



Aldebrő Körjegyzőség szervezetfejlesztése

ÁROP-1.A.2/A-2008-0252



Pályázati kiírás 16. területe

A költségvetés készítésének és elfogadásának folyamata

Folyamat leírás

Kommunikációs terv

Készítette: **SKC Consulting Kft.**

H-1031 Budapest Monostori u. 10. I.em.

Felnőttképzési nyilvántartási szám: 00214-2008

Intézmény-akkreditációs lajstromszám: AL-1821



1. Bevezetés

Feladatunk Aldebrő település költségvetés készítési és elfogadási folyamatának a vizsgálata, majd a LEAN menedzsment segítségével új folyamat leírás, új Szervezeti és Működési Szabályzat és új kommunikációs terv készítése.

Először felvázoljuk amit a helyi önkormányzatok gazdálkodásáról és költségvetéséről tudnunk kell, aztán áttekintjük a törvényi vonatkozásokat az 1992. évi XXXVIII. Törvény 5. fejezete, „A helyi önkormányzatok költségvetése” alapján.

Majd folyamat térképet készítünk Aldebrő költségvetés készítésének és elfogadásának folyamatáról az előző évek tapasztalatai alapján. Miután megvizsgáltuk a jelenlegi eljárást feltérképezzük a hibáit és hiányosságait.

Ezután elkészítjük az új folyamatleírást, az új Szervezeti és Működési Szabályzatot és a költségvetés elfogadtatására vonatkozó kommunikációs tervet.

Az költségvetés készítésének és elfogadásának új folyamatleírásánál két alapvető célt kell megvalósítanunk:

- reális költséghatékony költségvetés
- megfelelő kommunikáció a testületi tagok és a lakosság felé.

2. A helyi önkormányzatok gazdálkodásáról és költségvetéséről

Az államháztartás egyik alrendszere: a helyi önkormányzati gazdálkodás. A helyi önkormányzat törvény keretei között

Az önkormányzat tulajdonával önállóan rendelkezik, bevételeivel önállóan gazdálkodik. Az önként vállalt és a kötelező önkormányzati feladatok ellátásáról egységes költségvetéséből gondoskodik. Saját felelősségére vállalkozói tevékenységet folytathat. Az önhibáján kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzat kiegészítő támogatásra jogosult.

A nagyobb létszámú és teljesítőképeségű önkormányzatoknak több kötelező feladat- és hatáskört állapíthat meg törvény, amennyiben maga vagy társulásával arról közösen gondoskodni tud, a működési területén önként vállalhatja a törvény által a nagyobb lakosságszámú települési önkormányzatoknak illetőleg a megyei önkormányzatoknak kötelezően előírt közszolgáltatások megszervezését. Ilyen esetben igényelheti az átvállalt feladattal arányos fedezet biztosítását a költségvetése számára.

A képviselő-testület kizárólagos hatásköre: Az önkormányzati törvény az önkormányzati bizottságoknak különösen jelentős szerepet biztosít azzal, hogy lehetővé teszi a képviselő-testület egyes hatásköreit a bizottságok részére átruházhatóvá teszi. A hatáskör átruházással a bizottságok döntési jogosultságot kapnak az egyes önkormányzati ügyek eldöntésénél. Természetesen, a hatáskör átruházással gyakorolt ügyekről időnként a megbízónak kell beszámolni. A képviselő-testület az alábbi a hatáskörökről - fontosságuk miatt - nem mondhat le:

- a gazdasági program megalkotásáról,
- a költségvetés megállapításáról,
- döntés a végrehajtásukról szóló beszámoló (zárszámadás) elfogadásáról,
- a helyi adó megállapításáról,
- a településrendezési terv jóváhagyásáról,
- a képviselő-testület által meghatározott értékhatár feletti hitelfelvételről,
- a kötvénykibocsátásról,
- a közösségi célú alapítványi forrás átvételéről és átadásáról.

A költségvetés olyan pénzügyi terv, amelyben a település egy adott időszakra megtervezi az önkormányzati feladatok ellátásához szükséges bevételeket és kiadásokat, formailag a bevételek és kiadások mérlegszerű szembeállításával.

Jellemzői:

- naptári évre készül
- a következő időszakot tervezi meg
- szisztematikusan tagozódik
- jogilag kötelező

Tagozódása:

- Bevételek
- Kiadások

3. A helyi önkormányzatok költségvetése az 1992. évi XXXVIII. Törvény 5. fejezete alapján

A helyi önkormányzat költségvetéséből finanszírozza és látja el a helyi önkormányzatokról szóló és más törvényben meghatározott feladatait. A helyi kisebbségi önkormányzat a költségvetésből finanszírozza és látja el a nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló és más törvényben meghatározott feladatait. A többcélú kistérségi társulás költségvetéséből finanszírozza és látja el feladatait. A társulásban ellátott feladatokhoz kapcsolódó, ösztönző elemet is tartalmazó központi költségvetési hozzájárulásokat, támogatásokat a többcélú kistérségi társulás igényli.

A központi költségvetésből a helyi önkormányzatokat megillető normatív állami hozzájárulás, átengedett személyi jövedelemadó, a helyi önkormányzatok működésével kapcsolatos egyéb központi költségvetési kapcsolatból származó, a költségvetési törvényben meghatározott támogatás, illetve előirányzat összegét a tartozásokkal csökkentett összegben (nettó módon), kormányrendeletben meghatározott ütemezés szerint, az adott hónapban esedékes jogcímek figyelembevételével, a kincstár folyósítja.

A helyi és helyi kisebbségi önkormányzat (a továbbiakban együtt: helyi önkormányzat) a feladatmutatók szerint járó normatív hozzájárulásokat és támogatásokat - a költségvetési törvényjavaslat alapján, annak Országgyűléshez történő benyújtását követően - a kincstár útján igényli a központi költségvetésből. Az igénylés során a költségvetési törvényjavaslat szerint figyelembe vehető jogosultsági feltételekről, az igénylés lebonyolításának rendjéről az államháztartásért felelős miniszter - a helyi

önkormányzatokért felelős miniszterrel és az ágazati miniszterekkel együttműködve, a kincstár útján - tájékoztatót ad ki. A helyi önkormányzatokat megillető normatív hozzájárulások és támogatások - ezen belül külön a feladatmutatók alapján járó hozzájárulások és támogatások - jogcímeit és igénybevételük feltételeit a költségvetési törvény határozza meg. A helyi önkormányzatokat megillető, normatív módon elosztott, központi költségvetési kapcsolatokból származó források összegét önkormányzatonként és jogcímenként az államháztartásért felelős miniszter és a helyi önkormányzatokért felelős miniszter együttes rendeletben teszi közzé a meghatározott határidőt megelőző 15. napig. Az államháztartásért felelős miniszter által - a helyi önkormányzatokért felelős miniszterrel, valamint az érintett ágazati miniszterrel együttműködve - kibocsátott tájékoztató alapján a helyi önkormányzat a kincstár útján az érintett jogcímekre kiegészítő igénylést nyújthat be

1. ha a helyi önkormányzatokat megillető normatív hozzájárulások és támogatások előirányzatához kapcsolódó, költségvetési törvényben szereplő igénybevételi szabályok eltérnek a költségvetési törvény előirányzatait megalapozó mutatószám-felmérés feltételeitől,
2. ha a helyi önkormányzatok számára megállapított, központi költségvetési kapcsolatokból származó források a felelősségi körükön kívül eső ok miatt különböznek a költségvetési törvény alapján járó összegtől.

Az egyes helyi önkormányzatokat érintő finanszírozási különbözetekeket az államháztartásért felelős miniszter és a helyi önkormányzatokért felelős miniszter együttes rendeletben teszi közzé. A különbözettel a költségvetési törvényben a helyi önkormányzatok számára megállapított állami támogatási előirányzatok nem módosulnak, a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében módosítja a központi költségvetésből származó bevételeinek előirányzatát. A helyi önkormányzat év közben a kincstár útján lemondhat a számára feladatmutató alapján megállapított normatív hozzájárulások és támogatások előirányzatáról vagy annak egy részéről, illetve - ha törvény másként nem rendelkezik - pótlólagos igénylést nyújthat be ezen előirányzatokra.

A helyi önkormányzat a költségvetési év végét követően a tényleges mutatók alapján, külön jogszabályban meghatározott határidőig, a költségvetési törvény szabályai szerint elszámol az igénybe vett normatív hozzájárulásokkal és támogatásokkal. A helyi

önkormányzatok intézményi társulása által ellátott feladatokhoz kapcsolódó központi költségvetési hozzájárulásokat és támogatásokat az intézmény székhelye szerinti vagy a társulási megállapodásban meghatározott önkormányzat igényelheti a központi költségvetésből. A támogatásokkal és hozzájárulásokkal való elszámolás is ezen önkormányzat feladata. A helyi önkormányzat a normatív hozzájárulások és támogatások igénylésére, év közbeni lemondására, illetve pótlólagos igénylésére vonatkozó adatszolgáltatását a helyi önkormányzatokért felelős miniszter által - az államháztartásért felelős miniszterrel együttműködve, a kincstár útján - kiadott információs rendszer keretében, elektronikus úton teljesíti. A kincstár a rendelkezésre álló iratok és saját nyilvántartásai alapján, illetve - szükség esetén helyszíni vizsgálat során - az önkormányzat év végi elszámolásának benyújtásáig megvizsgálhatja a feladatmutatók alakulását, az igénylés megalapozottságát. A helyi önkormányzat igénybevételi kamatot fizet a jogtalanul igényelt teljes előirányzat után, ha az igényelt, feladatmutatóhoz kapcsolódó normatív hozzájárulások és támogatások összege legalább 3 százalékkal meghaladja az önkormányzatot ténylegesen megillető összeget. A helyi önkormányzatok központi költségvetésből származó, a helyi önkormányzatok támogatásait meghatározó fejezetben szereplő támogatásai és hozzájárulásai év végi elszámolásának szabályszerűségét a kincstár a tárgyévét követő év végéig felülvizsgálja. Amennyiben a kincstár a felülvizsgálat során a helyi önkormányzat által, az elszámolás során közölt adatoktól eltérést tár fel, akkor öt munkanapos határidő tűzésével felhívja az önkormányzatot elszámolásának módosítására. Amennyiben az önkormányzat év végi elszámolását követően az önkormányzati adatszolgáltatás és a kincstár - az Állami Számvevőszék megállapításainak figyelembevételével kialakított - álláspontja között különbség maradt fenn, a kincstár a felülvizsgálat során tett megállapításokról, a várható jogkövetkezményekről, mindezek indokáról és jogalapjáról az eljárás megindítását követő harminckét munkanapon belül - külön jogszabályban meghatározott tartalmú - jegyzőkönyvet juttat el a helyi önkormányzat számára. A helyi önkormányzat a jegyzőkönyv átvételét követő tíz munkanapon belül a jegyzőkönyv megállapításaira észrevételt tesz, vagy nyilatkozik arról, hogy a jegyzőkönyv megállapításait elfogadja. A kincstár az észrevételek alapján a jegyzőkönyv megállapításait felülvizsgálja, és az észrevételek beérkezését, illetve - amennyiben az önkormányzat nem nyilatkozott-a határidő eredménytelen elteltét követő tíz munkanapon belül határozatot hoz. A jogerős határozat végrehajtható, tekintet nélkül arra, hogy az önkormányzat kéri-e

bírósági felülvizsgálatát. A kincstár jogerős határozatát a bíróság az önkormányzat kérelmére megváltoztathatja. Amennyiben az önkormányzat fizetési kötelezettségének a felhívás elfogadásától, illetve a határozat jogerőre emelkedésétől számított 90 napon belül nem tesz eleget, a kincstár - az engedélyezett részletfizetés kivételével - az önkormányzat felhatalmazása alapján beszedési megbízást nyújt be a helyi önkormányzat ellen.

A helyi önkormányzat a költségvetését önállóan, rendeletben (a továbbiakban: költségvetési rendelet) állapítja meg. A helyi kisebbségi önkormányzat költségvetését önállóan, költségvetési határozatban állapítja meg.

A helyi önkormányzat a költségvetésének tervezetét a Kormány által benyújtott költségvetési törvényjavaslat és az önkormányzati pénzügyi szabályozás előzetes elgondolásai figyelembevételével állítja össze. A helyi önkormányzat a költségvetését a költségvetési törvény elfogadását követően, annak előírásai, követelményei, a központi hozzájárulásoknak, támogatásoknak az önkormányzatot megillető normatívái, valamint a központosított előirányzatok tervezett igénybevétele alapján állapítja meg. A költségvetés tervezetének összeállítása és a költségvetési rendelet megalkotása során a helyi önkormányzat és a helyi kisebbségi önkormányzatok együttműködésére vonatkozó részletes szabályokat és eljárási rendet - külön kormányrendeletben foglaltak figyelembevételével - a helyi önkormányzat és a helyi kisebbségi önkormányzat megállapodásban rögzíti.

A helyi önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmaznia kell a működési és felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat, ezen belül a személyi jellegű kiadásokat, a munkaadókat terhelő járulékokat, a dologi jellegű kiadásokat, az ellátottak pénzbeli juttatásait, a speciális célú támogatásokat, a költségvetési létszám-előirányzatokat, illetve a helyi önkormányzat által kijelölt felhalmozások (beruházások, felújítások és az egyéb felhalmozási célú kiadások, támogatások) előirányzatait. A költségvetési rendeletnek a helyi önkormányzat, valamint a helyi kisebbségi önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerveinek mindezen bevételeit és kiadásait, létszám-előirányzatait, valamint az önállóan működő költségvetési szerveinek kiemelt előirányzati csoportosítású költségvetési kereteit, létszámkereteit elkülönítetten és önkormányzati szinten összesítve is tartalmaznia kell.

A jegyző, főjegyző, körjegyző, megyei főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) által elkészített, a következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester, főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke (a továbbiakban együtt: polgármester) november 30-ig - a helyi önkormányzati képviselő-testület tagjai általános választásának évében legkésőbb december 15-ig - benyújtja a képviselő-testületnek, megyei közgyűlésnek (a továbbiakban együtt: képviselő-testület). A jegyző által elkészített költségvetési rendeletervezetet a polgármester február 15-ig nyújtja be a képviselő-testületnek. Ha a költségvetési törvény kihirdetésére a költségvetési évben kerül sor a benyújtási határidő a költségvetési törvény kihirdetését követő 45. nap.

A helyi önkormányzat az elfogadott költségvetéséről a benyújtási határidőtől számított 30 napon belül, az államháztartási információs és mérlegrendszernek megfelelően tájékoztatja a Kormányt.

A helyi önkormányzat költségvetésében elkülönítetten szerepelnek az általános tartalék és a céltartalék előirányzatok. Az évközi többletigények, valamint az elmaradott bevételek pótlására szolgál az elkülönítetten jóváhagyott általános és céltartalék. A tartalékkal való rendelkezés jogát a képviselő-testület, az általa meghatározott keretek között, a bizottságaira és a polgármesterre átruházhatja.

A költségvetési rendelet határozza meg, a tervezett (létrejött) bevételi többlet felhasználását, illetve hogy a tervezett (létrejött) hiányt milyen módon lehet fedezni a pénz- és tőkepiacon végzett hitelművelettel, továbbá meg kell határozni a hitelműveletekkel kapcsolatos hatásköröket. Ha a költségvetési rendeletet azon év január 1-jéig, amelyre az szól, a képviselőtestület nem állapította meg, akkor az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkothat, amelyben felhatalmazást ad a polgármesternek, hogy a helyi önkormányzat bevételeit folytatólagosan beszedhesse és kiadásait fedezhesse, illetve meghatározza, milyen intézkedéseket tehet a rendelet keretein belül.

Az Országgyűlés döntéseinek megalapozásához, továbbá a zárszámadás elkészítéséhez és az államháztartás mérlegeinek összeállításához a helyi önkormányzat, valamint költségvetési szervei évközi, év végi költségvetési beszámolót és időközi költségvetési és mérlegjelentést készít, melynek tartalmát külön jogszabály határozza meg. A jegyző által elkészített zárszámadási rendeletervezetet, valamint a külön törvény szerinti

könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú - a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó - éves pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget, pénzmaradvány-kimutatást, és eredmény kimutatást a polgármester a költségvetési évet követően 4 hónapon belül terjeszti a képviselő-testület elé. A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot. A könyvvizsgálatra kötelezett helyi önkormányzatok polgármesterei a könyvvizsgálatról készített jelentést minden év június 30-áig megküldik az Állami Számvevőszéknek. A helyi önkormányzat az államháztartási mérlegrendszerre és a költségvetési szervek számvitelére vonatkozó előírások figyelembevételével önállóan alakítja ki pénzügyi, számviteli rendszerét.

4. Aldebrő költségvetés készítésének és elfogadásának folyamata

Általánosságban elmondható, hogy a hivatal dolgozói nagy tapasztalattal rendelkeznek az ügyfélszolgálati munkában, általában a végzettségüknek megfelelő posztot töltenek be a hivatalban, és a hosszú helyi szolgálati idő miatt rendkívül tájékozottak a település közügyeit tekintve. Mindenki teljes munkaidőben dolgozik, illetve a körjegyzőség kis szervezeti létszámát figyelembe véve, összeszokott munkatársakról van szó.

A kérdezettek elmondták, hogy a költségvetés kialakítása a gazdálkodási előadó és a polgármester közös tervezetén alapul, illetve megtalálható az Aldebrő Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzatában is.

A költségvetéssel kapcsolatosan a Szervezeti és Működési Szabályzat 8.§-a (a költségvetés elfogadása) rendelkezik. Leírja a költségvetés elfogadásának folyamatát, illetve az egyes munkatársak és vezetők (polgármester, képviselőtestület, gazdasági előadó) feladatköréről, felelősségéről a munkafolyamat során. A költségvetés nyilvánosságra hozásával kapcsolatos teendőkről is nyilatkozik a rendelet. A képviselőtestület rendelettervezetét közszemlére bocsátják, sőt ezt követően (15 nap) közmeghallgatást is tartanak.

Az önkormányzat költségvetését egy jól meghatározott mechanizmus alapján alkotják meg. Az SzMSz szerint a képviselő testület az éves költségvetésről önkormányzati rendeletet alkot a következők szerint.

- A gazdálkodási előadó a polgármesterrel közösen tervezetet készít, amely tartalmazza a bevételeket és azon kiadásokat, amelyeket a kötelező feladatok ellátására kell fordítani. Külön tervet készítenek a felmerült fejlesztési, beruházási igényekről több változatban, különböző sorrendeket figyelembe véve.
- A képviselőtestület mindezek után rendelet tervezetet fogad el, melyet közszemlére bocsát 15 napig.
- Ezt követően közmeghallgatást kell tartani.
- A költségvetési évet követően a polgármester zárszámadási rendeletet terjeszt a képviselőtestület elé.

Az interjúban szereplő gazdasági előadó elmondása szerint tartják magukat a költségvetési törvényhez, ezért nincs lehetőségük reformra. A költségvetési koncepciót novemberben kell a 2010-es teljesítésekre és az előrevetített bevételekre alapozva előirányozni a 2011-es évre. Ebben rögtön kalkulálják a már tudható, bekövetkező változásokat, mint például: bérstop, normatívák, stb. Ezután jönnek az intézmények kiadásainak sorra vétele. Az ügyintéző véleménye, hogy ezeknél sajnos csak a fenntartásra van lehetőség, néha még arra sem. Először a polgármester nézi át, majd a képviselőtestület is áttekinti. Itt belekalkulálják, hogy mennyi hitelre lesz szükségük, illetve a képviselők is beterjeszthetnek igényeket, ha szeretnének. Maga a folyamat háromfordulós. Az önkormányzat nagyjából látja mennyi lesz a kiadás és a bevétel. Vannak közös fenntartású intézmények, ezért van egy négyes (Aldebrő, Feldebrő, Tófalu, Erdőkert), egy hármas és egy kettős testületi ülés a feladatokhoz kapcsolódóan, melyek két időpontban vannak. Az év elejére összeáll a kép, ebből alakul ki a költségvetési rendelet. Kialakult egy sajátos helyzet a körjegyzőség és a német nemzetiségi önkormányzat miatt. Tehát van egy globális költségvetési rendelet, ezen belül az önkormányzaté, a körjegyzőségé és a német kisebbségi önkormányzaté. A gazdasági előadó szerint ez sok munkát jelent – a beszámolásnál kb. 11 mellékletet – s Aldebrő feladata ezeket összefogni és az elszámolásoknál kiemelni.

Mindezeket egyeztetések sorozata előzi meg. A polgármester a feladattervből tudja nagyjából, hogy mire számíthatnak a pénzügyekben. A gazdasági előadó elmondása alapján jó a kapcsolat a polgármester és a dolgozók között, ezért gördülékeny ez a munka. Bár most változott a szakfeladatok rendje, mert bonyolultabbak lettek. Az ügyintéző elmondta nekünk,

hogy eddig szakfeladaton belül mehetett az igazgatás és azok egyes végűek voltak, a hat számjegyű szakfeladatok kiegészültek hétre. Az egyes az alaptevékenységgel kapcsolatos, mert náluk nincs vállalkozási tevékenység. Az átadott pénzeszközök ötös végűek, a kilences technikai Pl.: állami támogatások.

Aldebrő község Önkormányzatának 2010. évi költségvetési koncepciója tehát tartalmazza a kiadásokat, a bevételeket és ezek különbözetét, az egyenleget. Aldebrő költségvetési rendeletének főbb tételei a következők.

Bevételek:

- Saját bevétel
- Megosztott bevétel
- Állami bevétel

Kiadások:

- Működési kiadás (szakfeladatok)
- Fejlesztési kiadás (célonkénti felújítás és beruházás, általában az önerőt tervezik be)
- Személyi juttatás
- Járadékok

Az 1. táblázat Aldebrő bevételeit és kiadásait tartalmazza 4 évre visszamenőleg

	2007.	2008.	2009.	adatok eFt-ban 2010. I. félév
Bevételek	187.925	221.233	219.662	111.835
-ebből állami+SZJA	133.091	154.937	147.246	66.059
Saját bevételek	54.834	66.296	72.416	45.776
Kiadások	181.721	212.283	208.875	109.080
- ebből bér	91.723	127.622	126.147	64.282

1. táblázat. Aldebrő évelei és kiadásai 2007-2010-ig

Vannak rendeletmódosítások, amikor kapnak állami hozzájárulás-kiegészítéseket, ekkor módosítják a bevételi és a kiadási oldalt, ami általában segélyezésekhez kapcsolódik.

Az ügyintéző a következőképpen fogalmaz: A településről nagyjából mindenkinek sikerült elhelyezkedni, főleg Eger, Gyöngyös, Visonta, Sirok.

Negyedévente van gyorsjelentés (negyedévet követő 20-ig), mérlegjelentés (25-ig). Erre van egy úgynevezett K11 program, ami az összefüggéseket nézi. A gyorsjelentéshez külön űrlapot kell kitölteni. A STATIGAZ programnál kézzel kell kitölteni az adatokat. A visszaigénylésekhez az ÖNEGM-es kincstári programot, a helyben kifizetett dolgok lejelentéséhez a KIR3 (régebben IMI) programot használják, ezen felül még létezik az adós program.

Az interjúban rákérdeztünk arra, végez-e az önkormányzat külön vállalkozási tevékenységet. A dolgozók elmondták, tartós bérletük nincs, és nincs kiadatlan, üresen álló épület sem. Alkalmi bérlemények vannak, amelyek beleférnek az alaptevékenységbe.

Kevesen dolgoznak a hivatalban, egy személyzet van két falura. Nincs olyan, amit kiadhatnának vállalkozásba. Kálon vagy Kompolton is így működik a hivatal.

Az önkormányzati tartalék nekik mindig az év végi kifizetés. Nem költhetik el előre a bevételeket, mert akkor a következő hónapot nem tudják finanszírozni. Korábban volt előfinanszírozás decemberben, ez most megszűnik. Nem tudnak majd Karácsony előtti bért kifizetni, csak januárban. A gazdasági előadó szerint így fejleszteni nagyon nehéz, csak azok a pályázatok jöhetnek szóba, ahol előre finanszíroznak. Sajnos a bevételek csökkennek, a kiadások nőnek, az olló egyre nagyobbra nyílik.

Különböző pályázatokat is sikerült beépíteni a költségvetésbe, például rendezvényszervezés, vagy a közbiztonság érdekében kamerát és sebességmérőt nyertek.

A költségvetés készítés folyamatának utolsó lépése a költségvetési rendelet elfogadása. A költségvetési rendelet a következőket tartalmazza:

- Címrend Aldebrő Község Önkormányzat költségvetési rendeletéhez – 1. számú melléklet
- Aldebrő község önkormányzatának 2010. évi bevételi forrásai – 2. számú melléklet
- Működési célú pénzeszköz átadások – 4. számú melléklet

- A működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások 2010-2011-2012. évi alakulása – 6. számú melléklet
- Községi Önkormányzat Aldebrő likviditási terve a 2010. évre – 7. számú melléklet: A rendeletben szerepelnek a tervezett bevételek és kiadások fontosabb előirányzatai, és Aldebrő 2010. évi előirányzat-felhasználási ütemterve.

A kifüggesztéssel történő kihirdetést követően a költségvetési rendelet a kihirdetése napján hatályba lép.

5. Konklúzió

A költségvetés tervezésénél a hivatal munkatársai nem használnak megfelelő ügyviteli szoftvert, nem jelenik meg az informatikai támogatás az elfogadási folyamatban. A hivatal dolgozó egyéb területen is kifejtették, hogy a folyamatmenedzsment során, az egymással történő kommunikációban vagy a munkafolyamatok ellenőrzése kapcsán nem jellemző egy informatikai eszköz vagy program használata, bár ennek hasznosságát a hivatal munkatársai is belátják.

A hivatal dolgozói a megszokott folyamatot megfelelőnek tartják. Inkább azt tartanák kívánatosnak, hogy költségvetés elfogadásának és készítésének folyamatát ne nehezítsék meg a túlméretezett és sokszor fölösleges tennivalók és a hosszú idő óta jellemző forráshiány. Ügyviteli program bevezetését érdeklődéssel fogadták, szívesen fogadnának a feladataikat leegyszerűsítő eszközöket és megoldásokat.

Az új költségvetés tervezési technikákkal kapcsolatban csak egy lehetőséget említett meg az ügyintéző az interjú során, mely megkönnyítené a munkáját, az űrlapok csökkentését. Arra panaszkodott, hogy amióta beléptünk az Európai Unióba csak még bonyolultabb lett.

A szervezetnél is adódik sok nehézség, hiszen nehezen megújuló az intézményrendszer, sok különböző egyéni érdeket és igényt kell kielégíteni, és a források bizonytalansága is.

6. Célok

Célunk a költségvetés készítés és elfogadás folyamatának megkönnyítése egyszerűsítése, ezen felül egy olyan új SzMSz és kommunikációs terv létrehozása, mely nagyban segíti a szervezet költségvetés készítésének és elfogadásának folyamatát.

- ❖ Először is minden olyan stratégiai célhoz legyen megfelelő forrás rendelve, melyet az önkormányzat a szervezeti és egyéb stratégiáiban kitűzött.
- ❖ Fontos, hogy összhangban legyenek a célok a költségekkel, hogy a költséghatékonyság megvalósuljon, így az ár – érték arány megfelelő legyen.
- ❖ Az SzMSz módosítása a hiányosságok miatt elengedhetetlen.
- ❖ Egy kommunikációs tervet is létre kell hozni, mivel a szervezet ezzel nem is rendelkezik.
- ❖ A költségvetés kidolgozásának és elfogadásának folyamatához kiváló segítséget nyújt a továbbiakban a projekt során bevezetésre került ONR rendszer, melyet kifejezetten ilyen problémák kezelésére hoztak létre, hiszen a költségvetés készítésénél nagyon fontos, hogy dokumentáljuk, a Bizottságok és a Testület mely tagjai és milyen munkával járultak hozzá a végleges költségvetéshez, s annak elfogadását milyen szavazati arányok jellemezték az adott vezetői kontroll mellett. Az ONR rendszer kifejezetten ilyen problémák kezelésére lett létrehozva. E témában igen fontos, hogy az esetleges későbbi tényfeltárás során könnyen lekérdezhetőek legyenek a fent vázolt adatok. Az ONR rendszer ebben is hatékony segítséget nyújt, köszönhetően annak, hogy az adatok tetszőleges időintervallumra lekérdezhetőek, mivel a relációs adatstruktúrának köszönhetően csak igen hosszú idő után szükséges az adatok archiválása.

7. SzMSz-ben feltárt hiányosságok

Hiányosságok, amin változtatnánk:

- A költségvetés készítésének folyamata egyáltalán nincs kifejtve, csak pár sorban írja le az SzMSz.
- Az előterjesztés pontos módja sem szerepel az SzMSz-ben, így ezt is érdemes kifejteni.
- A költségvetés elfogadása is csak egy vázlatként szerepel, ezt is fontos pontosítani és részletezni.
- A költségvetési koncepcióról pedig egyáltalán nincs információ a Szervezeti és Működési Szabályzatban, ez is javításra szorult.

A költségvetés nyilvánossága:

- A lakosságnak elvileg 15 napja van arra, hogy megtekintse a rendelet tervezetét a közszemlére bocsátást követően. Mi azonban úgy gondoljuk, a lakosságot már a rendelet tervezet készítésénél be kellene vonni a folyamatba. A közszemlére bocsátás alatt pedig biztosítani kell a lakosság beleszólását.
- Mi úgy véljük, hogy a lakosságot ennél sokkal körültekintőbben, egyéb kommunikációs csatornákon keresztül is értesíteniük kell. Így nem csak kifüggeszteni kellene a Polgármesteri Hivatal és a Könyvtár hirdetőtáblájára, hanem fontos lenne az internetre is felrakni.

Munkatársak közötti kommunikáció:

- Az ONR rendszer használatát javasoljuk, mely modern informatikai eszközeivel segíti a kommunikációt, munkaszervezést, ügyintézését.