

Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló BT
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Tel: 20/973-2368, 92/598-424
Email: laufaudi@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

a 2013. évi költségvetés I.-III. negyedévi teljesítéséről szóló beszámolóhoz

Készült: az Önkormányzat megbízása alapján a Képviselő-testület részére.

A könyvvizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2013. évi gazdálkodásának háromnegyed évi helyzetéről szóló polgármesteri beszámoló megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezéseinek. A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a beszámoló lényeges tévedéseket nem tartalmaz valamint, hogy a 2013. I-IX. havi gazdálkodási helyzetről megbízható, valós képet ad.

Készítette: Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló Bt
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Kamarai nyilv.száma: 001465

Borsosné Pál Ildikó
Költségvetési minősítésű bejegyzett könyvvizsgáló
Költségvetési minősítésének száma: KM001005
Kamarai nyilv.száma: 000970

Nagyné László Erzsébet
Könyvvizsgáló asszisztens
Regisztrációs száma: 178353

Tisztelt Képviselő-testület !

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata a 2013. évi költségvetésének háromnegyedévi végrehajtásáról szóló beszámoló elkészítéséig két alkalommal, a 23/2013. (VI.28.) és a 30/2013. (IX.27.) önkormányzati rendeleteivel módosította az Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló 9/2013. (II.28.) önkormányzati rendeletét.

Az Önkormányzat - irányítószervi támogatással korrigált - bevételeinek módosított előirányzatához (17.119.435 ezer Ft-hoz) képest a teljesítés 10.905.231 ezer Ft, mely 11,3%-kal elmarad az időarányosan várható 75%-os mértéktől.

Az év első háromnegyed évében - a beszámoló szöveges részében is rögzítettekkel összhangban - a jó gazdálkodást mutatja, hogy összességében a realizált bevételek fedezetet nyújtottak a kiadásokra, figyelemmel arra a tényre is, hogy a tervezett kiadások teljesítése (9.466.888 ezer Ft) közel 20%-kal alacsonyabb az időarányos mértéktől.

A könyvvizsgálói jelentés 1.sz. melléklete tartalmazza - a költségvetési bevételeken belül - az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek 2013. évre tervezett bevételeinek, míg a 2.sz. melléklet - a költségvetési kiadásokon belül - ezen intézmények kiadásainak I.-IX. havi teljesítését, a módosított előirányzatot és a kapcsolódó teljesítési indexet.

Jól látható, hogy mind a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság, mind a Polgármesteri Hivatal tekintetében a tervezett működési költségvetési bevételek 75%-át meghaladó a teljesítés.

Igen jelentős ez a Polgármesteri Hivatal esetében is. A beszámoló szöveges részében is kiemelésre került - melyet Halmos Istvánné ágazatvezető asszony is megerősített -, hogy a Hivatal esetében a kimagasló intézményi működési bevételt (27.980 ezer Ft) a Kormányhivatal felé történő közüzemi díj, telefon, internet, őrzés-védelmi szolgáltatás stb. díjak továbbszámlázásából érték el.

Az Önkormányzat bevételeinek 71,24%-os teljesítési indexe egyrészt a működési költségvetési bevételek alulteljesítésének (64,53%), másrészt a tervezett felhalmozási költségvetési bevételek jelentős túlteljesítésének (188,23 %) az eredménye.

Előbbi esetében meghatározó:

- egyrészt a helyi adókból még be nem folyt mintegy 2,6 milliárd Ft realizálásának elmaradása, hiszen ezen adóbevételek jelentős hányada szeptemberig teljes összegben jóváírásra kerülhetett volna az Önkormányzat számláján,
- másrészt az átengedett gépjárműadó bevételnél is lemaradás tapasztalható, és
- nem utolsó sorban az önkormányzati lakások és helyiségek bérbeadásából származó bevétel teljesítése is közel 120 millió Ft-tal alacsonyabb az időarányosan várható 494.355 ezer Ft összegnél.

A helyi adó bevételekhez - csak úgy, mint minden más bevételi jogcímhez - tarozó eredeti-, és módosított előirányzatot, valamint a hozzájuk kapcsolódó teljesítési adatokat és indexeket a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmaznak a beszámoló mellékleteiként szereplő táblázatok.

A helyi adóbevételek vonatkozásában az adónemenkénti bontás szerinti teljesítési adatokból az is kiderül, hogy egyes adónemekenél, mint pl. a telekadó vagy a talajterhelési díj, az előirányzott összeget meghaladó a teljesítés. **Megjegyzendő** azonban, hogy a 2013. évi költségvetés következő (legkésőbb az utolsó) módosításánál ezen „többletbevételeket” a beszámolóban is jelzett, a Polgármesteri ajánlásnak megfelelő céllal szükséges a rendeletbe beépíteni, vagyis: a más forráscímeken várható bevételkiesésekkel együtt járó előirányzat-csökkentéseket ellensúlyozva javasolt beépíteni a rendeletbe.

A felhalmozási célú költségvetési bevételek módosított előirányzatainak összegén és azok teljesítési adatain belül is közel 90 %-os részarányt képvisel a központi költségvetésből származó egyéb felhalmozási célú költségvetési támogatások és az államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások együttes összege.

A beszámoló kitér arra is, hogy a központi költségvetésből származó források között szerepel az állami adóssághozsokozáció összege, melynek keretében az állam 644.509 ezer Ft összegben hosszú lejáratú hitelt vállalt át az Önkormányzattól, illetve az árfolyam változásából adódóan ténylegesen 642.722 ezer Ft összegben folyósított ehhez központi támogatást.

Fontos kiemelni, hogy az adósságtvállaláson kívüli, a 2013. évben önkormányzati szinten már teljesült mintegy 1 milliárd Ft összegű felhalmozási költségvetési bevétel teljes körű felhasználása esetén az Önkormányzat vagyona úgy gyarapodhat közel 0,7 milliárd Ft-tal, hogy mindez nem a meglévő vagyon elidegenítéséből származó forrásból, hanem vissza nem térítendő támogatásból valósulhat meg.

Az Önkormányzat 2013. évi költségvetési kiadásának 16.870.629 ezer Ft összegű módosított előirányzatához tartozó teljesítés 8.802.764 ezer Ft. A teljesítés indexe 52,18 %.

A költségvetési kiadásokon belül - az előző évekhez hasonlóan - meghatározó, 87,1 %-os részarányt képviselnek a működéssel összefüggő költségvetési kiadások, melyek teljesített összege 7.670.699 ezer Ft.

A működéssel összefüggő kiadásokon belül az Intézmények személyi juttatás, valamint a kapcsolódó járulékok és a szociális hozzájárulási adó előirányzata és természetesen a dologi kiadások együttesen továbbra is jelentős részarányt képviselnek.

Az alábbi táblázat a jelzett kiemelt kiadási előirányzatok és azok teljesítési adatainak megoszlását mutatja a működési tartalék nélküli működési költségvetési kiadásokon belül.

Előirányzat megnevezése	Módosított előirányzat (ezer Ft)	Módosított előirányzat a működési költségvetési kiadások %-ában	Teljesítés 2013. IX. 30-ig (ezer Ft)	2013. IX.30-ig történt teljesítés a működési költségvetés 2013. IX. 30-ig történő teljesítésének %-ában
Személyi juttatás	3.321.920	28,60	2.300.762	29,99
Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	890.746	7,67	556.080	7,25
Dologi kiadások	4.172.939	35,93	2.667.248	34,77

Az Önkormányzat 2013. évi költségvetése és annak I.-IX. havi teljesítése hűen tükrözi az oktatási intézményekben foglalkoztatott szakmai létszám bérének és járulékeinak állami finanszírozását. A működési tartalékkal csökkentett működési költségvetési kiadásokon belül az előző évhez képest jelentősen csökkent a személyi juttatás és a kapcsolódó járulékok kiadása, ugyanakkor - alapvetően az intézményfenntartással kapcsolatos dologi kiadások önkormányzati finanszírozásából adódóan - összességében még ma is több mint 70%-os részarányt képviselnek a fenti előirányzatokhoz tartozó kiadások.

A személyi juttatás és az annak vonzataként jelentkező járulékok, adók intézményenkénti teljesítési adatai alapján megállapítható, hogy az önállóan működő és gazdálkodó intézmények közül a Polgármesteri Hivatal tekintetében az előbbinél közel 18 %-os, míg az utóbbi előirányzat vonatkozásában több mint 23 %-os az I.-IX. havi teljesítés az időarányos mértéktől. Ennek oka elsődlegesen az, hogy az Intézmény részére biztosított létszám előirányzat (141 fő) ellenére a beszámolási időszakban az átlagos statisztikai létszám mindössze 128 fő volt, a kiadási előirányzatokon történt megtakarítás tehát alapvetően a betöltetlen álláshelyekből adódóan képződött. Ez azon túl, hogy a ténylegesen foglalkoztatott létszám leterheltsége magasabb volt, azt is jelenti, hogy ezen megtakarítás jórészt már ténylegesen realizált, így a jóváhagyott előirányzat csökkenthető, átcsoportosítható. A Képviselő-testület döntésének megfelelően ez lehet intézményen belüli vagy intézmények közötti átcsoportosítás, de mindenképpen figyelemmel kell lenni a tartalékok felhasználására, azok csökkenésére, az Önkormányzat költségvetési hiányára és nem utolsósorban a beszámolóban is említett várható bevétel kiesésekre is. Így javaslatom, hogy az előirányzatok módosításakor elsődlegesen ez utóbbi három tétel valamelyikének csökkentésére fordítsa az Önkormányzat a képződött megtakarítást.

A személyi juttatások és a kapcsolódó munkaadói járulékok, adók előirányzata (és teljesítési adataik) tehát az Önkormányzat által jóváhagyott és év közben módosított létszám előirányzatokhoz kapcsolódnak. A beszámoló - a jogszabályi előírásoknak megfelelően - ezen előirányzatok teljesítését önállóan működő költségvetési szervként is bemutatja. Fentiekén túl ezzel kapcsolatban megjegyezni kívánom, hogy az óvodák összesített engedélyezett létszámkerete a szöveges beszámolóban szereplő (6. oldal 2. bekezdés) 478 fő helyett a 3/a. sz. mellékletben található (melléklet 24. oldal) 443,5 fő. Az előírás ellenére a beszámoló elfogadható figyelemmel arra is, hogy a Képviselő-testület döntésének, a határozat kivonatának alapjául a mellékletekben szereplő számszaki adatok szolgálnak.

A felhalmozási költségvetési kiadások teljesítése önkormányzati szinten, valamint önállóan működő és gazdálkodó intézményi szinten is jelentősen elmaradt az időarányosan várható mértéktől.

A beszámoló 6.sz. mellékletében feladatonként is felsorolt előirányzatok és teljesítési adatok alapján már most megállapítható, hogy több olyan beruházást, felújítást tervezett, illetve - intézményi szinten - hagyott jóvá 2013. évre az Önkormányzat, melyek esetenként az évközi döntés miatt, de általánosságban a közbeszerzési eljárások időigénye miatt áthúzódnak majd a 2014-es költségvetési évre.

Az Önkormányzat a jó gazda gondosságával és alkalmazkodva a folyamatosan változó jogszabályi környezethez, pályázati lehetőségekhez stb., a stratégiai elképzelései (Csepel fejlesztése, munkahelyek teremtése, a kötelező feladatok ellátási színvonalának emelése stb.) mentén, de év közben folyamatosan „rugalmasan” módosítja, módosította a költségvetésben szereplő fejlesztési elképzeléseihez tartozó előirányzatokat. Így pl. a Polgármesteri Hivatal épülete homlokzatának felújítására elkülönített 16 millió Ft-ból sem került felhasználásra előirányzat, mivel ezen kiadás önkormányzati forrást igénylő lenne, de a „városközpont-rehabilitációs” pályázat keretében jórészt vissza nem térítendő támogatással „kiváltható”.

Fentiekből adódóan az Önkormányzat által 2013. évre tervezett fejlesztéseknél - az előző évekhez hasonlóan - számolni kell azzal, hogy azok jelentős hányada áthúzódik a következő évre, mely kötelezettségvállalásokhoz elengedhetetlen a fedezet biztosítása 2014. évben. Ehhez, illetve a 2014-2020-as programozási időszakban várhatóan megjelenő újabb fejlesztésekhez kapcsolódó pályázati lehetőségek minél hatékonyabb kihasználása érdekében szükséges a meglévő ingatlanok (elsődlegesen az önkormányzati tulajdonú lakások és helyiségek) hasznosításából, bérbeadásából származó bevételek tervezett előirányzatának minél jelentősebb mértékű teljesítése.

Az Önkormányzat 2013. évi költségvetésében előirányzott 5.685.654 ezer Ft összegű finanszírozási kiadásból 4.094.794 ezer Ft teljesült a beszámolási időszakban, melyből 3.565.118 ezer Ft a költségvetési intézményeinek finanszírozásával kapcsolatos kiadás. A függő, átfutó, kiegyenlítő kiadásokat is figyelembe véve, a beszámolási időszakban a kerületi összkiadás 9.466.888 ezer Ft-ra teljesült.

Mindezek figyelembevételével a Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2013. évi költségvetésének I.-III. negyedévi teljesítéséről szóló beszámolót Képviselő-testületi szintű vitára alkalmasnak tartom.

ÖSSZEGEZÉS

Könyvvizsgálói véleményem szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2013. évi költségvetésének I-III. negyedévi teljesítéséről szóló beszámoló a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően készült el, tartalma összhangban van a jogszabályokban meghatározott követelményekkel.

Nem jutott tudomásomra olyan lényeges információ, amely a bevételi- és kiadási előirányzatok és azok teljesítési adatainak megalapozottságát megkérdőjelezhetően érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a beszámoló elfogadó döntésre, határozathozatalra alkalmas.

Budapest, 2013. november 26.

Borsosné Pál Ildikó
Borsosné Pál Ildikó
bejegyzett könyvvizsgáló

Az Önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó intézményei bevételeinek alakulása

2013. I-III. negyedév

Adatok: ezer Ft-ban

Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság bevételei			
Megnevezés	2013. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2013.IX.30-ig	Index
1.	2.	3.	3./2.
1. Működési költségvetési bevételek	1 621 849	1 378 579	85,00%
Működési célú támogatás ÁHT-n belül	924 522	857 419	92,74%
Intézményi működési bevétel	697 227	520 960	74,72%
Működés célú átvett pénzeszköz	100	200	200,00%
2. Felhalmozási költségvetési bevételek	100	303 905	303905,00%
Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belül	0	303 847	0,00%
Felhalmozási bevétel	0	58	0,00%
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	100	0	0,00%
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság bevételei	1 621 949	1 682 484	103,73%

Polgármesteri Hivatal bevételei			
Megnevezés	2013. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2013.IX.30-ig	Index
1.	2.	3.	3./2.
1. Működési költségvetési bevételek	8 980	236 767	2636,60%
Működési célú támogatás ÁHT-n belül	451	206 703	45832,15%
Közhatalmi bevételek	5 000	2 084	41,68%
Intézményi működési bevétel	3 529	27 980	792,86%
2. Felhalmozási költségvetési bevételek	13 385	11 352	84,81%
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	13 385	11 352	84,81%
Polgármesteri Hivatal bevételei	22 365	248 119	1109,41%

Önkormányzat bevételei			
Megnevezés	2013. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2013.IX.30-ig	Index
1.	2.	3.	3./2.
1. Működési költségvetési bevételek	10 244 447	6 610 256	64,53%
Önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó, valamint egyéb központi támogatások	2 468 400	1 851 094	74,99%
Működési célú támogatás ÁHT-n belül	330 709	336 353	101,71%
Közhatalmi bevételek	6 433 869	3 784 362	58,82%
Egyéb sajátos folyó bevételek	659 140	374 897	56,88%
Intézményi működési bevétel	352 329	263 550	74,80%
2. Felhalmozási költségvetési bevételek	588 023	1 106 852	188,23%
A központi költségvetésből származó egyéb felhalmozási célú költségvetési támogatások	142 926	560 186	391,94%
Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belül	392 009	438 703	111,91%
Felhalmozási bevétel	19 915	74 984	376,52%
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	33 173	32 979	99,42%
Önkormányzat bevételei	10 832 470	7 717 108	71,24%

**Az Önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó intézményei kiadásainak alakulása
2013. I-III. negyedév**

Adatok: ezer Ft-ban

Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság kiadásai			
Megnevezés	2013. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2013.IX.30-ig	Index
1.	2.	3.	3./2.
1. Működési költségvetési kiadások	5 573 180	4 068 547	73,00%
Személyi juttatás	2 633 413	1 922 235	72,99%
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzáj. adó	696 337	459 479	65,99%
Dologi kiadás	2 146 772	1 567 945	73,04%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	709	59	8,32%
Egyéb működési célú kiadások	95 949	118 829	123,85%
2. Felhalmozási költségvetési kiadások	463 636	290 734	62,71%
Intézményi felújítások ÁFA-val	178 212	8 647	4,85%
Egyéb felhalmozási kiadások	23 366	20 029	85,72%
Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belülre	262 058	262 058	100,00%
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság kiadásai	6 036 816	4 359 281	72,21%

Polgármesteri Hivatal kiadásai			
Megnevezés	2013. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2013.IX.30-ig	Index
1.	2.	3.	3./2.
1. Működési költségvetési kiadások	1 785 768	1 077 330	60,33%
Személyi juttatás	645 994	346 003	53,56%
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzáj. adó	180 094	88 992	49,41%
Dologi kiadás	403 849	247 364	61,25%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	460 157	299 297	65,04%
Egyéb működési célú kiadások	95 674	95 674	100,00%
2. Felhalmozási költségvetési kiadások	66 881	7 517	11,24%
Intézményi felújítások ÁFA-val	34 618	1 525	4,41%
Egyéb felhalmozási kiadások	18 878	4 398	23,30%
Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	13 385	1 594	11,91%
Polgármesteri Hivatal kiadásai	1 852 649	1 084 847	58,56%

Önkormányzat kiadásai			
Megnevezés	2013. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2013.IX.30-ig	Index
1.	2.	3.	3./2.
1. Működési költségvetési kiadások	4 255 543	2 524 822	59,33%
Személyi juttatás	42 513	32 524	76,50%
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzáj. adó	14 315	7 609	53,15%
Dologi kiadás	1 622 318	851 939	52,51%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	185 564	90 784	48,92%
Egyéb működési célú kiadások	2 390 833	1 541 966	64,49%
2. Felhalmozási költségvetési kiadások	3 148 919	833 814	26,48%
Kerületi beruházások ÁFA-val	1 269 736	210 429	16,57%
Kerületi felújítások ÁFA-val	739 160	149 205	20,19%
Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belülre	439 926	303 847	69,07%
Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	700 097	170 333	24,33%
3. Tartalékok	1 577 332	0	0,00%
Működési tartalékok	870 465	0	0,00%
Felhalmozási tartalékok	706 867	0	0,00%
Önkormányzat kiadásai	8 981 794	3 358 636	37,39%