eredménykimutatásáról és alakulásáról (adatok ezer Ft-ban)

Sor-szám	A tétel megnevezése	2007. év	2008. év		2009. év	
			ezer Ft	2008/2007	ezer Ft	2009/2008
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	108,45%	1.587.039	99,34%
02.	Export értékesítés nettó árbevétele					
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1.473.194	1.597.658	108,45%	1.587.039	99,34%
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása					
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke					
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)	0	0		0	
III.	Egyéb bevételek	75.573	46.209	61,14%	59.545	128,86%
05.	Anyagköltség	55.653	93.290	167,63%	122.752	131,58%
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	88.869	190.773	214,67%	177.296	92,94%
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	16.513	29.089	176,16%	24.671	84,81%
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	408.628	471.642	115,42%	468.836	99,41%
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	473.070	394.612	83,42%	338.676	85,83%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1.042.733	1.179.406	113,11%	1.132.231	96,00%
10.	Béreköltség	239.503	244.771	102,20%	269.749	110,20%
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	46.912	55.052	117,35%	54.148	98,36%
12.	Bérfelárak	86.902	90.099	103,68%	95.220	105,68%
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	373.317	389.922	104,45%	419.117	107,49%
VI.	Értékcsökkenési leírás	59.837	53.703	89,75%	55.535	103,41%
VII.	Egyéb ráfordítások	58.866	22.873	38,86%	34.077	148,98%
A.	Üzemi tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	14.014	-2.037	-14,54%	5.624	-276,09%
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés					
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége					
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai és árf. nyer.	315	757	240,32%	108	14,27%
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	794	5.045	635,39%	6.660	132,01%
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	328		0,00%		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	1.437	5.802	403,76%	6.768	116,65%
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége					
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	13.745	11.778	85,69%	15.716	133,44%
20.	Részesedések, értékpapírok értékvesztése					
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	861	1.339	155,52%	3.429	256,09%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	14.606	13.117	89,81%	19.145	145,96%
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-13.169	-7.315	55,55%	12.377	169,20%
C.	Szokásos vállalkozási eredmény (+A+B)	845	-9.352	-1106,75%	-6.753	72,21%
X.	Rendkívüli bevételek	24.123	27.490	113,96%	26.000	94,58%
XI.	Rendkívüli ráfordítások	2.831	947	33,45%	890	93,98%
D.	Rendkívüli eredmény (X-XI)	21.292	26.543	124,66%	25.110	94,60%
E.	Adózás előtti eredmény (+C+D)	22.137	17.191	77,66%	18.357	106,78%
XII.	Adófizetési kötelezettség	1.173	688	58,65%	734	106,69%
F.	Adózott eredmény (+E-XII)	20.964	16.503	78,72%	17.623	106,79%
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra					
23.	Jóváhagyott osztalék és részesedés					
G.	Mérleg szerinti eredmény (+F+22-23)	20.964	16.503	78,72%	17.623	106,79%

Kimutatás a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Kft. Éves beszámoló összköltség eljárással készített "A" változat eredménykimutatásáról (adatok ezer Ft-ban)

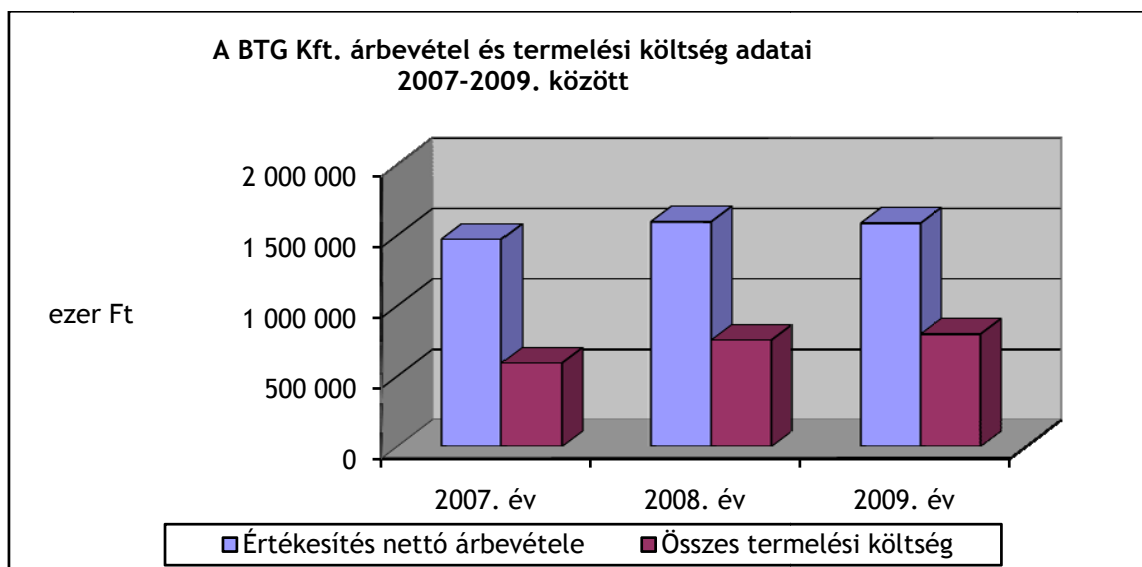
A tétel megnevezése	2007. év	2008. év	2009. év
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	1.587.039
Üzemi tevékenység eredménye	14.014	-2.037	5.624
Szokásos vállalkozási eredmény	845	-9.352	-6.753
Rendkívüli eredmény	21.292	26.543	25.110
Adózás előtti eredmény	22.137	17.191	18.357
Adózott eredmény	20.964	16.503	17.623
Mérleg szerinti eredmény	20.964	16.503	17.623

Kimutatás a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Kft. Éves beszámoló összköltség eljárással készített "A" változat eredménykimutatásáról (adatok ezer Ft-ban)

Ssz.	A tétel megnevezése	2007. év	2008. év	2009. év
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	1.587.039
02.	Export értékesítés nettó árbevétele			
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	1.473.194	1.597.658	1.587.039
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke (03+04)	0	0	0
III.	Egyéb bevételek	75.573	46.209	59.545
05.	Anyagköltség	55.653	93.290	122.752
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	88.869	190.773	177.296
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	16.513	29.089	24.671
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	408.628	471.642	468.836
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	473.070	394.612	338.676
IV.	Anyagijellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	1.042.733	1.179.406	1.132.231
10.	Béreköltség	239.503	244.771	269.749
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	46.912	55.052	54.148
12.	Bérfelrakások	86.902	90.099	95.220
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	373.317	389.922	419.117
VI.	Értékcsökkenési leírás	59.837	53.703	55.535
VII.	Egyéb ráfordítások	58.866	22.873	34.077
A.	Üzemi tevékenység eredménye (I+II+III-IV-V-VI-VII)	14.014	-2.037	5.624
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai és árf. nyer.	315	757	108
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	794	5.045	6.660
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	328		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	1.437	5.802	6.768
18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége			
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	13.745	11.778	15.716
20.	Részesedések, értékpapírok értékvesztése			
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	861	1.339	3.429
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21)	14.606	13.117	19.145
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	-13.169	-7.315	-12.377
C.	Szokásos vállalkozási eredmény (+A+B)	845	-9.352	-6.753
X.	Rendkívüli bevételek	24.123	27.490	26.000
XI.	Rendkívüli ráfordítások	2.831	947	890
D.	Rendkívüli eredmény (X-XI)	21.292	26.543	25.110
E.	Adózás előtti eredmény (+C+D)	22.137	17.191	18.357
XII.	Adófizetési kötelezettség	1.173	688	734
F.	Adózott eredmény (+E-XII)	20.964	16.503	17.623
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra			
23.	Jóváhagyott osztalék és részesedés			
G.	Mérleg szerinti eredmény (+F+22-23)	20.964	16.503	17.623

10. Melléklet: A BTG Kft. Árbevétel és termelési költség adatai 2007-2009. között

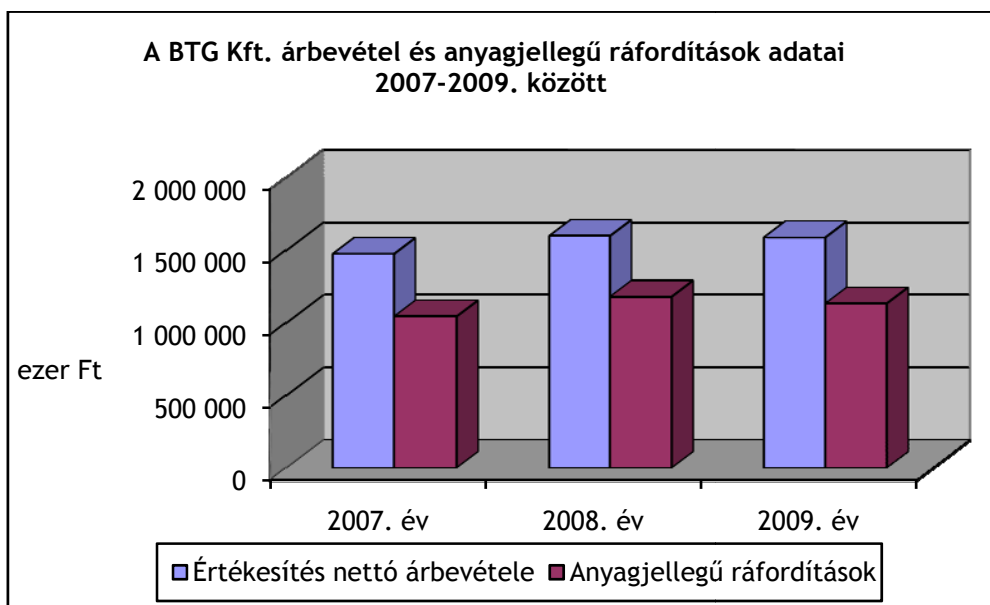
Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.658	1.587.039
Összes termelési költség	594.189	756.777	799.371



11. Melléklet: A BTG Kft. Árbevétel és anyagjellegű ráfordítások adatai 2007-2009. között

ezer Ft

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Értékesítés nettó árbevétele	1.473.194	1.597.568	1.587.039
Anyagjellegű ráfordítások	1.042.733	1.179.406	1.132.231

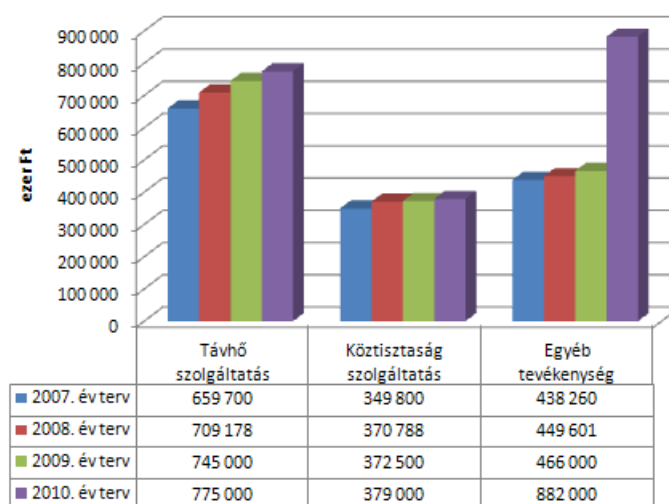


12. Melléklet: A BTG Budaörsi Településgazdálkodási Kft. Árbevételi tervének alakulása

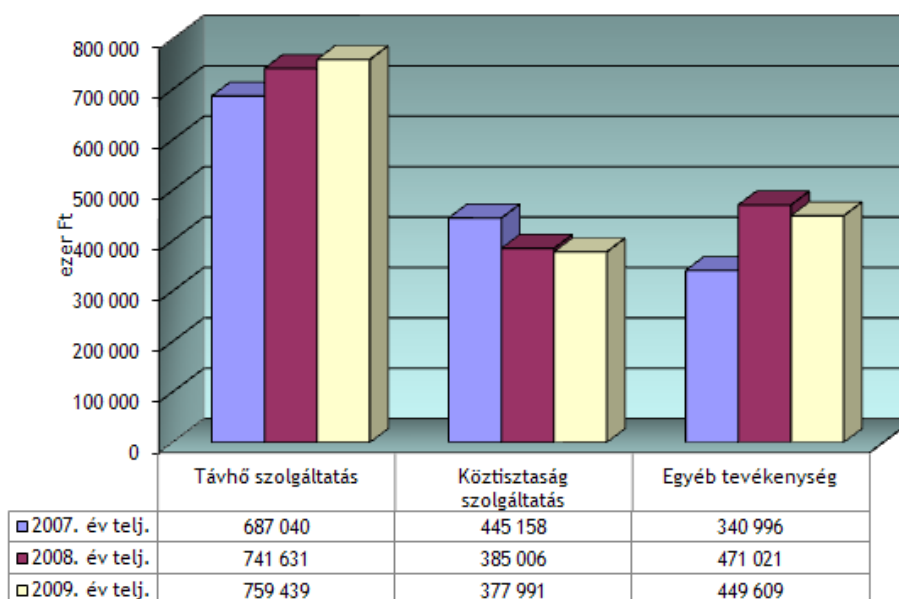
ezer Ft

Megnevezés	2007. év terv	2007. év telj.	2008. év terv	2008. év telj.	2009. év terv	2009. év telj.	2010. év terv
Távhő szolgáltatás	659.700	687.040	709.178	741.631	745.000	759.439	775.000
Köztisztaság szolgál- tatás	349.800	445.158	370.788	385.006	372.500	377.991	379.000
Egyéb tevékenység	438.260	340.996	449.601	471.021	466.000	449.609	882.000
Összesen	1.447.760	1.473.194	1.529.567	1.597.658	1.583.500	1.587.039	2.036.000

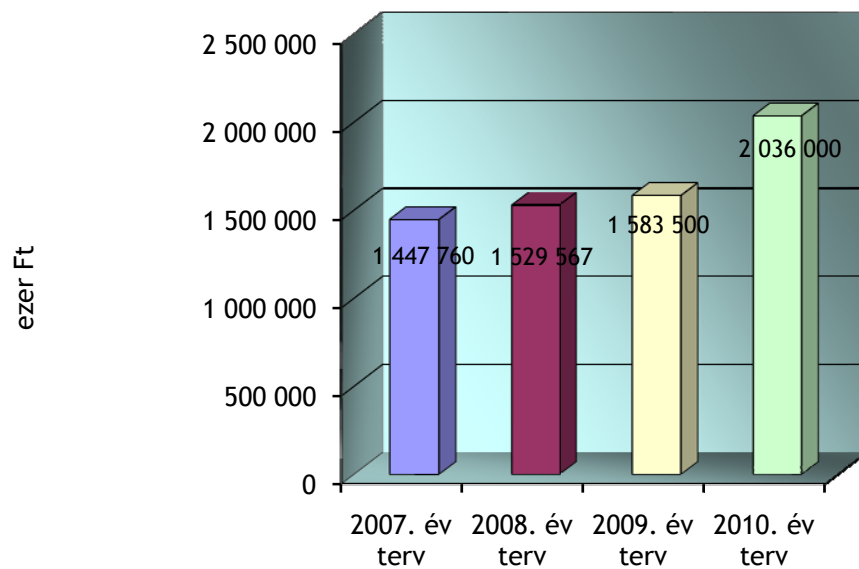
A BTG Kft. árbevételi tervének alakulása
fő jogcímenként 2007-2010. között



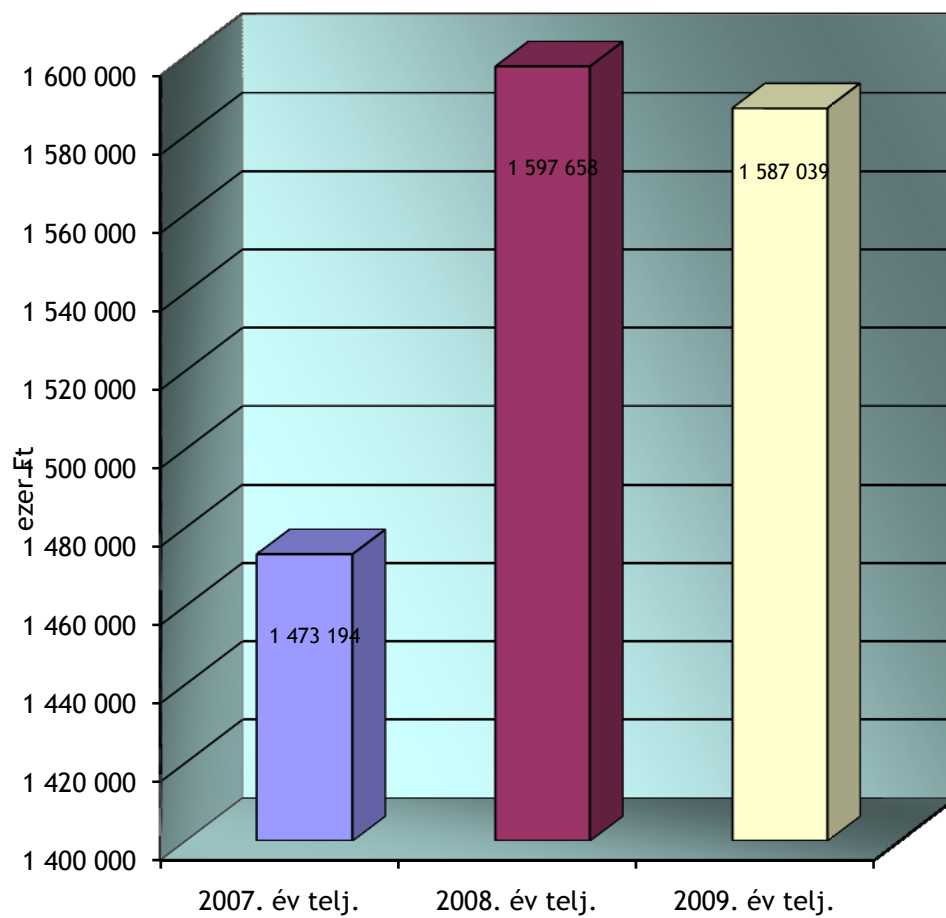
A BTG Kft. árbevétel teljesítésének alakulása
fő jogcímenként 2007-2009. között



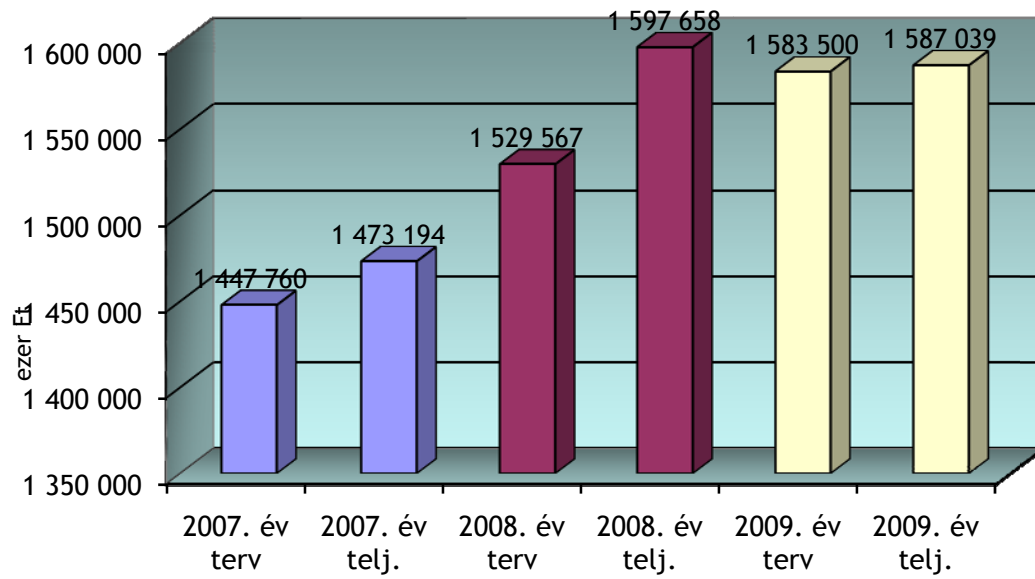
A BTG Kft. árbevételi tervének összesített alakulása 2007-2010. között



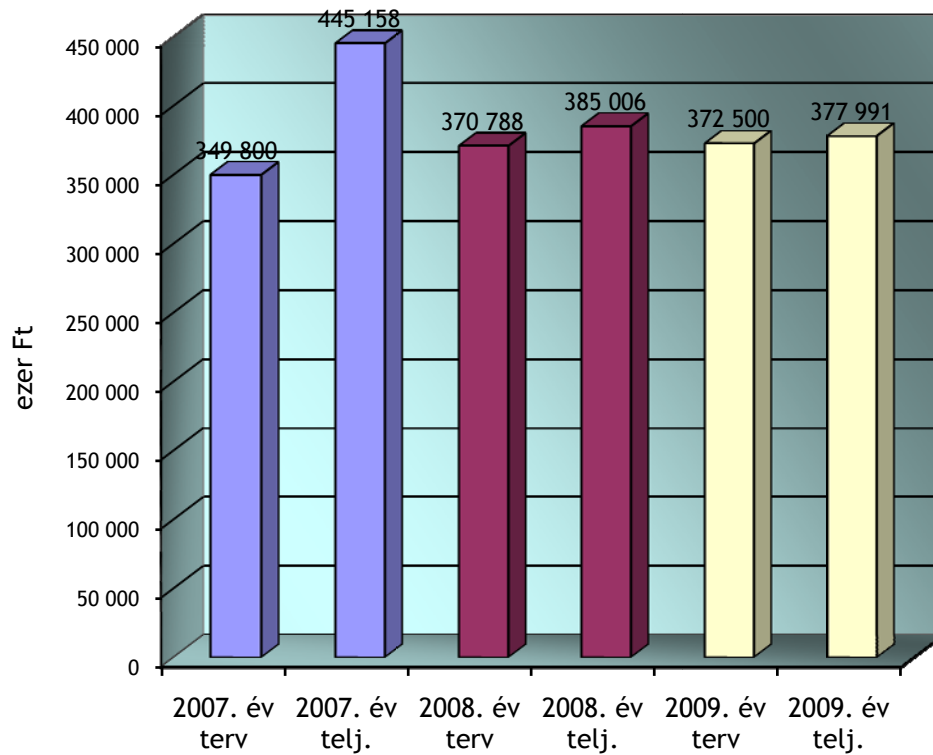
A BTG Kft. árbevétel teljesítésének összesített alakulása 2007-2009. között



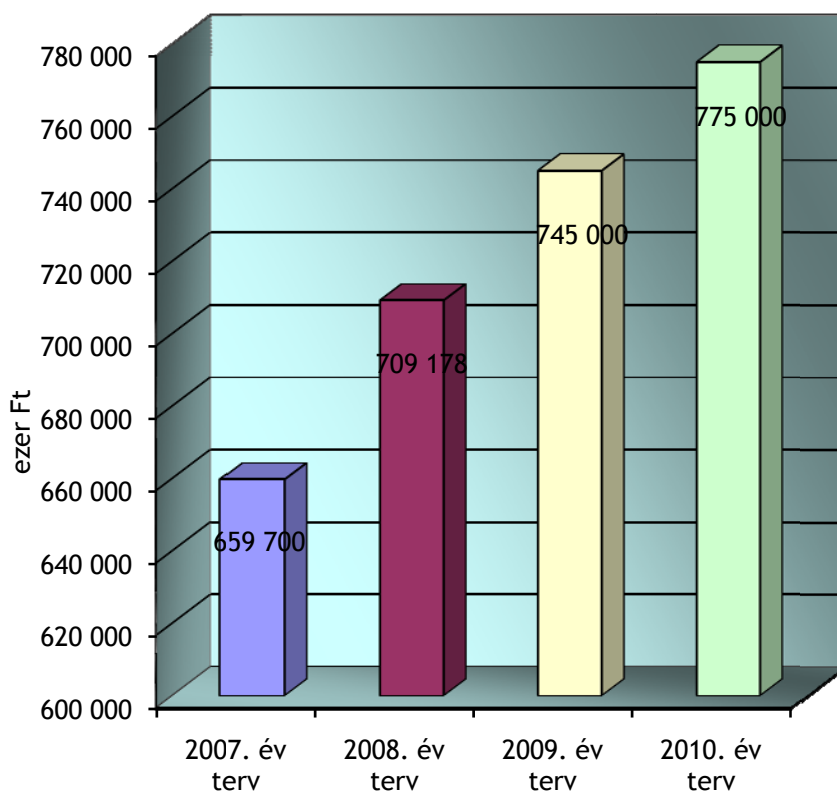
A BTG Kft. árbevételi tervének és teljesítésének összesített alakulása 2007-2009. között



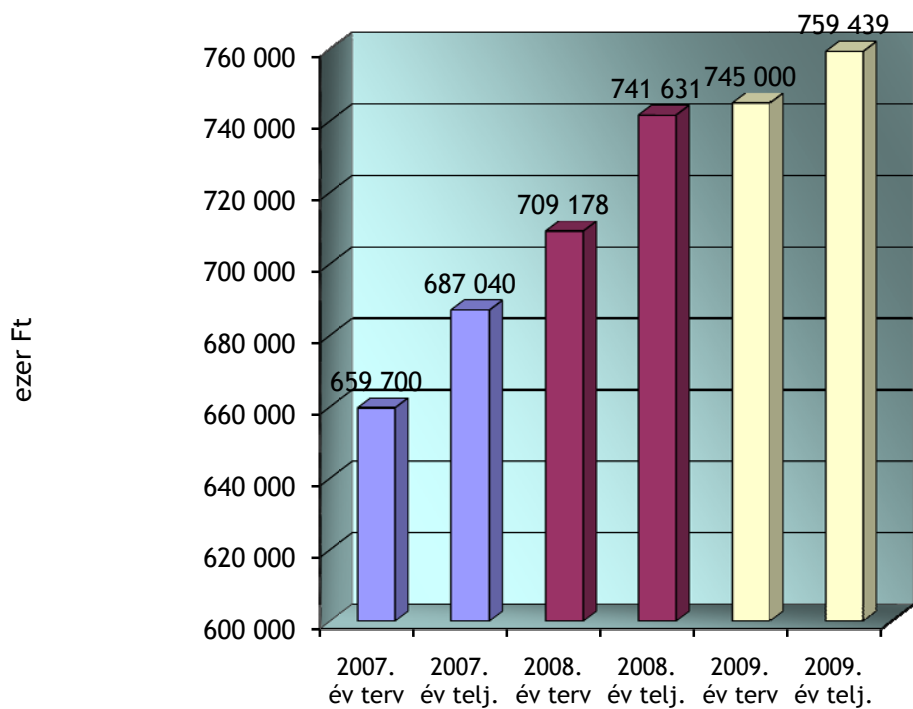
A BTG Kft. köztisztaság szolgáltatás árbevételi tervének és teljesítésének alakulása 2007-2009. között



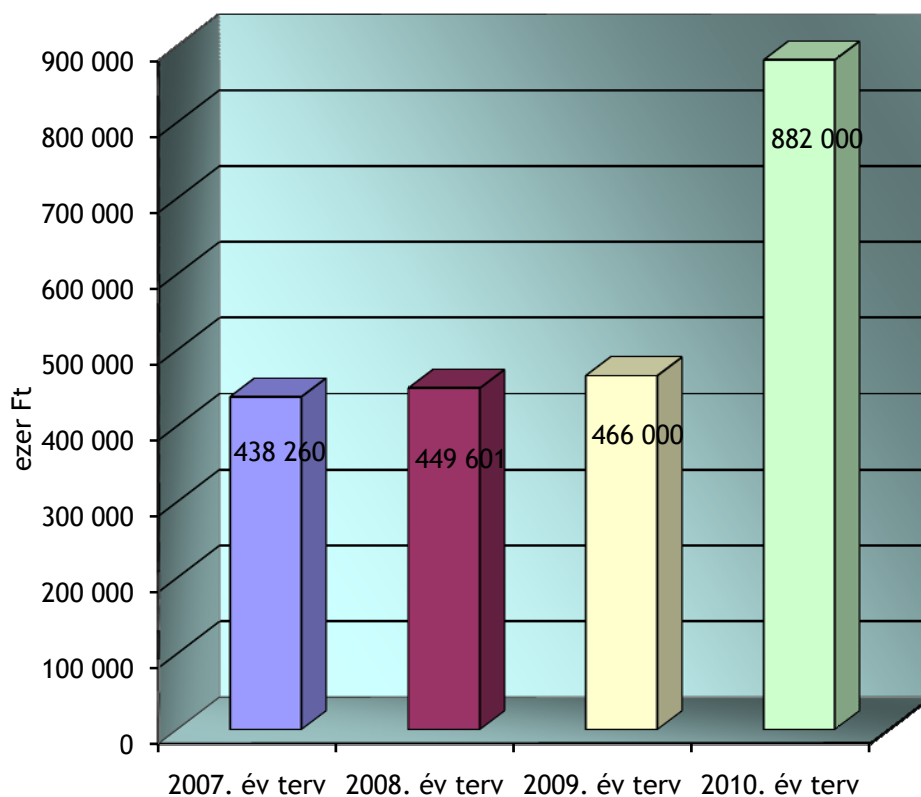
**A BTG Kft. távhő szolgáltatás
árbevételi tervének alakulása 2007-2010. között**



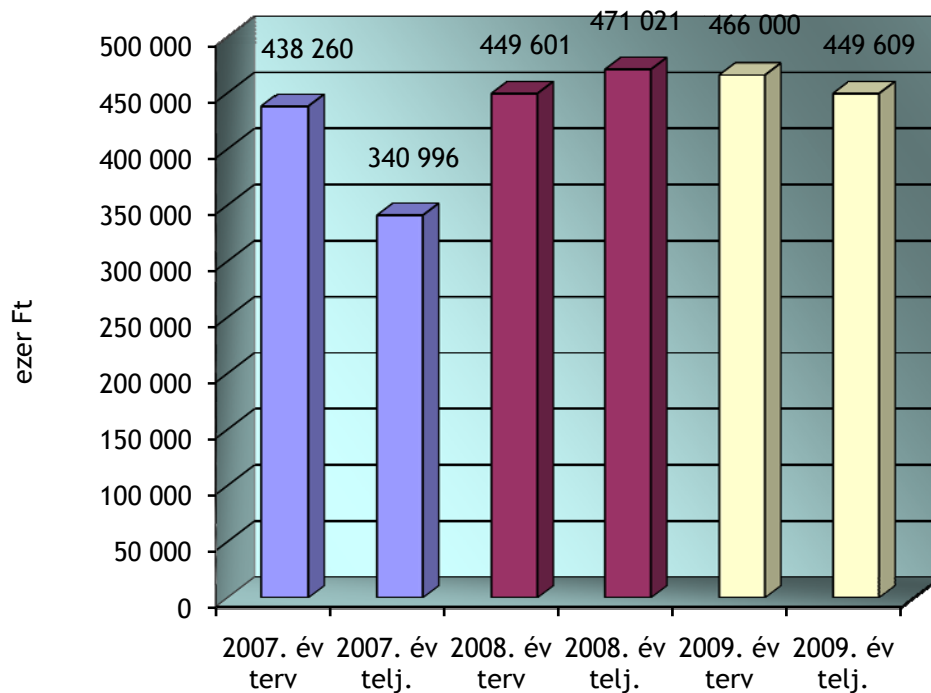
**A BTG Kft. távhő szolgáltatás árbevételi tervének és teljesítésének
alakulása 2007-2009. között**



**A BTG Kft. egyéb tevékenység
árbevételi tervének alakulása 2007-2010. között**



**A BTG Kft. egyéb tevékenység
árbevételi tervének és teljesítésének alakulása 2007-2009. között**



**A BTG Budaörsi Településgazdálkodási Kft. Árbevételi tervének alakulása
fő jogcímenként 2007-2010. között**

ezer Ft

Megnevezés	2007. év terv	2007. év telj.	2008. év terv	2008. év telj.	2009. év terv	2009. év telj.	2010. év terv
Távhő szolgáltatás	659.700	687.040	709.178	741.631	745.000	759.439	775.000
Köztisztaság szolgáltatás	349.800	445.158	370.788	385.006	372.500	377.991	379.000
Egyéb tevékenység	438.260	340.996	449.601	471.021	466.000	449.609	882.000
Összesen	1.447.760	1.473.194	1.529.567	1.597.658	1.583.500	1.587.039	2.036.000

Megoszlás

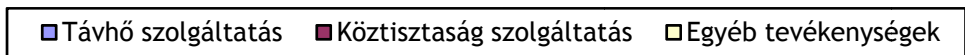
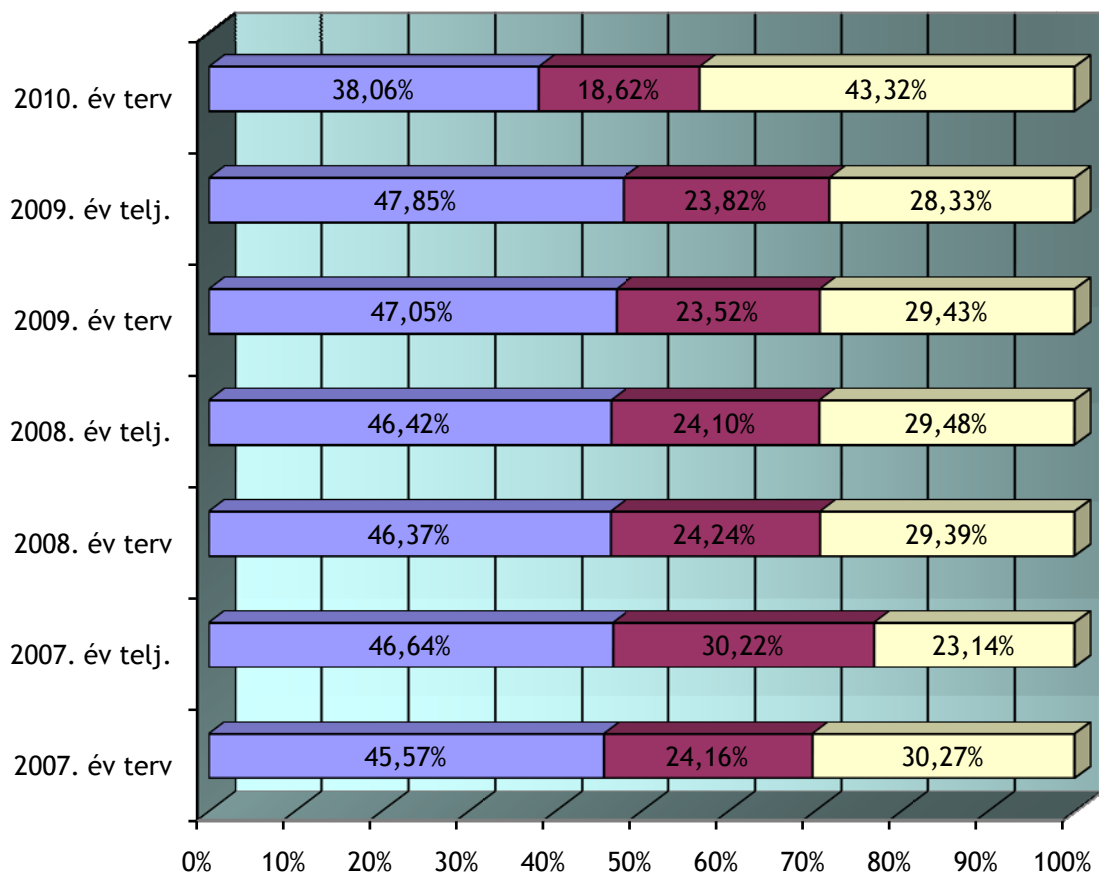
%

Megnevezés	2007. év terv	2007. év telj.	2008. év terv	2008. év telj.	2009. év terv	2009. év telj.	2010. év terv
Távhő szolgáltatás	45,57%	46,64%	46,36%	46,42%	47,05%	47,85%	38,06%
Köztisztaság szolgáltatás	24,16%	30,22%	24,24%	24,10%	23,52%	23,82%	18,61%
Egyéb tevékenység	30,27%	23,15%	29,39%	29,48%	29,43%	28,33%	43,32%
Összesen	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

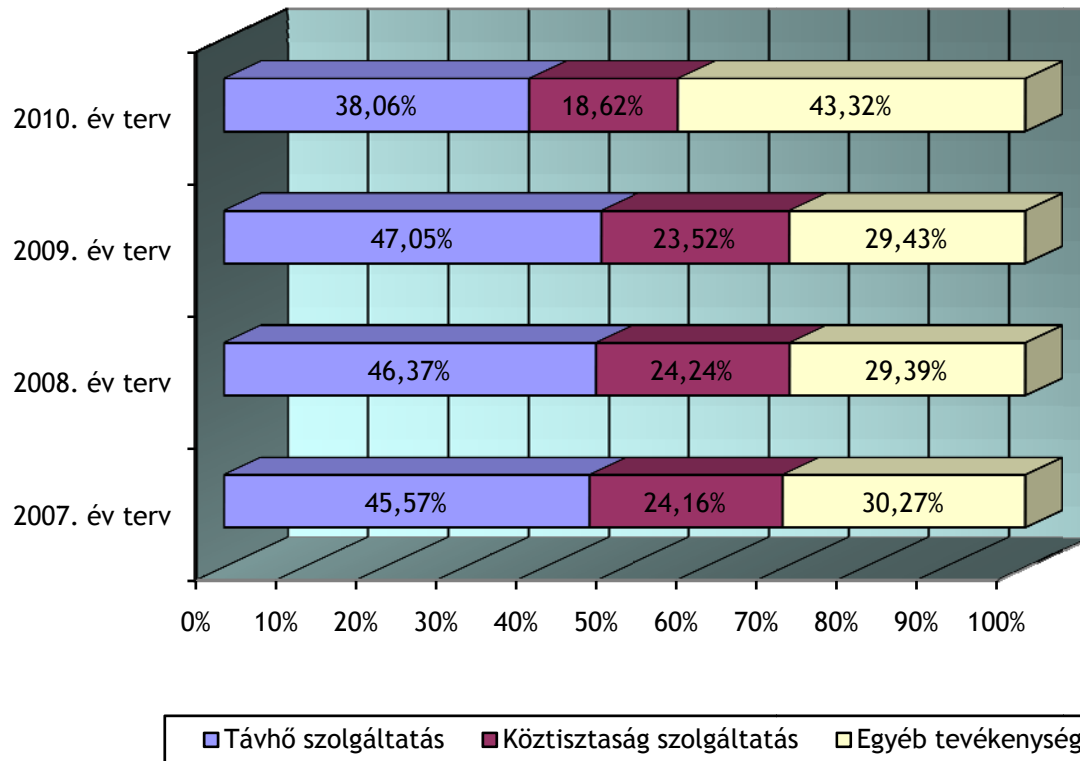
Megnevezés	2007. év terv	2007. év telj.	2008. év terv	2008. év telj.	2009. év terv	2009. év telj.	2010. év terv
Távhő szolgáltatás	45,57%	46,64%	46,37%	46,42%	47,05%	47,85%	38,06%
Köztisztaság szolgáltatás	24,16%	30,22%	24,24%	24,10%	23,52%	23,82%	18,62%
Egyéb tevékenységek	30,27%	23,14%	29,39%	29,48%	29,43%	28,33%	43,32%

Megnevezés	2007. év terv	2007. év telj.	2008. év terv	2008. év telj.	2009. év terv	2009. év telj.	2010. év terv
Köztisztaság szolgáltatás	24,16%	30,22%	24,24%	24,10%	23,52%	23,82%	18,62%
Egyéb tevékenységek	30,27%	23,14%	29,39%	29,48%	29,43%	28,33%	43,32%
Összesen	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

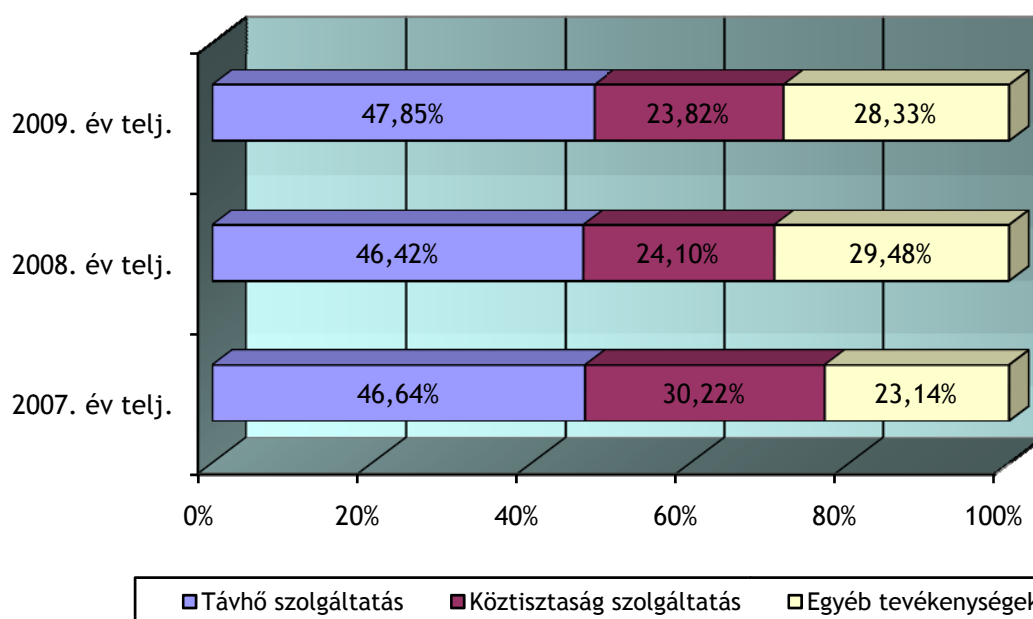
**A BTG Kft. árbevételi tervének és teljesítésének megoszlása
fő jogcimenként 2007-2010. között**



**A BTG Kft. árbevételi tervének megoszlása fő jogcímenként
2007-2010. között**



**A BTG Kft. árbevétel teljesítésének megoszlása fő jogcímenként
2007-2009. között**

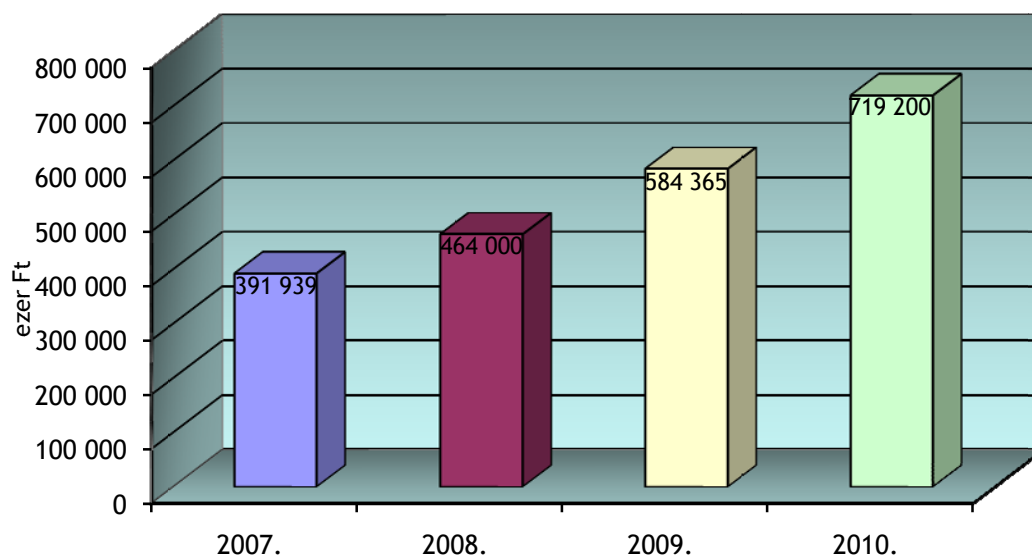


13. Melléklet: A BTG Budaörsi Településgazdálkodási Kft. Közszolgáltatási szerződésének alakulása jogcímenként 2006-2010. között

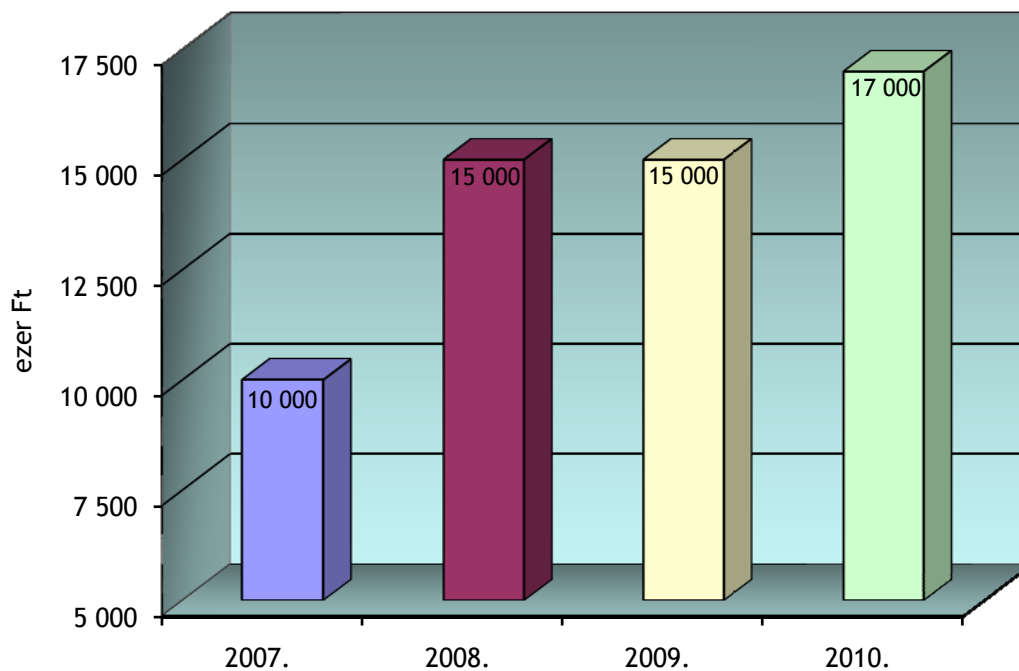
ezer Ft

Megnevezés	azonosító	BTG	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
Füves területek kaszálása	102.220,95	1.1	10.000	15.000	15.000	17.000
Talajcsere, tápanyagpótlás	102.221,95	1.2	6.100	6.000	6.500	7.200
Játszóterek karbantartása	102.222,95	1.3	13.000	14.000	15.000	17.000
Utcabútorok és virágládák karbant.	102.213,95	1.3	0	0	0	7.500
Növények telepítése, fenntartása	102.224,95	1.4	11.000	18.000	21.500	23.000
Fűkaszálás, sövények gondozása	102.225,95	1.5	20.000	24.000	27.000	31.000
Virágok, cserjék gondozása	102.226,95	1.6	18.000	18.000	19.500	21.500
Parkok gondozása, fenntartása	102.232,95	1.7	6.000	7.000	12.800	9.000
Locsolóhálózat üzemeltetése	102.212,95	1.8	4.000	4.000	4.800	6.800
Telepített fák gondozása	102.223,95	1.9	5.000	7.000	6.500	8.300
Nyílt vízelvezető árkok kaszálása	102.230,95	1.10	3.000	5.000	6.500	10.000
Nyílt vízelvezető árkok tisztítása	102.231,95	1.10/1	3.000	6.000	6.000	10.000
Parlagfű irtása Önkorm. területen	102.302,95	1.11	20.000	27.500	45.000	45.000
Út tisztítása, locsolása munkagéppel	102.229,95	1.12	16.000	16.000	18.000	20.000
Járdák, közterületek tisztítása	102.214,95	1.13	15.000	27.000	32.000	35.000
Vasúti aluljáró, buszmegálló takar.	102.105,95	1.14	10.000	10.000	11.000	12.200
Korlátok, kresztáblák karbantartása	101.513,95	1.15	6.721	8.000	8.500	12.200
Ó-temető zöldterület fenntartása	102.218,95	1.16	4.000	0	0	0
Patkány és rágcsáló irtása	102.117,95	1.17	7.000	7.000	7.000	7.000
Szúnyog gyérítés	102.102,95	1.18	7.000	9.000	9.500	10.000
Fák gallyazása, ifjítása	102.215,95	1.19	10.000	15.000	14.000	15.500
Védett területek permetezése	102.216,95	1.20	2.000	4.000	4.000	8.000
Konténeres szemét szállítása+takar.	102.111,95	1.21	17.000	0	0	0
Lomtalanítás	102.104,95	1.22	12.000	14.000	15.000	17.000
Veszélyes hulladék begyűjtése	102.112,95	1.23	6.000	8.000	8.000	9.000
Szelektív edények kezelése	102.113,95	1.24	16.000	20.000	29.000	38.000
Zöldhulladék begyűjtése	102.109,95	1.25	18.000	30.000	36.000	39.500
Illegális szemétkerakók felszám.	102.108,95	1.26	17.000	17.000	18.000	25.000
Erdőfenntartás tanösvényekkel	102.217,95	1.27	7.000	10.000	10.500	14.000
Játszóterek felülvizsgálata	102.213,95	1.28	8.500	6.000	6.500	0
Közterületi zöldsávok rendezése	102.219,95	1.29	12.000	12.000	16.200	17.000
Hőeltakarítás, csúszásmentesítés	102.110,95	1.30	24.618	42.500	45.000	70.000
Kutya ürülékgyűjtő tartályok kez.	102.114,95	1.31	9.000	9.000	9.000	9.000
Kutyapiszok tartályok kihelyezése	102.101,55	1.31/1	0	0	0	1.500
Út karbantartás, kátyúzás, múrvázás	101.514,95	1.32	48.000	48.000	91.565	80.000
Út- és szegélyjavítások	101.522,95	1.32/1	0	0	0	20.000
Intézm. udvari játszóterek tk.üzem.	105.517,95	1.33	0	0	9.500	11.000
Lakóöv.belül útszeg. gyomment,tak.	102.237,95	1.34	0	0	0	15.000
Állami közutak m. árok, csat.tiszt.	101.509,55	1.35	0	0	0	5.000
Rácsos átereszek,árkok karbantart.	101.510,55	1.36	0	0	0	5.000
Kisvízfolyások karbantartása	101.505,55	1,37	0	0	0	10.000
Összesen			391.939	464.000	584.365	719.200

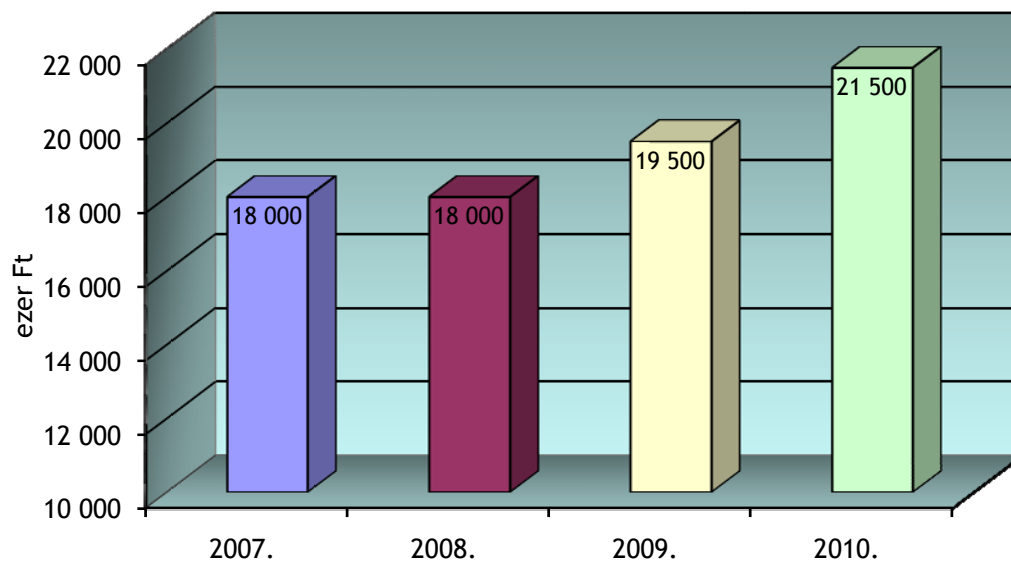
**A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés
keretösszeg tervének összesített alakulása 2007-2010. között**



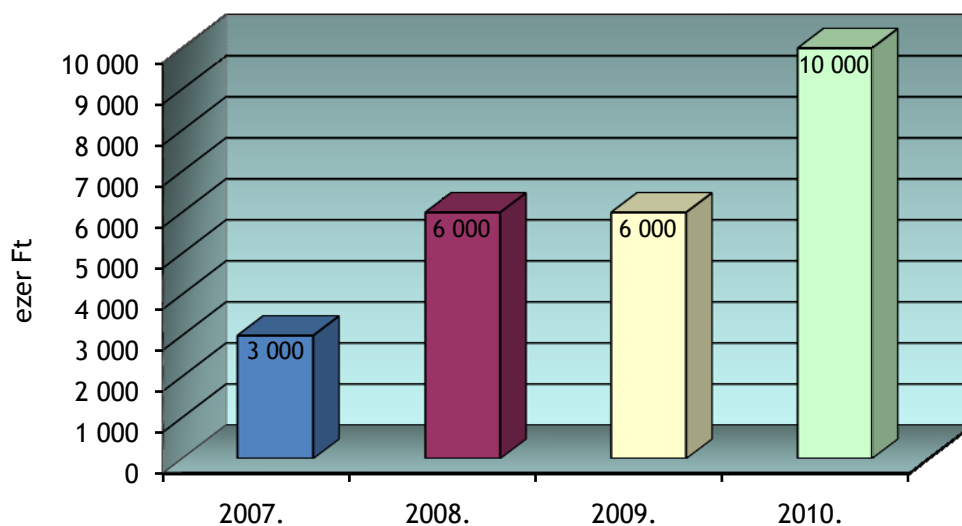
**A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - füves területek kaszálása
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között**
1.1



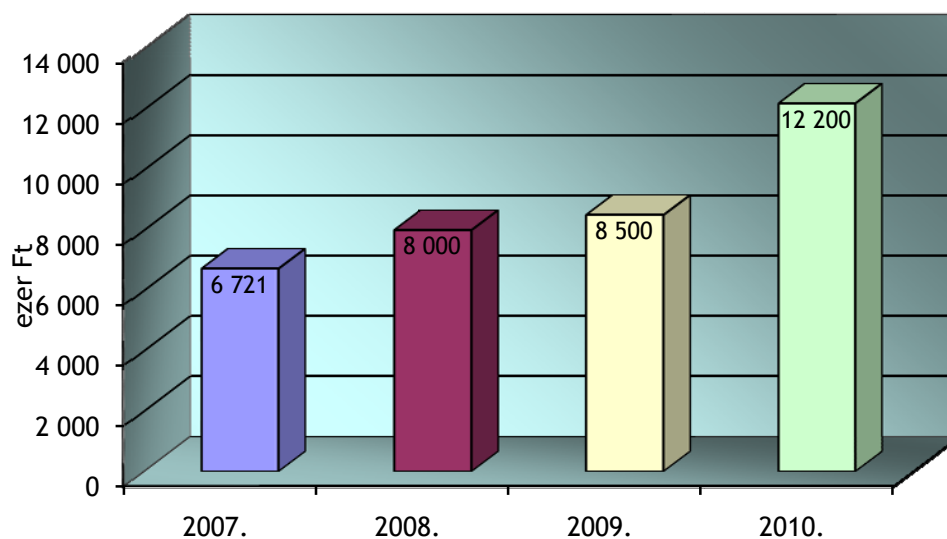
A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - virágok, cserjék gondozása
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.6



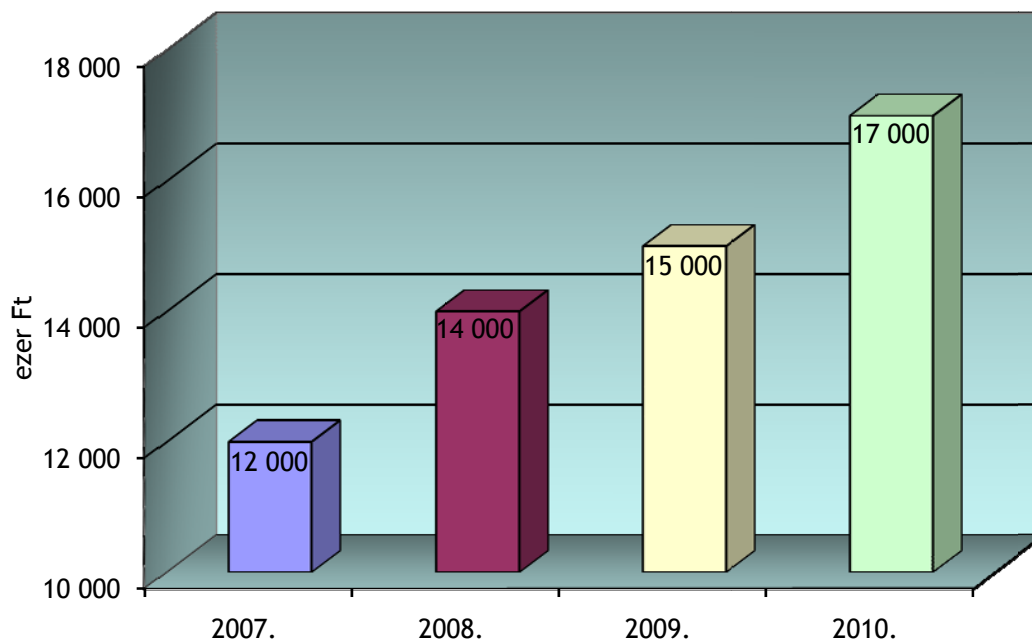
A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - nyílt vízvezető árkok
tisztítása
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.10/1



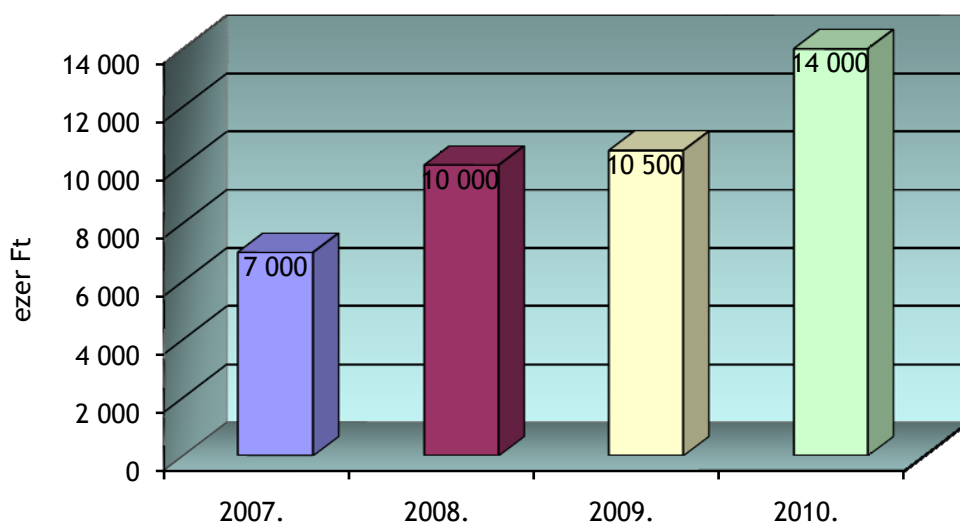
A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - korlátok, kresztáblák
karbantartása
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.15



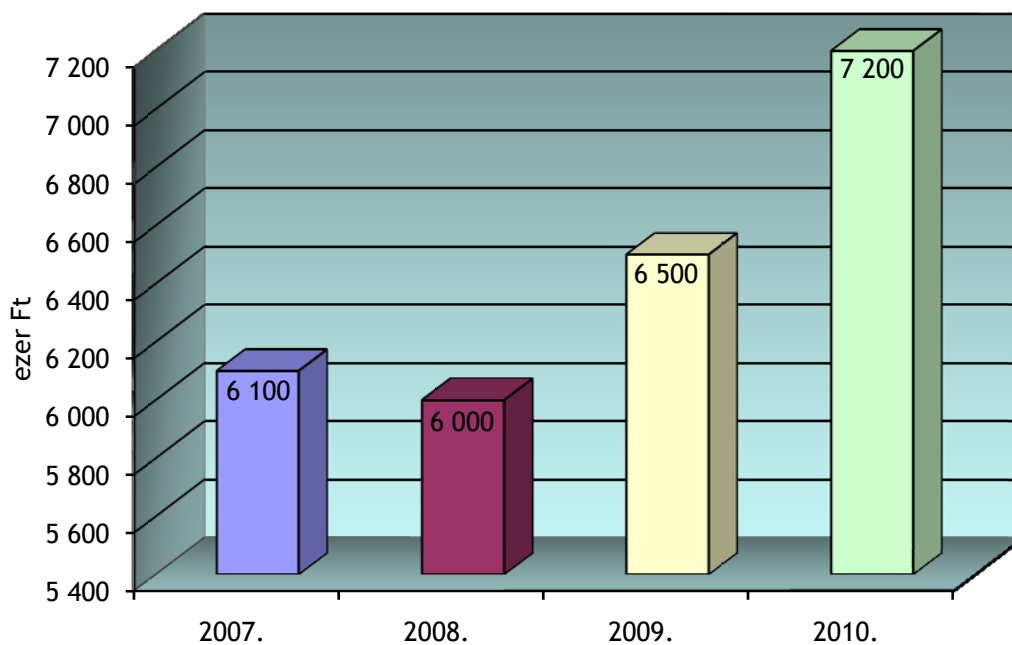
A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - lomtalanítás
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.22



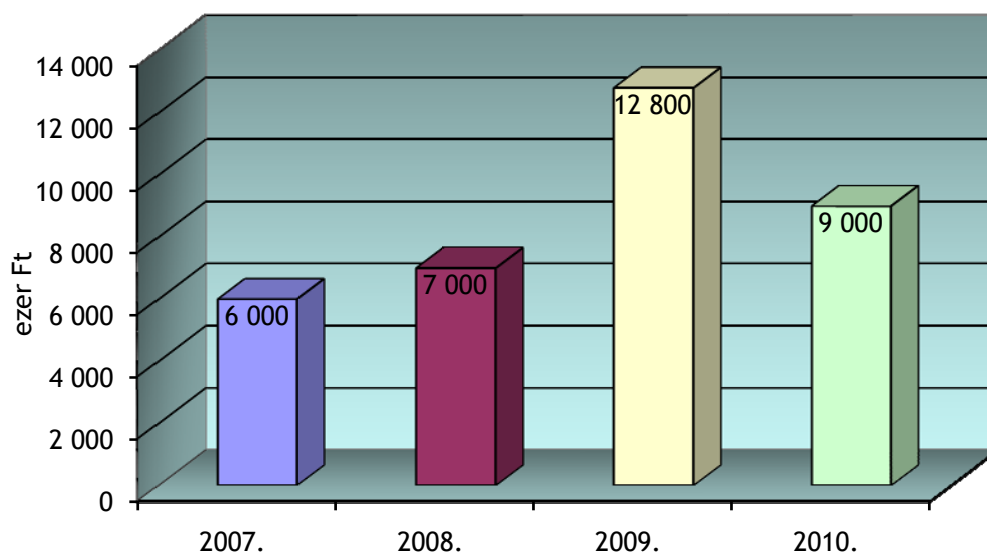
A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - erdőfenntartás
tanösvényekkel
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.27



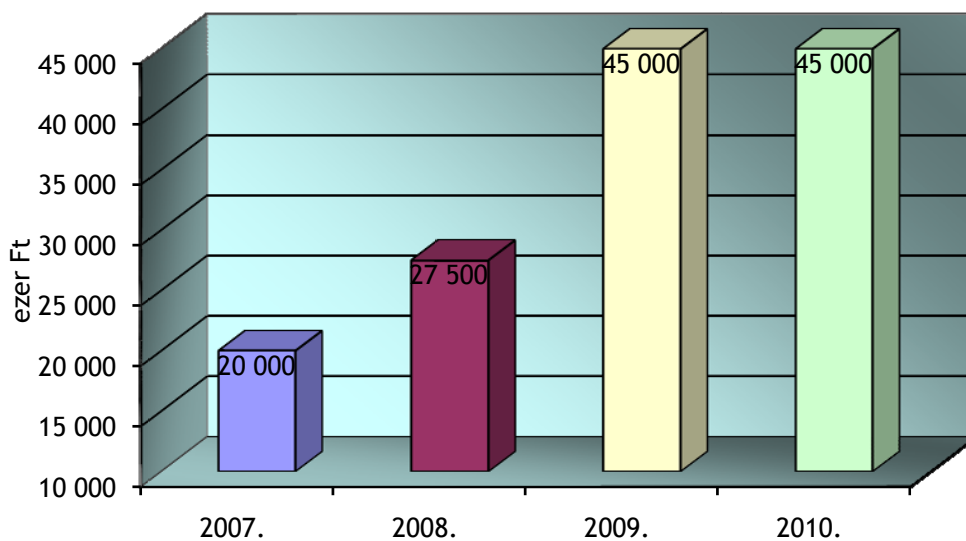
A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - talajcsere, tápanyagpótlás
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.2



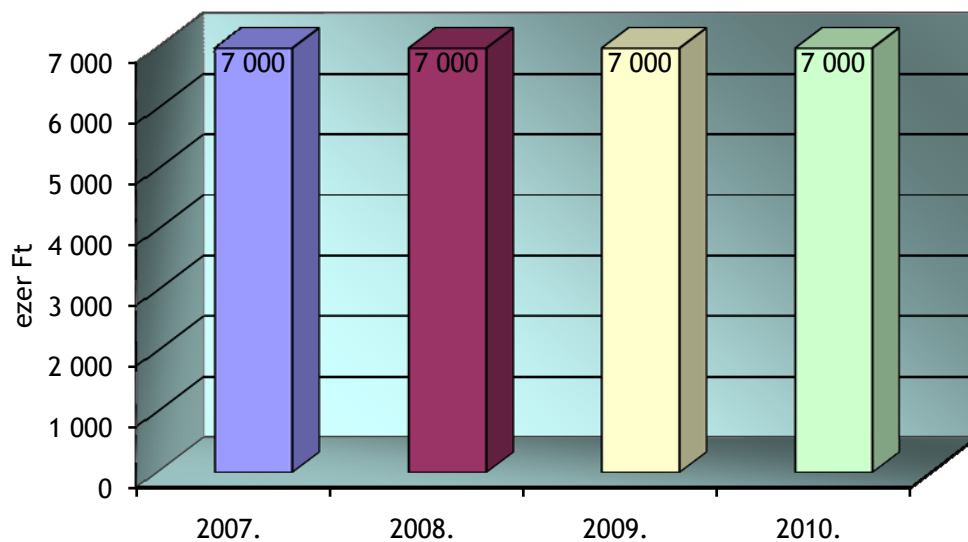
A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - parkok
gondozása, fenntartása
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.7



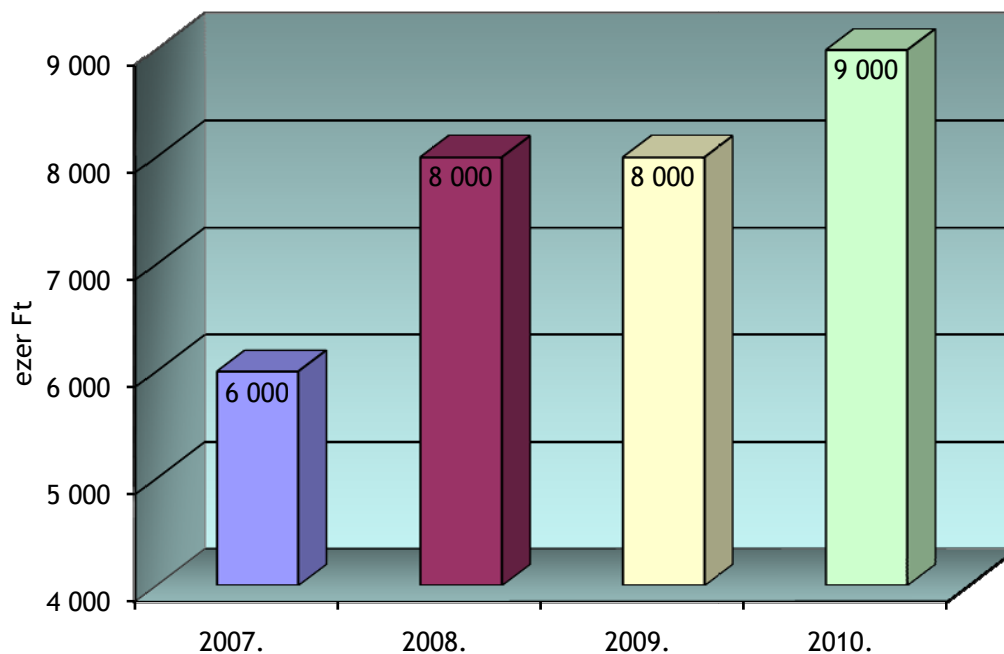
A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - parlagfű irtása
önkormányzat területén
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.11



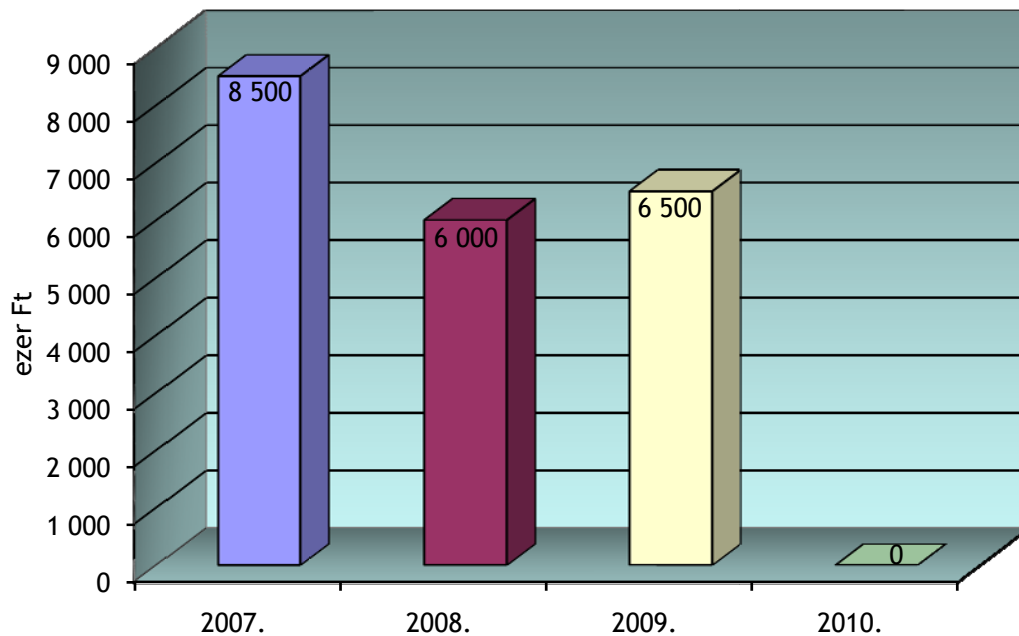
A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - patkány és rágcsáló irtása
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.17



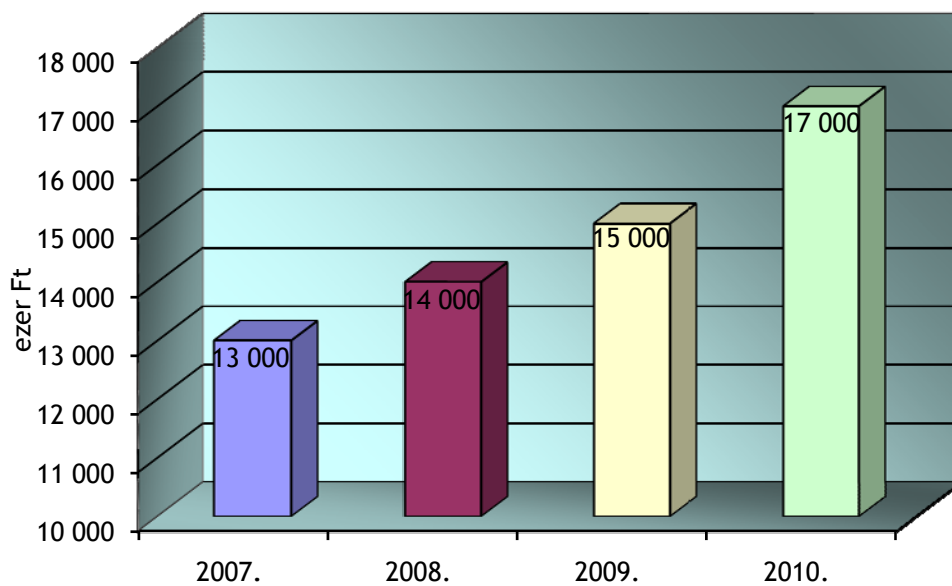
A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - veszélyes hulladék
begyűjtése
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.23



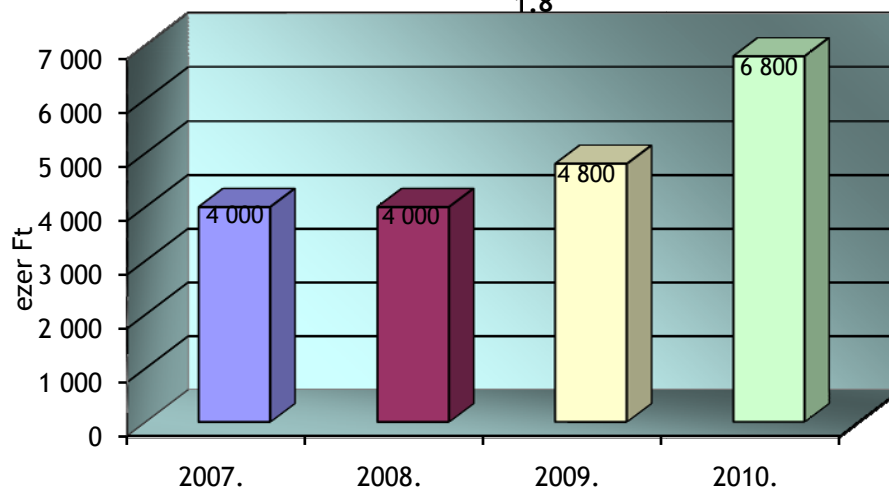
**A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - játszóterek felülvizsgálata
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között**
1.28



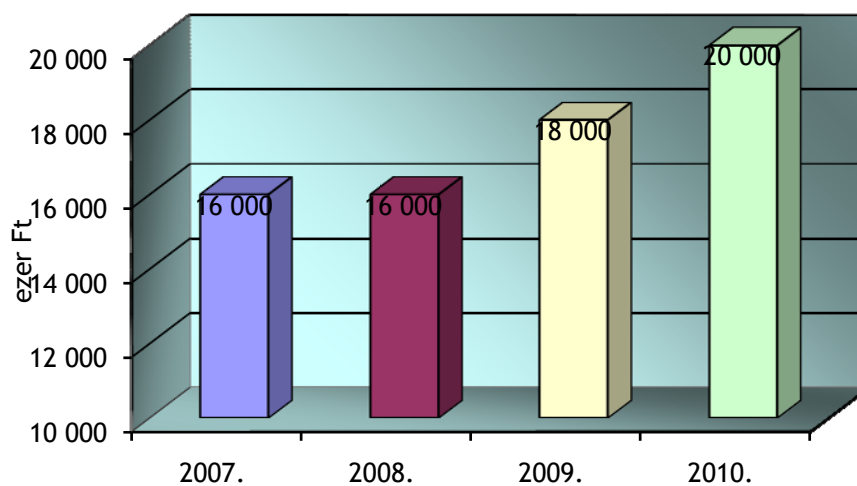
**A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés
- játszóterek karbantartása
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között**
1.3



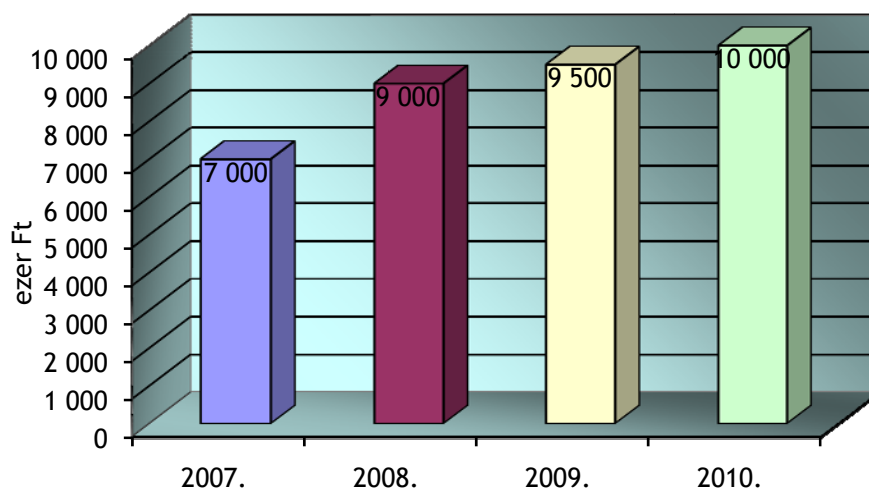
**A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - locsolóhálózat
üzemeltetése
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között**
1.8



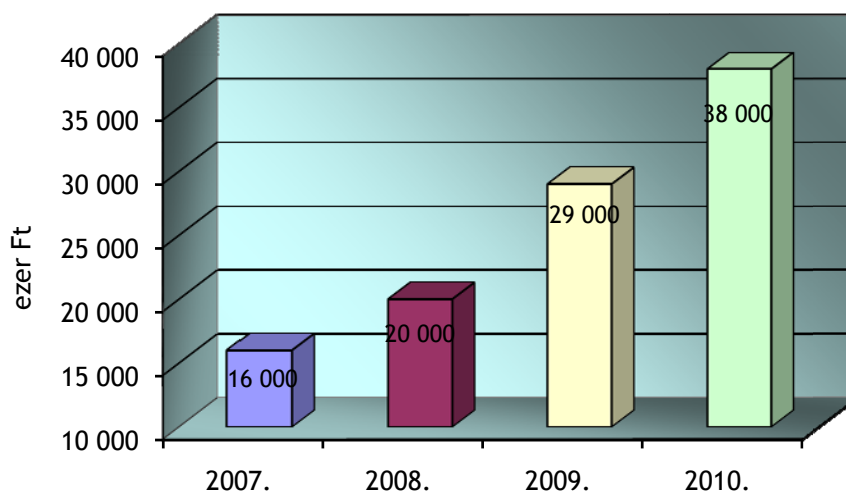
**A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - út
tisztítása, locsolása munkagéppel
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között**
1.12



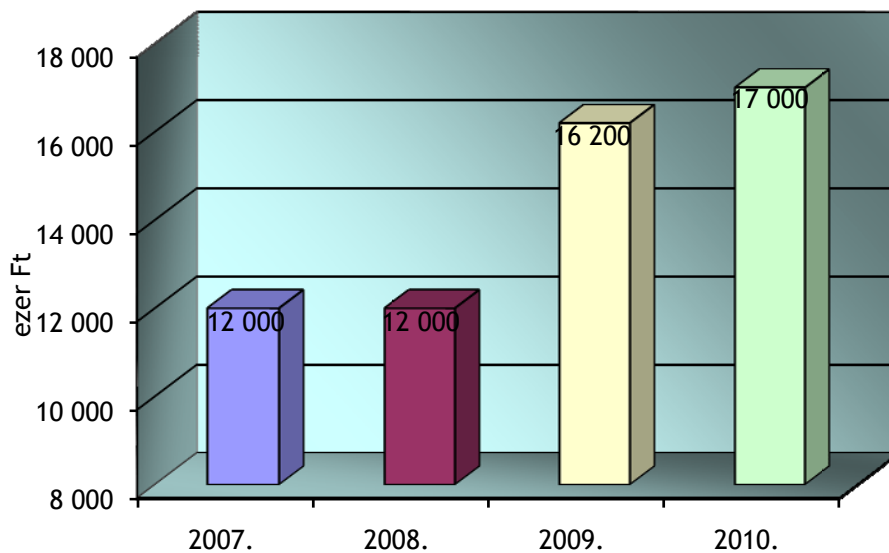
**A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - szűnyog gyérítés
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.18**



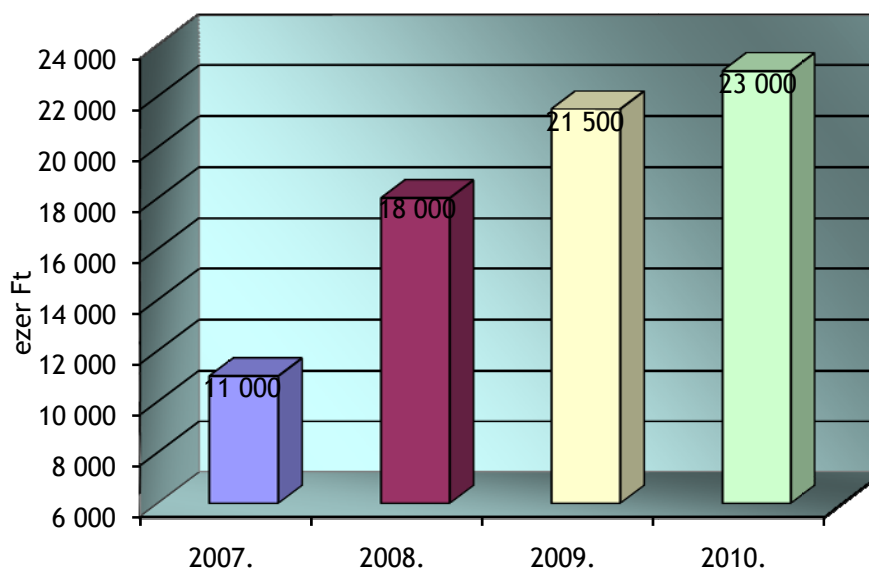
**A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - szelektív edények
kezelése
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.24**



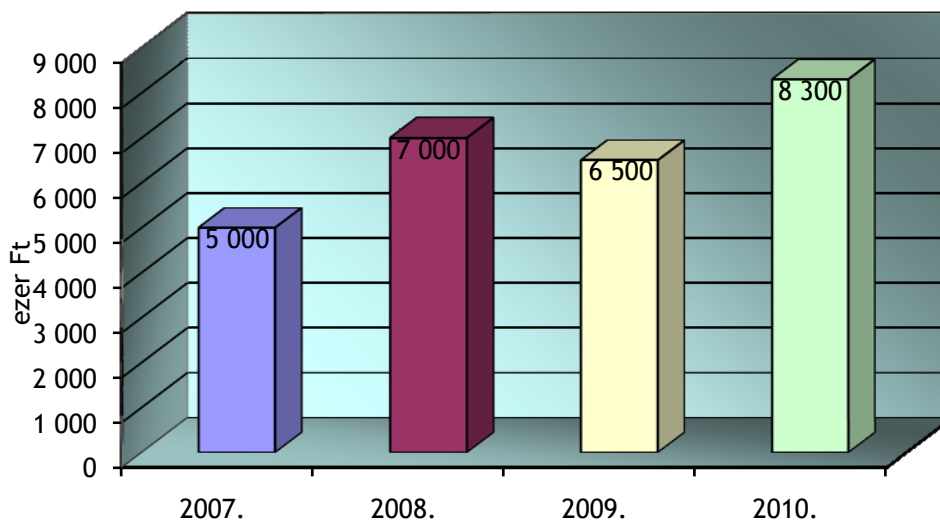
**A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés
- közterületi zöldsávok rendezése
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.29**



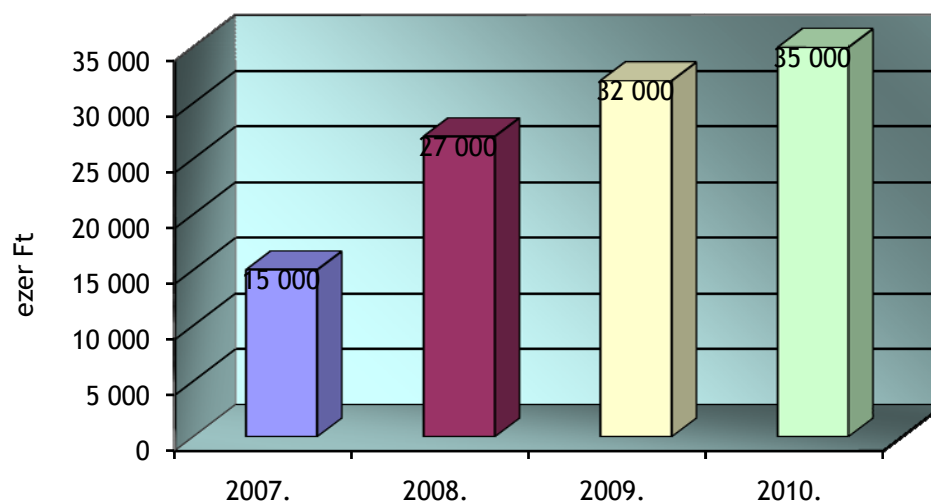
**A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés
- növények telepítése, fenntartása
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.4**



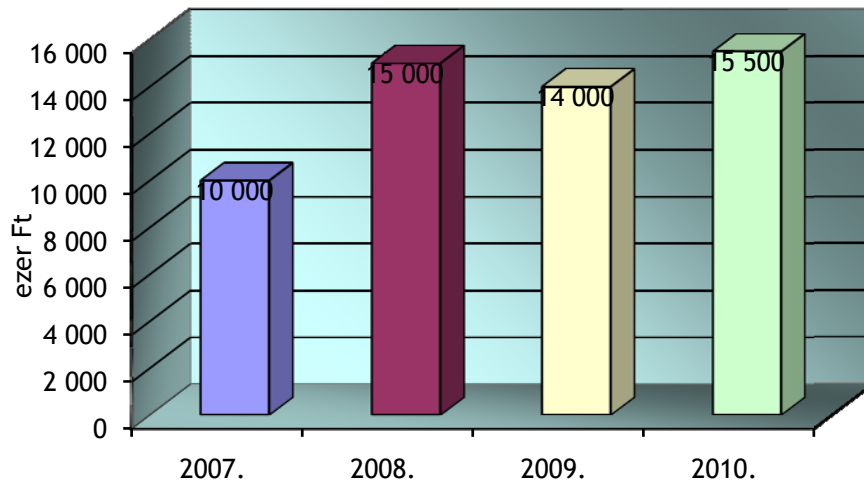
**A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - telepített fák
gondozása
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.9**



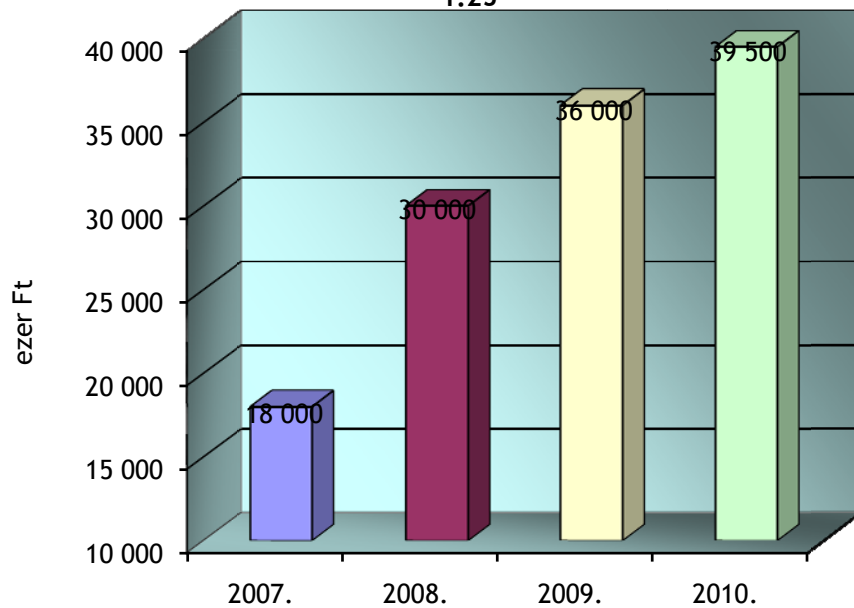
**A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - járdák, közterületek
tisztítása
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.13**



**A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - fák
gallyazása, ifjítása
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. közt
1.**

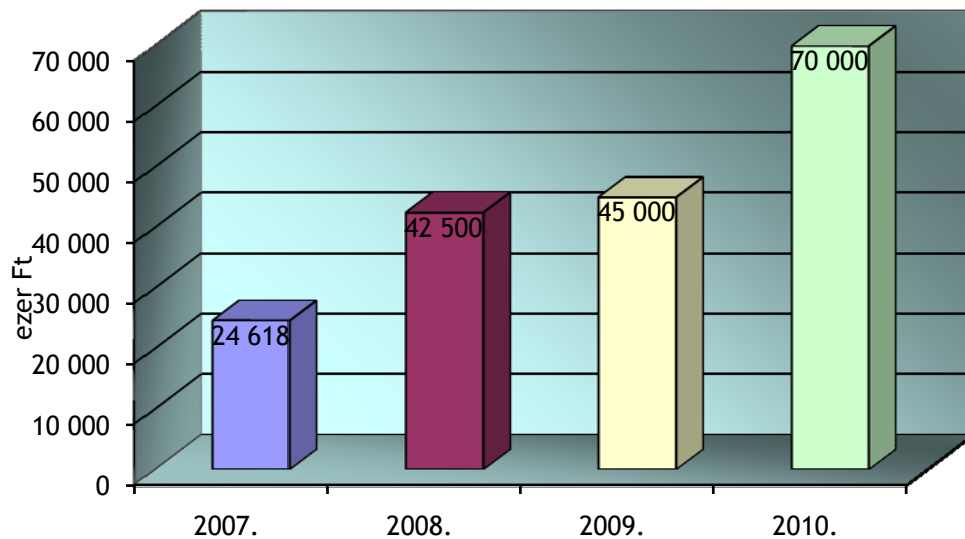


**A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - zöldhulladék
begyűjtése
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.25**

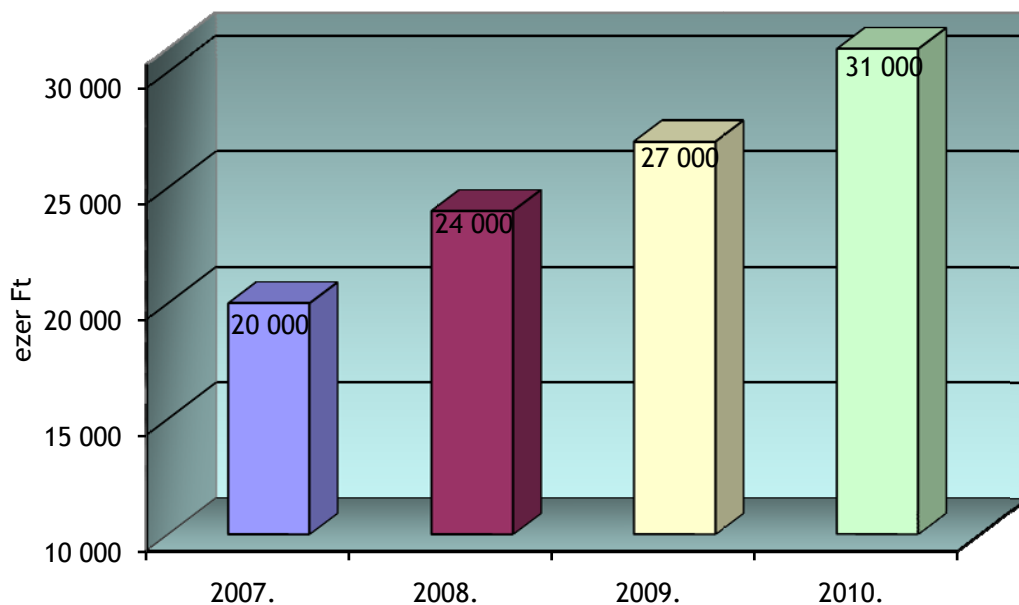


**A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés -
hóeltakarítás, csúszásmentesítés**

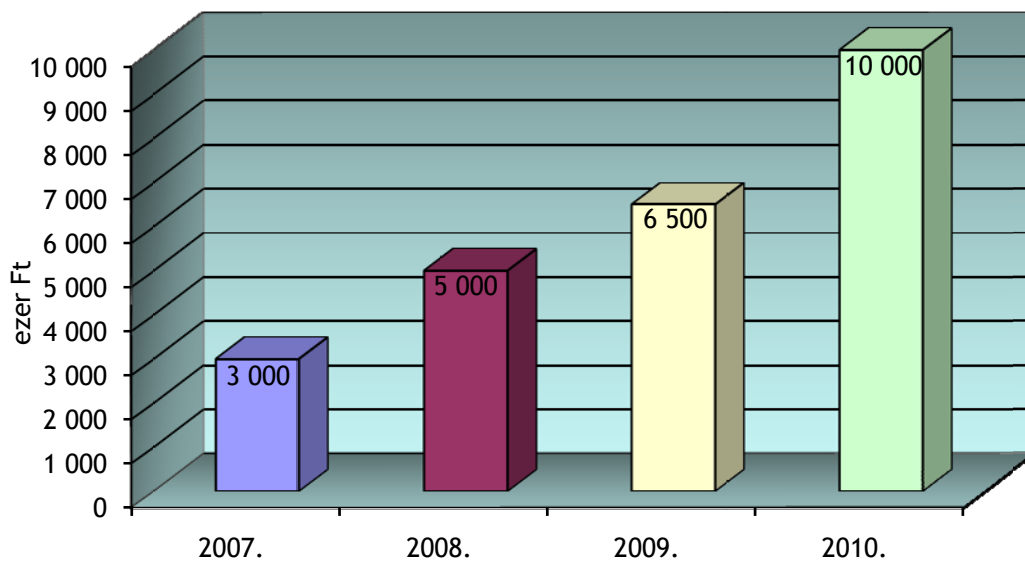
**keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.3**



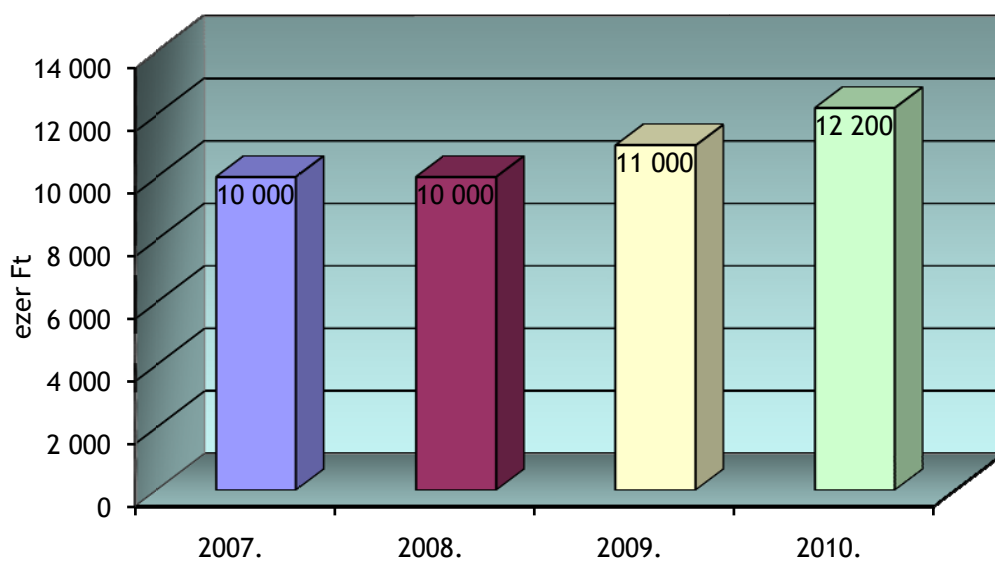
**A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés
- fűkaszálás, sövények gondozása
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.5**



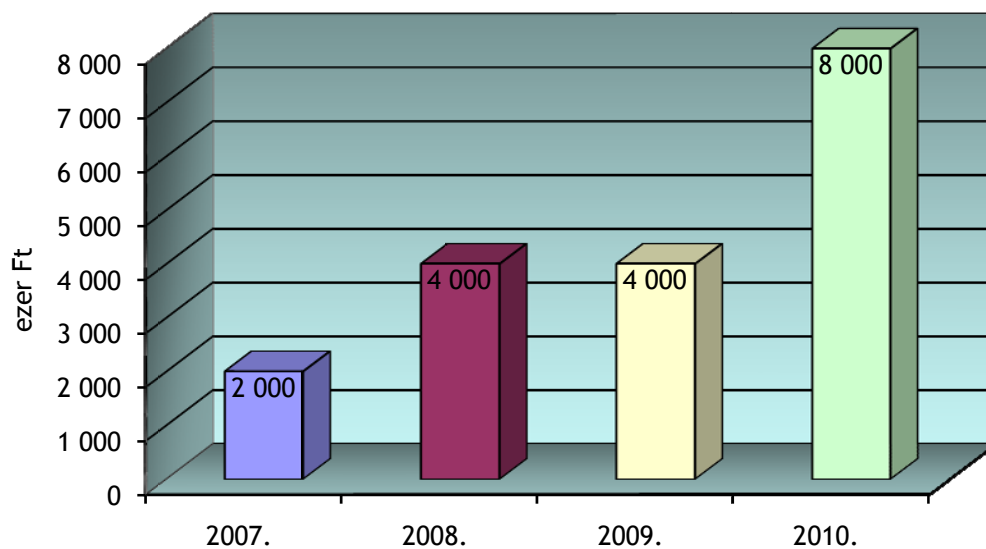
**A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - nyílt vízvezető árak
kaszálása
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.10**



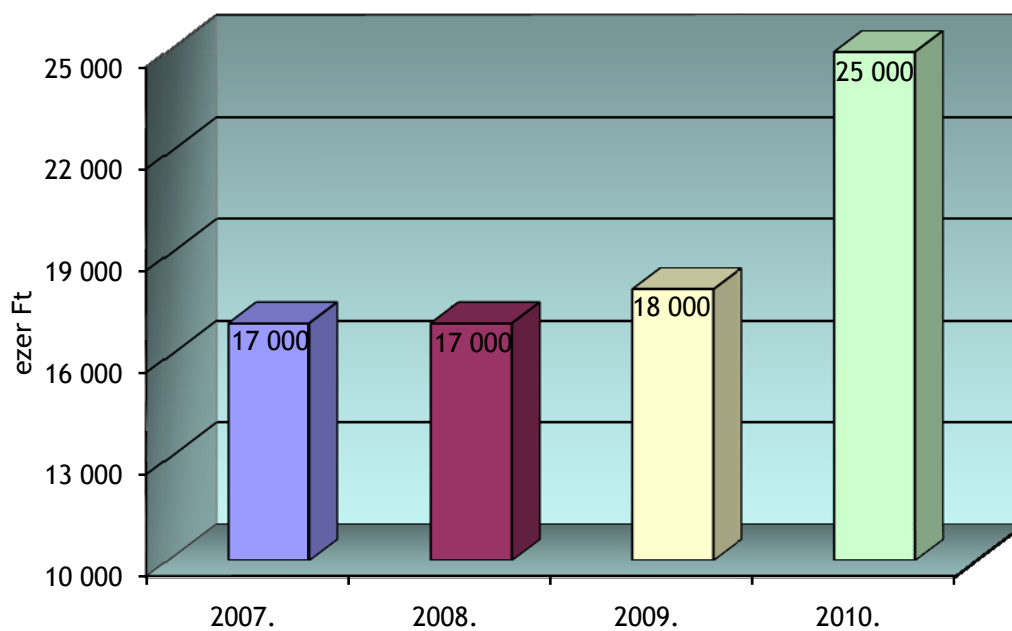
**A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - vasúti aluljáró, buszmegálló
takarítása
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.14**



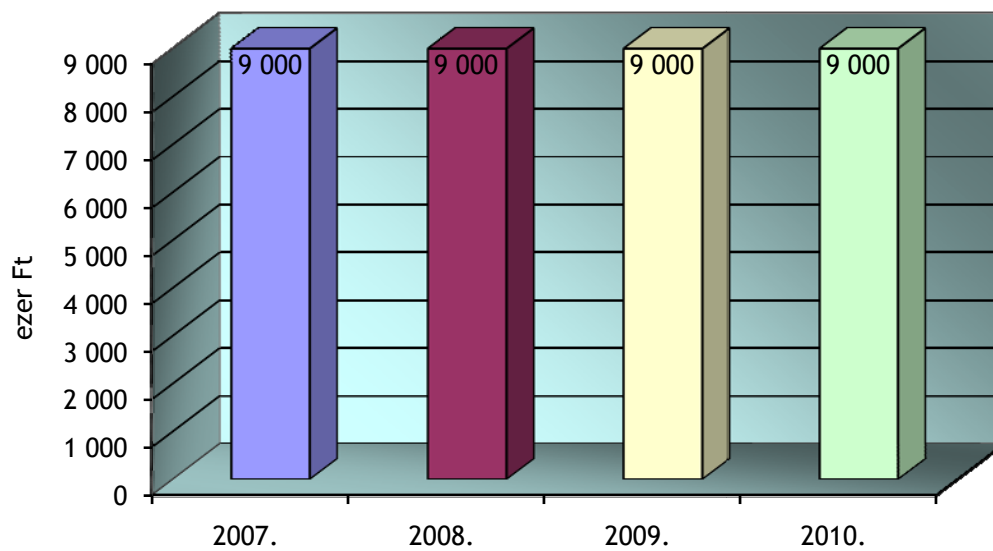
**A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - védett területek
permetezése
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.20**



**A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés
- illegális szeméttlerakók felszámolása
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.26**



A BTG Kft. közszolgáltatási szerződés - kutya ürülékgyűjtő
tartályok kezelése
keretösszeg tervének alakulása 2007-2010. között
1.31



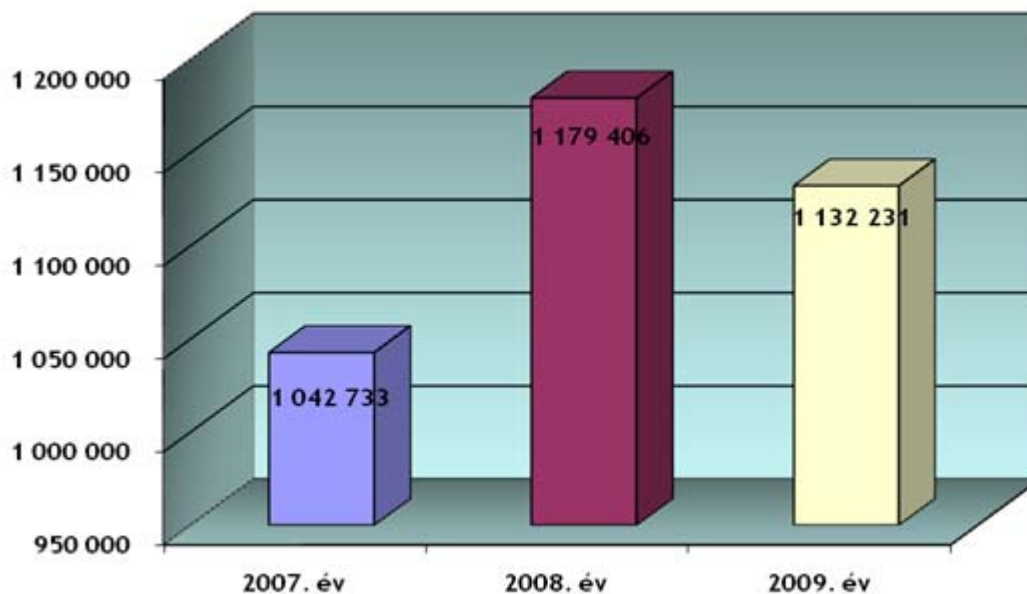
A BTG Kft. Közzolgáltatási szerződésének alakulása jogcímenként 2006-2010. között

Megnevezés	azonosító	BTG	2007. év	2008. év	2009. év	2010. év
Füves területek kaszálása	102.220,95	1.1	10.000	15.000	15.000	17.000
Talajcsere, tápanyagpótlás	102.221,95	1.2	6.100	6.000	6.500	7.200
Játszóterek karbantartása	102.222,95	1.3	13.000	14.000	15.000	17.000
Utcabútorok és virágládák karbant.	102.213,95	1.3	0	0	0	7.500
Növények telepítése, fenntartása	102.224,95	1.4	11.000	18.000	21.500	23.000
Fűkaszálás, sövények gondozása	102.225,95	1.5	20.000	24.000	27.000	31.000
Virágok, cserjék gondozása	102.226,95	1.6	18.000	18.000	19.500	21.500
Parkok gondozása, fenntartása	102.232,95	1.7	6.000	7.000	12.800	9.000
Locsolóhálózat üzemeltetése	102.212,95	1.8	4.000	4.000	4.800	6.800
Telepített fák gondozása	102.223,95	1.9	5.000	7.000	6.500	8.300
Nyílt vízelvezető árkok kaszálása	102.230,95	1.10	3.000	5.000	6.500	10.000
Nyílt vízelvezető árkok tisztítása	102.231,95	1.10/1	3.000	6.000	6.000	10.000
Parlagfű irtása önkorm. területen	102.302,95	1.11	20.000	27.500	45.000	45.000
Út tisztítása, locsolása munkagéppel	102.229,95	1.12	16.000	16.000	18.000	20.000
Járdák, közterületek tisztítása	102.214,95	1.13	15.000	27.000	32.000	35.000
Vasúti aluljáró, buszmegálló takar.	102.105,95	1.14	10.000	10.000	11.000	12.200
Korlátok, kresztáblák karbantartása	101.513,95	1.15	6.721	8.000	8.500	12.200
Ó-tető zöldterület fenntartása	102.218,95	1.16	4.000	0	0	0
Patkány és rágcsáló irtása	102.117,95	1.17	7.000	7.000	7.000	7.000
Szúnyog gyérítés	102.102,95	1.18	7.000	9.000	9.500	10.000
Fák gallyazása, ifjítása	102.215,95	1.19	10.000	15.000	14.000	15.500
Védett területek permetezése	102.216,95	1.20	2.000	4.000	4.000	8.000
Konténeres szemét szállítása+takar.	102.111,95	1.21	17.000	0	0	0
Lomtalanítás	102.104,95	1.22	12.000	14.000	15.000	17.000
Veszélyes hulladék begyűjtése	102.112,95	1.23	6.000	8.000	8.000	9.000
Szelektív edények kezelése	102.113,95	1.24	16.000	20.000	29.000	38.000
Zöldhulladék begyűjtése	102.109,95	1.25	18.000	30.000	36.000	39.500
Illegális szemétkerakók felszám.	102.108,95	1.26	17.000	17.000	18.000	25.000
Erdőfenntartás tanösvényekkel	102.217,95	1.27	7.000	10.000	10.500	14.000
Játszóterek felülvizsgálata	102.213,95	1.28	8.500	6.000	6.500	0
Közterületi zóldsávok rendezése	102.219,95	1.29	12.000	12.000	16.200	17.000
Hóeltakarítás, csúszásmentesítés	102.110,95	1.30	24.618	42.500	45.000	70.000
Kutya ürülékgyűjtő tartályok kez.	102.114,95	1.31	9.000	9.000	9.000	9.000
Kutyapiszok tartályok kihelyezése	102.101,55	1.31/1	0	0	0	1.500
Út karbantartás, kátyúzás, múrvázás	101.514,95	1.32	48.000	48.000	91.565	80.000
Út- és szegélyjavítások	101.522,95	1.32/1	0	0	0	20.000
Intézm. udvari játszóterek tk.üzem.	105.517,95	1.33	0	0	9.500	11.000
Lakóöv.belül útszeg. gyomment,tak.	102.237,95	1.34	0	0	0	15.000
Allami közutak m. árok, csat.tiszt.	101.509,55	1.35	0	0	0	5.000
Rácsos átereszek,árkok karbantart.	101.510,55	1.36	0	0	0	5.000
Kisvízfolyások karbantartása	101.505,55	1,37	0	0	0	10.000
Összesen			391.939	464.000	584.365	719.200

Kimutatás a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Kft. jogcímenkénti kiadásairól 2007-2009. között

	ezer Ft		
Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Anyag jellegű ráfordítás	1.042.733	1.179.406	1.132.231
Személyi jellegű ráfordítás	373.317	389.922	419.117
Értékcsökkenés	59.837	53.703	55.535
Egyéb ráfordítás	58.866	22.873	34.077
Összesen	1.534.753	1.645.904	1.640.960

A BTG Kft. anyagjellegű ráfordításai 2007 és 2009 között

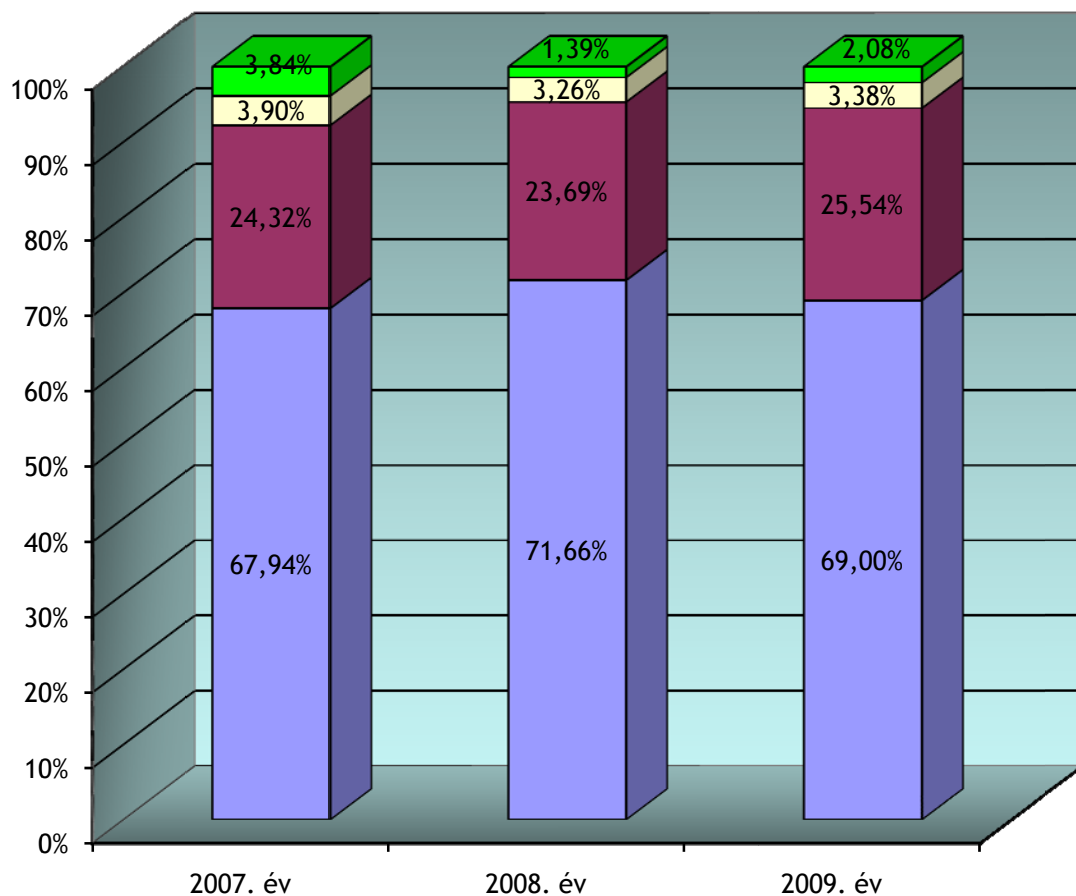


Kimutatás a BTG Budaörsi Településgazdálkodási Kft. jogcímenkénti kiadásainak megoszlásáról

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Anyag jellegű ráfordítás	67,94%	71,66%	69,00%
Személyi jellegű ráfordítás	24,32%	23,69%	25,54%
Értékcsökkenés	3,90%	3,26%	3,38%
Egyéb ráfordítás	3,84%	1,39%	2,08%
Összesen	100,00	100,00	100,00

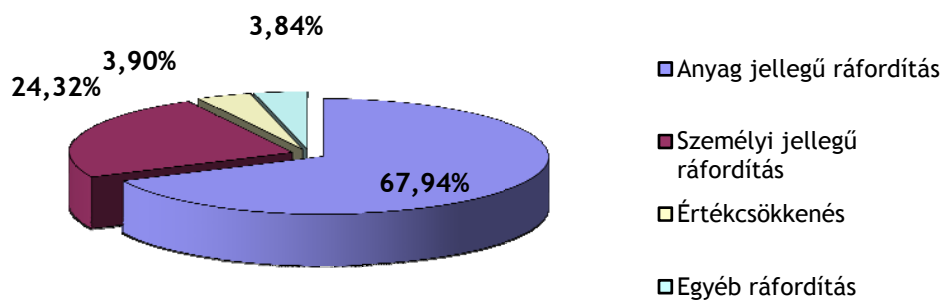
Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Anyag jellegű ráfordítás	1.042.733	1.179.406	1.132.231
Személyi jellegű ráfordítás	373.317	389.922	419.117
Értékcsökkenés	59.837	53.703	55.535
Egyéb ráfordítás	58.866	22.873	34.077
Összesen	1.534.753	1.645.904	1.640.960

A BTG Kft. kiadásainak %-os megoszlása 2007-2009. között

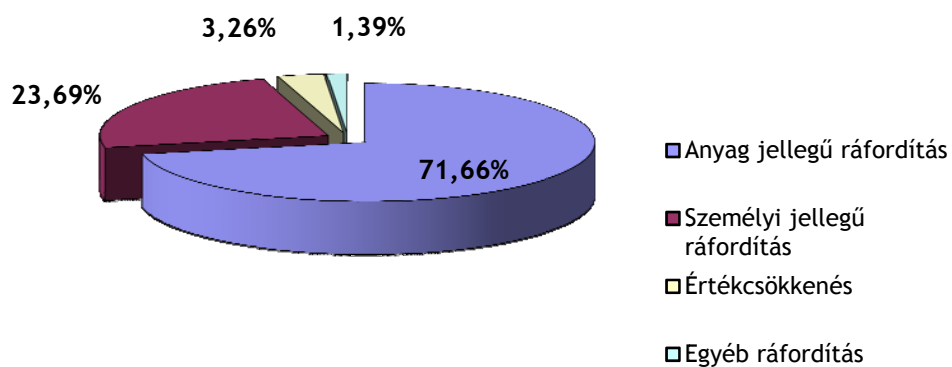


■ Egyéb ráfordítás ■ Értékcsökkenés ■ Személyi jellegű ráfordítás ■ Anyag jellegű ráfordítás

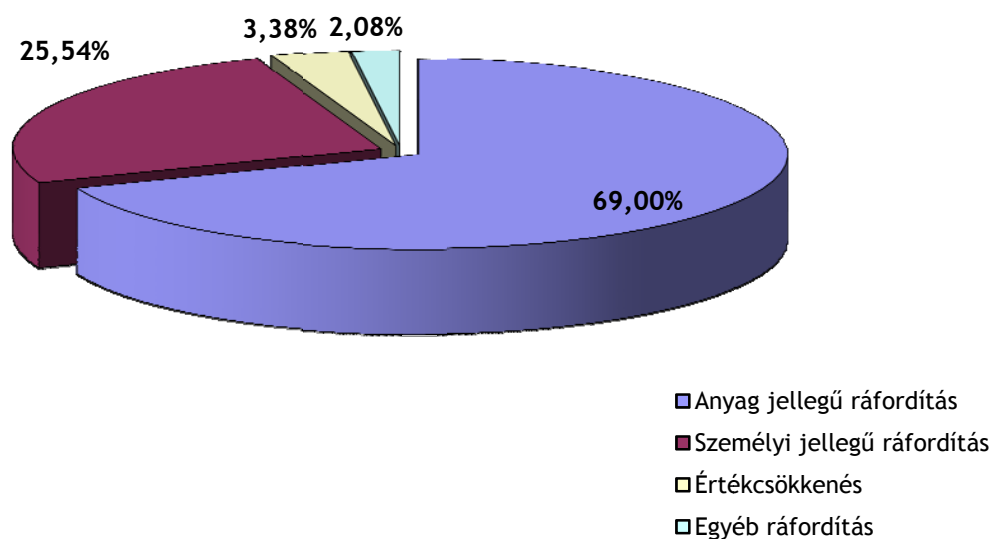
A BTG Kft. kiadásainak %-os megoszlása 2007-ben



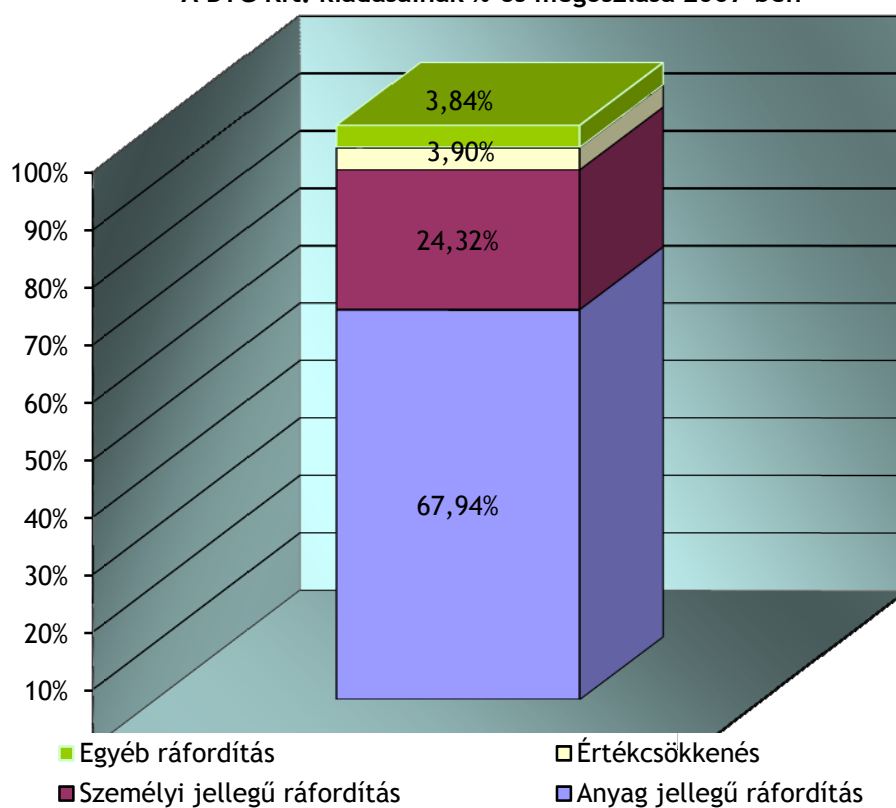
A BTG Kft. kiadásainak %-os megoszlása 2008-ban



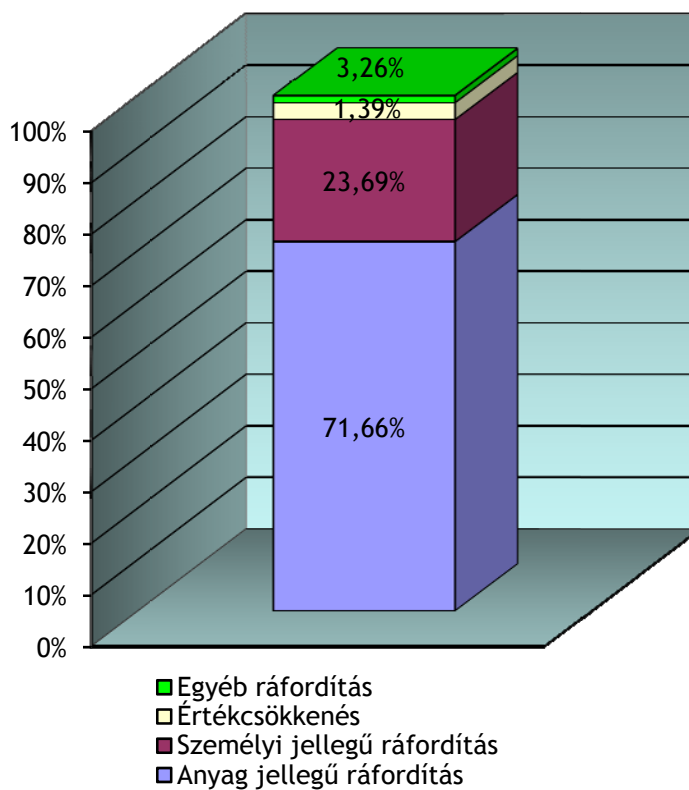
A BTG Kft. kiadásainak %-os megoszlása 2009-ben



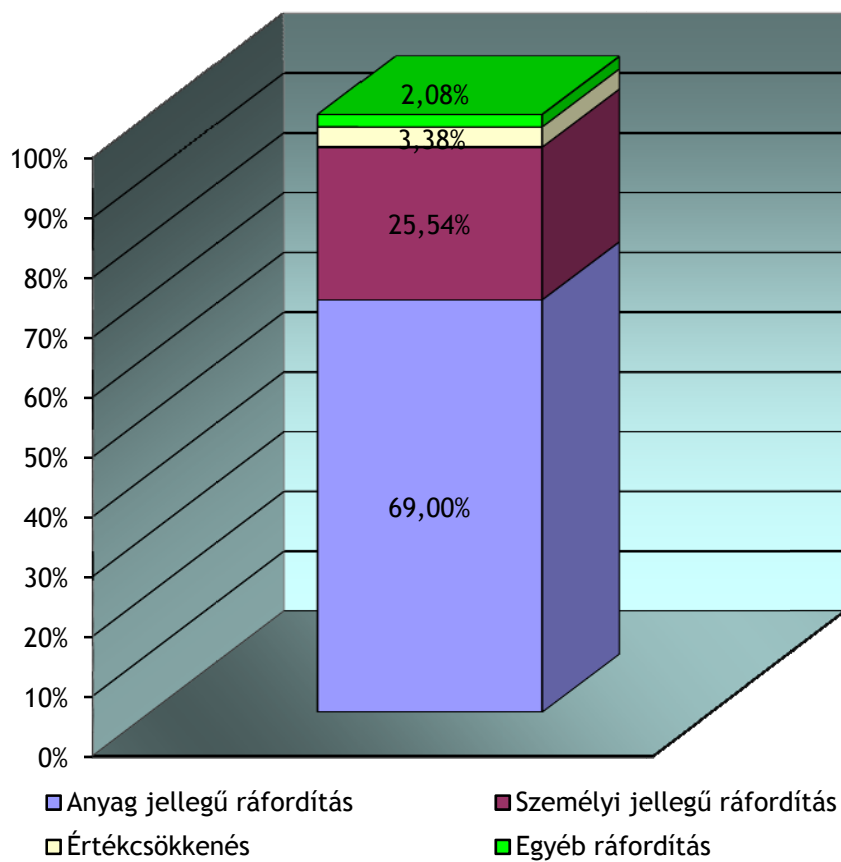
A BTG Kft. kiadásainak %-os megoszlása 2007-ben



A BTG Kft. kiadásainak %-os megoszlása 2008-ban



A BTG Kft. kiadásainak %-os megoszlása 2009-ben

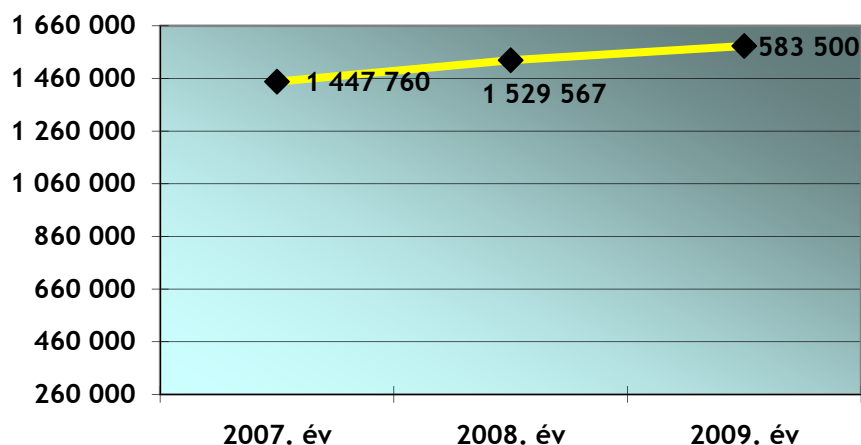


A BTG Budaörsi Településgazdálkodási Kft. tervadatainak alakulása 2007-2009. között

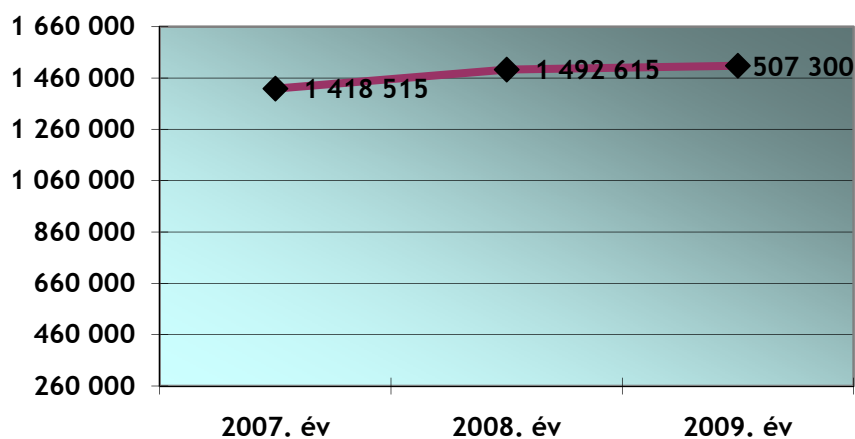
ezer Ft

Megnevezés	2007. év	2008. év	2009. év
Tervezett bevételek	1.447.760	1 529.567	1.583.500
Tervezett kiadások	1.418.515	1.492.615	1.507.300
Tervezett eredmény	29.245	36.952	76.200
Tényleges eredmény	22.137	17.191	18.357

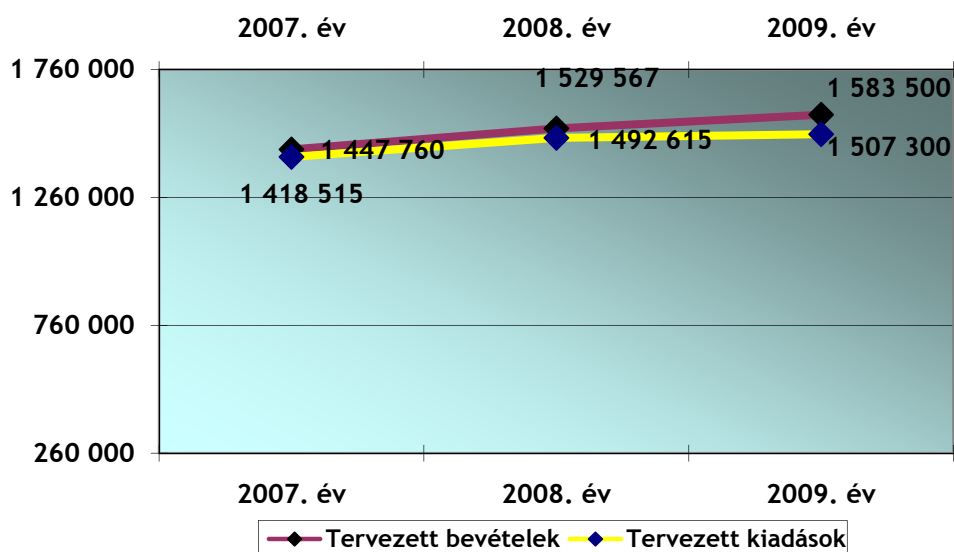
A BTG Kft. tervezett bevételeinek alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban



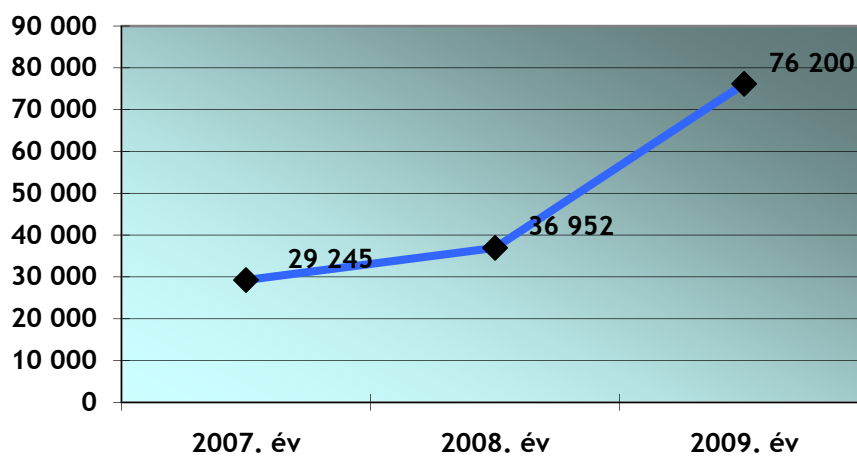
A BTG Kft. tervezett kiadásainak alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban



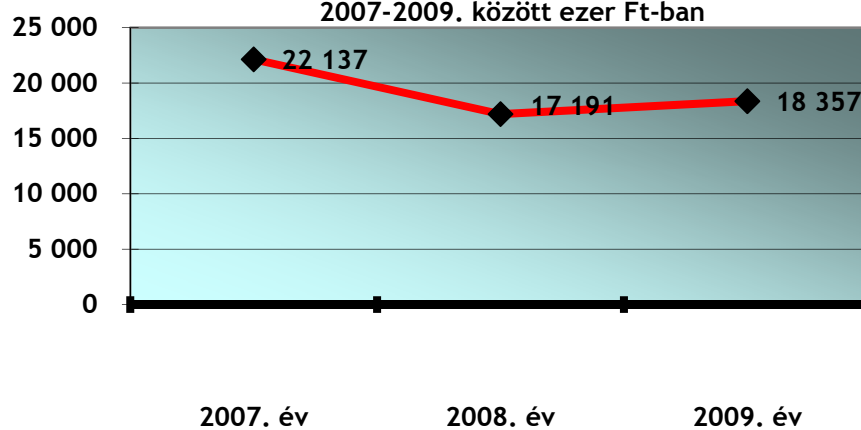
A BTG Kft. tervezett bevételeinek és kiadásainak alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban



A BTG Kft. tervezett eredményének alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban



A BTG Kft. tényleges eredményének alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban



A BTG Kft. tervezett és tényleges eredményének
alakulása
2007-2009. között ezer Ft-ban

