

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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

a 2014. évi költségvetés első félévi teljesítéséről szóló beszámolóhoz

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

A könyvvizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2014. évi gazdálkodásának első félévi helyzetéről szóló polgármesteri beszámoló megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglalt rendelkezéseknek. A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a beszámoló lényeges tévedéseket nem tartalmaz valamint, hogy a 2014. I-VI. havi gazdálkodási helyzetről megbízható, valós képet ad.

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

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

Nagyné László Erzsébet
Könyvvizsgáló asszisztens
Regisztrációs száma: 178353

Tisztelt Képviselő-testület !

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata a 2014. évi költségvetésének első félévi végrehajtásáról szóló beszámoló elkészítéséig egy alkalommal, a 17/2014. (VI.26.) önkormányzati rendeletével módosította az Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló 5/2014. (III.04.) önkormányzati rendeletét.

A 2014. évi hatályos költségvetési rendelet és az első féléves teljesítési adatok alapján az Önkormányzat költségvetési bevételeinek 13.922.678 ezer Ft összegű módosított előirányzatához képest a teljesítés 7.879.073 ezer Ft, mely 9,79 %-kal magasabb az időarányosan várható 50 %-os mértéktől.

Az év első hat hónapjában az Önkormányzat kiegyensúlyozott gazdálkodását, likviditását egyaránt segítette pénzügyi stabilitása, melynek alapjául szolgált az ideiglenes jelleggel igénybe vett és vehető „tartalék” (ún. „északi bevétel”, az elkülönített számlák egyenlege) és nem utolsósorban az is, hogy tervezett költségvetési kiadásait - a jó gazda gondosságával - jelentős mértékben 38,28 %-on teljesítette, azaz az időarányosan várható mértéktől csaknem 12 %-kal elmaradva alulteljesítette.

A beszámolóban leirtakkal összhangban ezt támasztja alá az a tény is, hogy az év első felében realizált költségvetési bevételek fedezetet nyújtottak a költségvetési kiadásokra. A tervezett költségvetési kiadások tényleges teljesítése 6.996.123 ezer Ft, mely csak 3,18 %-kal magasabb az időarányos mértéktől.

A könyvvizsgálói jelentés 1.sz. melléklete tartalmazza - a költségvetési bevételeken belül - az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek 2014. évre tervezett bevételeinek, míg a 2.sz. melléklet - a költségvetési kiadásokon belül - ezen intézmények kiadásainak I.-VI. havi teljesítését, a módosított előirányzatot és a kapcsolódó teljesítési indexet.

Jól látható, hogy mindhárom intézmény (a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat) tekintetében a tervezett működési költségvetési bevételek 51 %-át meghaladó a teljesítés. A Polgármesteri Hivatal esetében tapasztalható a legjelentősebb túlteljesítés, mely alapvetően a 2013. évben le nem utalt 319.576 ezer Ft összegű önkormányzati támogatásból adódik.

Az Önkormányzat bevételeinek 52,31 %-os teljesítési indexe egyrészt a működési költségvetési bevételek 51,18 %-os, másrészt a tervezett felhalmozási költségvetési bevételek 60,65 %-os túlteljesítésének az eredménye.

A túlteljesítés alapvető oka:

- egyrészt az, hogy a tavalyi év hasonló időszakával ellentétben, mikor is a helyi adó címen realizált bevétel teljesítési indexe elmaradt az időarányosan várható mértéktől, az idei évben az ezen címen befolyt bevétel a tervezett előirányzathoz képest 58,62 %-os mértékben 820.687 ezer Ft összegben teljesült a beszámolási időszakban,
- másrészt pedig az, hogy a telekadó a vártnál magasabb összegben (130.268 ezer Ft; 65,13%) teljesült, valamint nem elhanyagolható, hogy
- az átengedett közhatalmi bevételek közül a gépjárműadó is 59,72 %-os mértékben, 119.444 ezer Ft összegben realizálódott.

Nem változott viszont a tavalyi évhez képest az önkormányzati lakások és helyiségek bérbeadásából származó bevétel teljesítésének tendenciája, mindkét sajátos működési bevételi címen az időarányos mértéket el nem érő alulteljesítés tapasztalható. (Lakások esetében: 43,69 %; Helyiségek vonatkozásában: 39,56%)

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

A felhalmozási célú költségvetési bevételek módosított előirányzatainak összegén belül 28,46 %-os, míg azok teljesítési adatain belül mintegy 45 %-os részarányt képvisel a központi költségvetésből származó egyéb felhalmozási célú költségvetési támogatások és az államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások együttes összege. 2013. évben ez a mérték 90 % volt, azonban 2014. évre vonatkozóan jelentősebb részarányt képvisel ezen bevételeken belül a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése címen tervezett 1.000.590 ezer Ft, melynek féléves teljesítése 436.874 ezer Ft (43,66 %) bár 6,34 5-os alulteljesítést mutat, év végéig realizálható.

Csepel Önkormányzata 2014. évi költségvetési kiadásának 18.277.303 ezer Ft összegű módosított előirányzatához tartozó teljesítés 6.996.123 ezer Ft. A teljesítés indexe 38,28 %.

A költségvetési kiadásokon belül - az előző évekhez hasonlóan - továbbra is meghatározó, 85,72 %-os részarányt képviselnek a működéssel összefüggő költségvetési kiadások, melyek teljesített összege 5.997.273 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 tartalék nélküli működési költségvetési kiadások %-ában	Teljesítés 2014. VI. 30-ig (ezer Ft)	2014. VI. 30-ig történt teljesítés a működési tartalék nélküli működési költségvetés 2014. VI. 30-ig történt teljesítésének %-ában
Személyi juttatás	3.654.027	29,35	1.683.557	28,07
Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1.065.053	8,55	747.086	12,46
Dologi kiadások	4.020.404	32,29	1.925.168	32,10

Az Önkormányzat 2014. évi költségvetése és annak I.-VI. havi teljesítése hűen tükrözi az oktatási intézményekben foglalkoztatott szakmai létszám bérének és járulékainak állami finanszírozását. A működési tartalékkal csökkentett működési költségvetési kiadásokon belül az 2012. évhez képest jelentősen csökkent a személyi juttatás és a kapcsolódó járulékok kiadása, ugyanakkor - alapvetően az intézményfenntartással kapcsolatos feladatok miatt - a dologi kiadások önkormányzati finanszírozásából adódóan - összességében még ma is több mint 85%-os részarányt képviselnek a jelzett 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 12 %-os, míg az utóbbi előirányzat vonatkozásában több mint 14 %-os az elmaradás az I.-VI. havi teljesítés alapján az időarányos mértéktől. Ennek oka elsődlegesen az, hogy az Intézmény részére biztosított módosított létszám előirányzat (152 fő) ellenére a beszámolási időszak végén a betöltött álláshelyek száma 130 volt és az első félév során a megüresedő és átmenetileg üres

álláshelyek száma folyamatosan a 10 %-ot meghaladta. A kiadási előirányzatokon történt megtakarítás tehát alapvetően a betöltetlen álláshelyekből adódóan képződött.

A Képviselő-testület döntésének megfelelően ezen megtakarítás gyakorlatilag már ténylegesen realizált, így a jóváhagyott előirányzat csökkenthető, átcsoportosítható, mely lehet intézményen belüli vagy intézmények közötti átcsoportosítás, de mindenképpen figyelemmel kell lenni a tartalékok felhasználására, azok csökkenésére, az Önkormányzat költségvetési hiányára.

A személyi juttatások és a kapcsolódó munkaadói járulékok, szociális hozzájárulási adó 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.

A felhalmozási költségvetési kiadások teljesítése önkormányzati szinten jelentősen elmaradt az időarányosan várható mértéktől (21,07 %). Önállóan működő és gazdálkodó intézményi szinten vizsgálva a teljesítést azonban eltérés mutatkozik, hiszen míg a GSZI-nél a felhalmozási költségvetési kiadás első féléves teljesítése meghaladja a 87 %-ot, addig a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat esetében alulteljesítés tapasztalható (előbbinél: 48,48 %, utóbbinál pedig 18,71 %).

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 2014. évre az Önkormányzat, melyek esetenként az évközi döntés miatt, de általánosságban a közbeszerzési eljárások időigénye miatt várhatóan áthúzódnak majd a 2015-ös költségvetési évre.

Fentiekből adódóan az Önkormányzat által 2014. évre tervezett fejlesztéseknél - az előző évekhez hasonlóan - számolni kell azzal, hogy azok jelentős hányada áthúzódik a következő évre, mely kötelezettségvállalásokhoz elengedhetetlen a fedezet biztosítása 2015. 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 2014. évi költségvetésében előirányzott 5.895.403 ezer Ft összegű finanszírozási kiadásból 4.843.064 ezer Ft teljesült a beszámolási időszakban, melyből 2.602.367 ezer Ft a költségvetési intézményeinek finanszírozásával kapcsolatos kiadás, 2.000.0000 ezer Ft a szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése címen tervezett finanszírozási kiadás. A beszámolási időszakban az irányítószervi támogatással korrigált kerületi összkiadás 9.152.100 ezer Ft-ra teljesült.

Mindezek figyelembevételével a Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi költségvetésének első félévi teljesítéséről szóló beszámolót Képviselő-testületi szintű vitára alkalmasnak tartjuk.

ÖSSZEGEZÉS

Könyvvizsgálói véleményem szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi költségvetésének első félévi teljesítéséről szóló beszámoló a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően készült el, tartalma összhangban van a jogszabályokban meghatározott követelményekkel.

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

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

Budapest, 2014. szeptember 25.

Borsosné Pál Ildikó
Borsosné Pál Ildikó
LAUF-AUDIT Könyvelő- és Könyvvizsgáló Bt.
bejegyzett könyvvizsgáló
könyvvizsgálói kamarai bejegyzési szám 000970

LAUF-AUDIT BT.
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/3.
Bank: 10918001-00000017-04380005
Adószám: 27648047-2-20

**Az Önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó intézményei költségvetési bevételeinek alakulása
2014. I. félév**

Adatok: ezer Ft-ban

Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság bevételei			
Megnevezés	2014. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2014.VI.30-ig	Index
1.	2.	3.	3./2.
1. Működési költségvetési bevételek	1 661 674	954 081	57,42%
Működési célú támogatás ÁHT-n belül	1 017 072	598 666	58,86%
Közhatalmi bevételek	6 096	7 565	124,10%
Intézményi működési bevétel	638 256	347 600	54,46%
Működés célú átvett pénzeszköz	250	250	100,00%
2. Felhalmozási költségvetési bevételek	0	128 814	0,00%
Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belül	0	128 696	0,00%
Felhalmozási bevétel	0	118	0,00%
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság bevételei	1 661 674	1 082 895	65,17%

Polgármesteri Hivatal bevételei			
Megnevezés	2014. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2014.VI.30-ig	Index
1.	2.	3.	3./2.
1. Működési költségvetési bevételek	7 625	368 427	4831,83%
Működési célú támogatás ÁHT-n belül	0	351 316	0,00%
Közhatalmi bevételek	650	1 426	219,38%
Intézményi működési bevétel	6 975	15 685	224,87%
2. Felhalmozási költségvetési bevételek	0	18 429	0,00%
Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belül	0	18 429	0,00%
Polgármesteri Hivatal bevételei	7 625	386 856	5073,52%

Önkormányzat bevételei			
Megnevezés	2014. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2014.VI.30-ig	Index
1.	2.	3.	3./2.
1. Működési költségvetési bevételek	10 793 956	5 524 197	51,18%
Önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó, valamint egyéb központi támogatások	2 495 716	1 279 396	51,26%
Működési célú támogatás ÁHT-n belül	453 150	434 419	95,87%
Közhatalmi bevételek	6 498 548	3 203 455	49,29%
Egyéb sajátos folyó bevételek	823 331	364 001	44,21%
Intézményi működési bevétel	512 211	218 182	42,60%
Működési célú átvett pénzeszköz	11 000	24 744	224,95%
2. Felhalmozási költségvetési bevételek	1 459 423	885 125	60,65%
A központi költségvetésből származó egyéb felhalmozási célú költségvetési támogatások	291 976	246 836	84,54%
Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belül	123 352	153 485	124,43%
Felhalmozási bevétel	1 000 840	437 124	43,68%
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	43 255	47 680	110,23%
Önkormányzat bevételei	12 253 379	6 409 322	52,31%

**Az Önkormányzat önállóan működő és gazdálkodó intézményei költségvetési kiadásainak alakulása
2014. I. félév**

Adatok: ezer Ft-ban

Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság kiadásai			
Megnevezés	2014. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2014.VI.30-ig	Index
1.	2.	3.	3./2.
1. Működési költségvetési kiadások	5 722 223	2 935 092	51,29%
Személyi juttatás	2 870 912	1 362 653	47,46%
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzáj. adó	840 865	388 766	46,23%
Dologi kiadás	1 929 771	1 103 353	57,18%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	709	354	49,93%
Egyéb működési célú kiadások	79 966	79 966	100,00%
2. Felhalmozási költségvetési kiadások	301 508	263 445	87,38%
Intézményi felújítások ÁFA-val	159 983	117 180	73,25%
Egyéb felhalmozási kiadások	16 614	21 354	128,53%
Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belülre	124 911	124 911	100,00%
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság kiadásai	6 023 731	3 198 537	53,10%

Polgármesteri Hivatal kiadásai			
Megnevezés	2014. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2014.VI.30-ig	Index
1.	2.	3.	3./2.
1. Működési költségvetési kiadások	2 021 283	926 422	45,83%
Személyi juttatás	697 068	265 170	38,04%
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzáj. adó	201 084	72 070	35,84%
Dologi kiadás	335 026	131 926	39,38%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	485 500	154 651	31,85%
Egyéb működési célú kiadások	302 605	302 605	100,00%
2. Felhalmozási költségvetési kiadások	82 089	39 797	48,48%
Intézményi felújítások ÁFA-val	17 618	0	0,00%
Egyéb felhalmozási kiadások	64 471	39 797	61,73%
Polgármesteri Hivatal kiadásai	2 103 372	966 219	45,94%

Önkormányzat kiadásai			
Megnevezés	2014. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2014.VI.30-ig	Index
1.	2.	3.	3./2.
1. Működési költségvetési kiadások	4 707 162	2 135 759	45,37%
Személyi juttatás	86 047	55 734	64,77%
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzáj. adó	23 104	13 250	57,35%
Dologi kiadás	1 755 607	689 889	39,30%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	204 771	56 756	27,72%
Egyéb működési célú kiadások	2 637 633	1 320 130	50,05%
2. Felhalmozási költségvetési kiadások	3 718 528	695 608	18,71%
Kertületi beruházások ÁFA-val	2 011 576	345 392	17,17%
Kertületi felújítások ÁFA-val	825 294	79 990	9,69%
Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belülre	288 198	141 552	49,12%
Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	593 460	128 674	21,68%
3. Tartalékok	1 724 510	0	0,00%
Működési tartalékok	1 086 565	0	0,00%
Felhalmozási tartalékok	637 945	0	0,00%
Önkormányzat kiadásai	10 150 200	2 831 367	27,89%