

NEMZETI FEJLESZTÉSI MINISZTERIUM

Írásbeli feladat

Vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:
1964-06 Közbeszerzési vonatkozású gazdasági- és pénzügyi tevékenység

Vizsgarészhez rendelt vizsgafeladat száma, megnevezése:
1964-06/1 Gazdasági- és pénzügyi ismeretek

Jóváhagyta:

Dr. Hajas Tünde
főosztályvezető

Vizsganap: I.
Időtartam: 90 perc

2011

NEMZETI SZAKKÉPZÉSI ÉS FELNŐTTKÉPZÉSI INTÉZET

A feladatlapon túl beadott lapok száma: lap.

.....
felügyelő aláírása

A 10/2007 (II. 27.) SzMM rendelettel módosított 1/2006 (II. 17.) OM rendelet Országos Képzési Jegyzékről és az Országos Képzési Jegyzékbe történő felvétel és törlés eljárási rendjéről alapján.

Szakképesítés, szakképesítés-elágazás, rész-szakképesítés, szakképesítés-ráépülés azonosító száma és megnevezése, valamint a kapcsolódó szakképesítés megnevezése:

54 343 03 0000 00 00	Közbeszerzési referens	Közbeszerzési referens
----------------------	------------------------	------------------------

Tájékoztató

A vizsgázó az első lapra írja fel a nevét!

Ha a vizsgafeladat kidolgozásához több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie, és a lapokat sorszámmal el kell látnia.

Értékelés

Összesen: 100 pont

100% = 100 pont

A VIZSGAFELADAT MEGOLDÁSÁRA JAVASOLT %-OS EREDMÉNY:

EBBEN A VIZSGARÉSZBEN A VIZSGAFELADAT ARÁNYA 100%.

MODULVIZSGA
PÉNZÜGYI RÉSZ

Feladat	Elérhető pontszám	Megszerzett pontszám
I. feladat	4 pont	
II. feladat	4 pont	
III. feladat	6 pont	
IV. feladat	5 pont	
V. feladat	6 pont	
VI. feladat	10 pont	
<i>VI./a) feladat</i>	<i>5 pont</i>	
<i>VI./b) feladat</i>	<i>5 pont</i>	
Összesen pontszám	35 pont	

I. feladat

Az alábbi táblázatban nevezze meg a jellemzők alapján azonosítható nemzetgazdasági szereplőket (intézményi egységeket)! **Összesen: 4 pont**

Intézményi egység megnevezése	Jellemzők
.....	<ul style="list-style-type: none"> • Profitszerzés és a vagyonszerzés céljából termelő vagy szolgáltató tevékenységet folytatnak. • Termelő felhasználók. • Nettó hitelfelvevők.
.....	<ul style="list-style-type: none"> • Jellemzően végső fogyasztók. • Önkéntesség a működésben. • Tilos a megtermelt haszon tulajdonosok és vezetők közötti szétosztása.
.....	<ul style="list-style-type: none"> • Végső fogyasztók, de termelő vagy szolgáltató tevékenységet is végezhetnek (saját vállalkozásban). • A munkaerőt szolgáltatják a nemzetgazdaság számára. • Nettó megtakarítók.
.....	<ul style="list-style-type: none"> • Végső fogyasztó. • Társadalmi közös szolgáltatásokat nyújt. • Jövedelmének meghatározó része a többi nemzetgazdasági szereplőtől közhatalmi alapon elvont bevételekből származik.

II. feladat

Olvassa el figyelmesen az alábbi esettanulmányt és jelöljön meg az információk alapján mezőnként legalább két-két szempontot a kapcsolódó SWOT elemzéshez készített táblában!

Összesen: 4 pont

Festői természeti környezetben helyezkedik el Kincsesbánya, egy 822 lakosú település. A faluban található egy szabadtéri strand és egy a ferencesek által 1792-ben létesített termálfürdő (a létesítményeket többségi önkormányzati tulajdonban lévő kft. üzemelteti). Az elmúlt években e létesítmények fejlesztése elmaradt, a turistaforgalom jelentősen visszaesett. Ugyanakkor a lakosság körében megnőtt a külföldi (elsősorban német) állampolgárok száma (25%), akik a megvásárolt faházakat üdülőkké alapították át. A külföldiek az év nagy részében (tavasztól-őszig) a településen tartózkodnak.

A faluban a szilárd burkolatú utak állapota lesújtó, a rendszeres kátyúzások mellett sem elfogadható azok minősége. A településen magas a munkanélküliek aránya, közülük többen falusi turizmussal foglalkoznak.

Az önkormányzat 2011. évi költségvetése 180 M Ft, ami 12 M Ft fejlesztési forrást tartalmaz. Az önkormányzat közbeszerzési tervében szereplő útfelújítás várható költsége 150 M Ft, amelyet a lakosság, különösen a külföldi lakosok támogatnak. Az önkormányzat iparüzési adó bevétele 3 M Ft/év, míg az idegenforgalmi adó (döntő többségét a külföldi tulajdonosok fizetik) összege 1 M Ft/év. Az önkormányzat nem rendelkezik hitelállománnyal és nem forráshiányos.

A felújítás forrásai:

A fejlesztési forrás 50%-a:	6 M Ft
Út-közműfejlesztési hozzájárulás:	25 M Ft
Külföldi tulajdonosok önkéntes felajánlása	30 M Ft
Hitelfelvétel	2 M Ft
Pályázat központi költségvetési forrásra	87 M Ft

SWOT ELEMZÉS

ERŐSSÉGEK	GYENGESÉGEK
LEHETŐSÉGEK	VESZÉLYEK

III. feladat

Az alábbi tesztkérdésekben egy-egy állítás teljessé tételéhez 4 válaszlehetőséget adunk meg, de közülük csak egy helyes. Válassza ki a helyes válasz betűjelét és karikázza be! Figyelem! Csak egy helyes választ fogadunk el. Nem egyértelmű, vagy egynél több megjelölés esetén nem adunk pontot. Összesen: 6 pont

1. *A pénz értékmérő funkciója azt jelenti, hogy*
 - a) a pénz vásárlóértéke állandó
 - b) a pénz vásárlóértéke folyamatosan változik
 - c) a pénz áruk, szolgáltatások egymáshoz viszonyított arányát határozza meg
 - d) a reális teljesítés és a pénzügyi teljesítés időben elválhat egymástól.

2. *A kötvény olyan értékpapír, amely*
 - a) hitelviszonyt testesít meg
 - b) részesedési viszonyt testesít meg
 - c) áruk feletti rendelkezési jogot biztosít
 - d) a fenti válaszokban szereplő egyik jellemzőnek sem felel meg.

3. *A jegybanki pénzteremtés lehetséges módja*
 - a) hitelnyújtás, értékpapír és deviza eladása
 - b) értékpapír vásárlás és deviza eladása
 - c) hitelnyújtás, értékpapír és deviza vásárlása
 - d) bankjegy- és érmekibocsátás, értékpapír vásárlása.

4. *A deviza*
 - a) más ország törvényes fizetőeszköze, készpénze
 - b) a valutával azonos tartalmú pénzügyi fogalom
 - c) hazai fizetőeszközre vonatkozó követelés
 - d) valutára szóló követelés, fizetési ígéret.

5. *A hitelnyújtás*
 - a) aktív bankművelet
 - b) passzív bankművelet
 - c) semleges bankművelet
 - d) a fentiek egyikébe sem sorolható bankművelet.

6. *A Magyar Nemzeti Bank*
 - a) központi költségvetési szerv
 - b) az állam részére folyószámla-hitelt nyújthat
 - c) meghatározza és megvalósítja a monetáris politikát
 - d) állam megbízásából állami tulajdonban lévő értékpapírok tekintetében nem járhat el az értékpapírpiacra.

IV. feladat

Olvassa el az alábbi törvényi rendelkezést és válaszoljon az ahhoz kapcsolódó kérdésekre! **Összesen: 5 pont**

„A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény (a továbbiakban: Kbt.) hatálya alá tartozó - a mindenkori nemzeti értékhatár kétszeresét elérő vagy meghaladó mértékű, az állami költségvetésből finanszírozandó - közbeszerzések esetén az ellenszolgáltatás teljesítése feltételének tekintendő a költségvetési szerv részére vagy meghatározott fejlesztés, beruházás céljára a költségvetési törvényben vagy az Országgyűlés által a költségvetési törvényjavaslat központi költségvetés fejezeteinek bevételi és kiadási főösszegéről, továbbá a költségvetési hiány (többlet) mértékéről történő határozathozatalával megállapított dologi kiadási vagy felhalmozási előirányzat.” [1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról, 12/A. § (5) bekezdés]

- a) **Általános egyszerű közbeszerzési eljárásban, ahol 2011. évben a költségvetési törvényben rögzített nemzeti értékhatár árubeszerzés esetén 8 millió forint, milyen értékű árubeszerzésekre kell alkalmazni a fenti rendelkezést?**
- b) **Vonatkozik-e a törvényi rendelkezés helyi önkormányzati költségvetésből megvalósuló közbeszerzésekre? Válaszát indokolja!**
- c) **A fenti törvénytörzöveg „dologi kiadási vagy felhalmozási előirányzat” összegére utal. Nevezze meg, hogy a kettő közül melyik előirányzat kapcsolódhat árubeszerzéshez, szolgáltatás megrendeléséhez, illetve építési beruházáshoz!**

V. feladat

Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Korm.rendelet 72. § (2) bekezdése szerint a közbeszerzési jogszabályok alapján – a közbeszerzési eljárást megindító - feladott hirdetmény, megküldött részvételi, ajánlattételi felhívás a kötelezettségvállalást előzetesen, feltételesen tanúsítják. Ezen intézkedések kiadására a kötelezettségvállalás általános szabályait kell alkalmazni azzal, hogy a lekötött keretet fel kell szabadítani, amennyiben az intézkedést visszavonják. Válaszoljon a kötelezettségvállalással kapcsolatos kérdésekre! **Összesen: 6 pont**

1. Költségvetési szerv nevében ki jogosult kötelezettségvállalásra?

2. A kötelezettségvállalásnak milyen főbb okmányait ismeri? Legalább két példát említsen!

3. Milyen formában történhet a kötelezettségvállalás? Említsen legalább 1 példát a formai követelmény alóli kivételre!

4. Kötelezettségvállalásra csak ellenjegyzés után kerülhet sor. Gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv esetében ki jogosult ellenjegyzésre? Mely követelmények meglétét kell vizsgálnia az ellenjegyzőnek?

VI. feladat

Összesen: 10 pont

a) feladatrész

Egy települési önkormányzat közbeszerzési eljárás keretében a fenntartása alatt működő óvoda tetőszerkezetének átalakítását kívánja megvalósítani. A beruházás 16 millió forint tőkét igényel, amelyből 10 millió forintot az önkormányzat kötvény kibocsátásával kíván előteremteni. Az önkormányzat 3 éves futamidejű, fix kamatozású, darabonként 10 ezer forint névértékű kötvények kibocsátását tervezi, 11% névleges kamat mellett. A tőketörlesztésre a futamidő végén egy összegben kerül sor.

Határozza meg, hogy a kötvények várhatóan milyen áron kelnek el, ha a befektetők által elvárt hozam 10%! Számítsa ki, hogy a fenti feltételek mellett hány darab kötvény kibocsátása szükséges a szükséges tőke előteremtéséhez! (5 pont)

A kötvény árfolyamának meghatározása

A kötvények tőkeigénynek megfelelő darabszáma

b) feladatrész

Egy a közbeszerzési törvény hatálya alá tartozó gazdálkodó termelő gépek beszerzéséről döntött. A beruházás egyszeri tőkeigénye 60 millió forint. Az üzembe helyezést követően évente 16 millió forint hozamot biztosít. Használati ideje 6 év. A befektetéstől elvárt hozam 12%. Minősítse a beruházást a nettó jelenérték (NPV) és a jövedelmezőségi index (PI) alapján, értékelje szövegesen is a gépberuházásról szóló döntést! (5 pont)

Nettó jelenérték (NPV)

Jövedelmezőségi index (PI)

Értékelés:

PÉNZÜGYI ÉS GAZDASÁGI ALKALMASSÁG, SZÁMVITEL

Feladat	Elérhető pontszám	Megszerzett pontszám
VII. feladat	25 pont	
VIII. feladat	15 pont	
<i>VIII./a) feladat</i>	<i>7 pont</i>	
<i>VIII./b) feladat</i>	<i>8 pont</i>	
IX. feladat	5 pont	
X. feladat	20 pont	
<i>X./a) feladat</i>	<i>10 pont</i>	
<i>X./b) feladat</i>	<i>10 pont</i>	
Összesen pontszám	65 pont	

VII. feladat

Ön egy városi önkormányzatnál dolgozik. Kollégája, akit az önkormányzat fenntartása alatt működő szociális otthon felújítási munkáira kiírt közbeszerzési hirdetmény összeállításával bíztak meg, megkéri Önt, hogy nézze át az általa meghatározott, de végleges formába még nem öntött pénzügyi kritériumokat. Amikor a különféle küszöbértékek felől érdeklődik, kiderül, hogy kollégája a szomszédos város közelmúltban megjelent könyvvizsgálói szolgáltatásra kiírt pályázatából másolta ki azokat. Ön miként módosítaná a kritériumokat és miért? Mivel kellene kiegészíteni a követelményeket és miért? Fogalmazzon meg legalább 5 javaslatot! Összesen: 25 pont

Teszveszváros Önkormányzata – szociális otthon felújítás
Pénzügyi kritériumok

Az ajánlattevő

1. legutóbbi három évben elért árbevétele évente érje el az ajánlati ár tízszeresét.
2. legutóbbi három év mérleg szerinti eredménye legyen pozitív.
3. legutóbbi három évben likviditási mutatójának értéke legalább 1,8 legyen.
4. legutóbbi, tulajdonosok által jóváhagyott mérlegében szereplő saját tőkéje érje el legalább az ajánlati összeg tízszeresét.

Javaslatok

VIII. feladat**Összesen: 15 pont****a) feladat**

Egy önállóan működő és gazdálkodó működő költségvetési szerv irodaszereket kíván beszerezni (az általános forgalmi adó mértéke 25%, amely nem igényelhető vissza). A beszerezni kívánt mennyiség: 2 000 csomag. A költségvetési szerv két szállítótól kapott ajánlatot. Melyik ajánlatot fogadja el a beszerzési árak alapján? A megoldáshoz használja a megadott táblázatot!

Számításait írásban rögzítse! Döntését írásban indokolja!

(7 pont)

Az ajánlatok ismertetése

- az 1. Szállító az irodaszereket 700 Ft/csomag listaáron kínálja. A beszerezni kívánt mennyiségre 5% engedményt ad. A szállítási költség általános forgalmi adóval együtt 30 000 Ft.
- a 2. Szállító az irodaszerekre 680 Ft/csomag listaárát jelölt meg. A kiszállítást vállalja, de ezért 6% felárat számít fel a teljes mennyiségre.

A beszerzési ár összetevői	1. szállító	2. szállító
Listaár (Ft/csomag)		
Engedmény (Ft/csomag)		
Felár (Ft/csomag)		
Számlázott nettó ár (Ft/csomag)		
Általános forgalmi adó		
Szállítási költség (Ft/csomag)		
Beszerzési ár (Ft/csomag)		

b) feladat

Az a) pontban szereplő költségvetési szervnél 2011. évben egyéb irodaszerek beszerzését is tervezik. A beszerzés értékére tekintettel közbeszerzési eljárást kell indítani. Határozzon meg az alábbi táblázatban legalább két, a beszerzéshez igazodó gazdasági és pénzügyi alkalmassági kritériumot és azok igazolásának módját! (8 pont)

<p style="text-align: center;">Az alkalmasság minimum- követelményei</p>	
<p style="text-align: center;">Az alkalmasság megítéléséhez szükséges adatok és megkövetelt igazolási mód</p>	

IX. feladat

Mutassa be a cash-flow kimutatás tartalmát! Térjen ki a direkt és az indirekt módszerrel történő cash flow készítés közötti különbségre! Összesen: 5 pont

X. feladat

Egy önkormányzat fenntartott oktatási-nevelési intézményei közétkeztetésére írt ki pályázatot közbeszerzési eljárás keretében. Az ajánlattevő ÉLÉSKAMRA Kft. pénzügyi adatait tartalmazó mérleg és eredménykimutatás alapján végezze el az alábbi feladatokat! Összesen: 20 pont

a) Egészítse ki a kimutatások hiányzó sorait! (10 x 1 pont = 10 pont)

b) Az alábbiakban megfogalmazott pénzügyi alkalmassági kritériumok alapján minősítse az ajánlattevőt! Az ajánlat csak akkor fogadható el, ha mindegyik kritériumnak megfelel az ajánlattevő! (10 pont)

1. A likviditási gyorsráta mindkét évben legyen nagyobb 0,7-nél.

Számítás

2008. év:

2009. év:

Értékelés:

2. A mérleg szerinti eredmény egyik évben sem lehet negatív.

2008. év:

2009. év:

Értékelés:

3. A saját tőke arányos jövedelmezőség (ROE mutató) mindkét évben legyen legalább 10%.

2008. év:

2009. év:

Értékelés:

A kritériumok értékelése összességében:

„ÉLÉSKAMRA KFT.”
Mérleg Eszközök (aktívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2008.12.31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2009.12.31
A	B	C	D	E
01.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	90 645		82 383
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	537		400
03.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	77 108		71 983
04.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	13 000		10 000
05.	B. FORGÓESZKÖZÖK	.....		118 515
06.	I. KÉSZLETEK	4 784		4 335
07.	II. KÖVETELÉSEK	49 815		73 334
08.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	0		0
09.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	20 887		40 846
10.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 863		2 707
11.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+05.+10.)	.....		203 605

„ÉLÉSKAMRA KFT.”
Mérleg Források (passzívák)

adatok ezer Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év 2008. 12. 31.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2009. 12. 31.
A	B	C	D	E
12.	D. SAJÁT TŐKE (13.+14.+15. ... 19.)	.....		97 270
13.	I. JEGYZETT TŐKE	5 000		5 000
14.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
15.	III. TŐKETARTALÉK	0		0
16.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	7 645		531
17.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	15 082		42 628
18.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	0		
19.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	.....		.....
20.	E. CÉLTARTALÉKOK	0		0
21.	F. KÖTELEZETTSÉGEK (22.+23.+24.)	114 705		103 658
22.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			0
23.	II. HOSSZÚ LEJ. KÖTELEZETTSÉGEK	18 580		17 519
24.	III. RÖVID LEJ. KÖTELEZETTSÉGEK	96 125		86 139
25.	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	5 129		2 677
26.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (12.+20.+21.+25.)	167 994		.....

„ÉLÉSKAMRA KFT.”
„A” Eredménykimutatás (összköltségeljárással)

adatok ezer Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2008. 12. 31.	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2009. 12. 31.
A	B	C	D	E
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	453 686		.....
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	0		0
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	787		2 999
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	.....		314 413
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	98 580		118 470
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	12 155		15 575
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	7 731		10 824
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	25 607		59 035
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	1 963		.....
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	3 878		6 213
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	- 1 915		- 3 943
C	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	23 692		55 092
X.	RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	0		0
XI.	RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	0		0
D	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0		0
E	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	23 692		55 092
XII.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	3 259		5 981
F	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-XII)	20 433		.....
G	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	20 433		49 111