

BUDAPEST XXI. KERÜLET		CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA
KÉPVISELŐ-TESTÜLETE		

**A 227. SZÁMÚ ELŐTERJESZTÉSHEZ
KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY**

VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2011. évi költségvetése I. félévi teljesítéséről szóló beszámoló felülvizsgálatáról

A költségvetés alapján gazdálkodó szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló –többször módosított- 249/2000.(XII.24.) korm. rendelet (Vhr) 7.§-a előírásai alapján a helyi önkormányzatok kötelesek a gazdálkodásukról éves és féléves beszámolót készíteni.

A Vhr 6.§ (1) bekezdése alapján:

„ Az államháztartás szervezeteinek beszámolási kötelezettsége a költségvetési előirányzatok alakulásának és azok teljesítésének, a vagyoni, a pénzügyi és létszámhelyzetének, a költségvetési feladatmutatóknak és normatívák alakulásának bemutatására, továbbá a költségvetési támogatások elszámolására terjed ki ”

A Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata polgármestere által előterjesztett féléves beszámoló tartalmilag megfelel a fent hivatkozott jogszabályi elvárásoknak..

A testületi anyag lényegében az aktuális jogszabályokban rögzített tartalommal mutatja be a 2011. évi gazdálkodás I. félévi eredményét.

A képviselő-testület elé egy tervszerű és kiegyensúlyozott gazdálkodással jellemezhető félév beszámolója került, amely arról ad számot, hogy – egyenletesen csökkenő forráshiány mellett – sikerült a költségvetést egyensúlyban tartani.

A likviditási egyensúly javulását az is jelzi, hogy az I. félév során a 2.500.000 eFt folyószámla hitelkeret igénybevétele a tervezett szint alatt maradt.

A költségvetési hiány előirányzatainak számszerű alakulása 2010 óta az alábbi képet mutatja:

a) A 2010. évi költségvetési alaprendeletben tervezett hiány 3.754.934 eFt volt.

b) A 2011. évi költségvetési koncepció számszaki része a 2010. évről áthúzódó, pénzügyi fedezet nélküli kötelezettségek és a 2011. évre tervezett kiadások különbözeteként 3.008.485 eFt tervezhető hiánnyal számol.

c) A 2011. évi költségvetési alaprendeletbe beállított hiány : 2.697.466 eFt (lásd: 3/2011. (II.25.) Kt. sz. rendelet)

d) A költségvetési alaprendelet 2011. júniusi módosítása során a tervezett hiány előirányzata tovább csökkent 2.431.143 eFt-ra.

A fenti pontok alapján a költségvetési hiány tervszerű csökkentése egyértelműen nyomon követhető.

A bevételek és kiadások összevont tábláit a teljesítési indexekkel együtt az 1/a. és 2/a.sz. melléletekben , a bevételek és kiadások megoszlási arányait az 1. és 2. számú melléletekben mutatjuk be.

Az összes költségvetési bevétel a módosított előirányzathoz képest 53,63 %-os teljesítési szinten realizálódott, tehát a teljesülés időarányos feletti.

A központi költségvetési támogatás előirányzata időarányos mértéken felüli, összességében 53,79 %-os teljesítést mutat, azaz az összes bevételek 20,60 %-át teszi ki.(lásd: csatolt 1.sz. mellékletünket)

Az adóbevételek közül: a helyi adóként kezelt építményadó 56,74 %-os, a helyi adóztatás tevékenységi körébe tartozó gépjárműadó 51,29 %-os, a fővárosi forrásmegosztáson keresztül elosztott iparűzési adó 45,26 %-os (relatív bevétel kiesés: 237.535 eFt), a normatív módon átengedett SZJA 52,30 %-os teljesítési szinten valósult meg.

A helyi és az átengedett központi adók együttes teljesülése (3.580.263 eFt) a módosított előirányzatokhoz képest pontosan időarányos , 48,19 %-os .

A saját intézményi bevételek alakulása (pénzmaradvány felhasználásával):

adatok ezer forintban

Intézmény	2010. évi mód. előirányzat	2010. I. félév teljesítés	Teljesítés %-	2011. évi mód. előirányzat	2011. I. félév teljesítés	Teljesítés %-
Oktatási és Szolg.Int.	424 121	1 024 976	241,67%	1 373 093	1 191 255	86,76%
Nagy Imre ÁMK	51 313	81 974	159,75%			
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	894 915	811 556	90,69%	940 704	585 156	62,20%
Szociális Szolgálat				103 232	120 409	116,64%
Intézmények (PDH-val) ÖSSZESEN	1 370 349	1 918 506	140,00%	2 417 029	1 901 820	78,69%

Az előző oldali táblázat azt mutatja, hogy az önállóan működő és gazdálkodó intézményeknél a saját intézményi bevételek teljesülési szintje általában jelentősen meghaladja az időarányost.

Az egyéb felhalmozási célú bevételeknél a lakásértékesítés teljesülési szintje 130,09 %-os (41.321 eFt).

Az összes költségvetési kiadások (működési és felhalmozási) (8.749.993 eFt) a módosított előirányzathoz viszonyítva 43,93 %-ra teljesültek. A működési kiadások összesített teljesülési szintje 47,44 %-os, a személyi juttatások 47,95 %-ra, a dologi kiadások 49,76 %-ra, az egyéb működés célú kiadások 65,21 %-ra teljesültek.

A tényadatok egy fegyelmezett, s a célszerű működés fenntartása érdekében elkerülhetetlen, kényszer takarékosági intézkedésekkel vezérelt gazdálkodást tükröznek.

Több helyen tetten érhető a források célszerű és hatékony felhasználására való törekvés. Ez különösen a dologi és felhalmozási kiadások esetében mutatkozik meg.

A dologi kiadások önállóan működő és gazdálkodó intézményenkénti alakulását 2011. I. félévében a túloldali táblázatban kiemelten is bemutatjuk. Az összesített teljesítés időarányos közeli (49,76 %).

Az előterjesztés áttekinthető módon a kiadások főbb tételeit , teljesítési adatait kiemelt ágazatonként is bemutatja.

A kerületi beruházások módosított előirányzata (1.241.449 eFt), összességében 267.984 eFt-ra, azaz mindössze 19,69 %-ra teljesült.

A felújítások teljesítési szintje is jelentősen időarányos alatti (28,79 %).

Dologi kiadások alakulása az önállóan működő és gazdálkodó intézményenként:

adatok ezer forintban

Intézmény	2011. évi módosított előterjesztés	2011. I. félv. teljesítés	Index % (c/b)
a.	b.	c.	d.
Oktatási Szolgáltató Intézmény	1 911 471	1 157 346	60,55%
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	454 174	225 231	49,59%
Csepeli Szociális Szolgálat	171 111	79 622	46,53%
ÖSSZESEN:	2 536 756	1 462 199	57,68%
Polgármesteri Hivatal	2 105 647	847 663	40,26%
ÖSSZESEN:	4 642 403	2 319 862	49,97%

A könyvvizsgáló munkacsoport- ellenőrzési munkaprogramjának megfelelően – a III. negyedév során részleteiben is áttekinti az önálló gazdálkodású intézmények 2011. I. félévi költségvetési beszámolóit, szűrőpróba-szerűen ellenőrzi a központosított, valamint a normatív kötött felhasználású előirányzatok évközi felhasználásait.

Az I. félévi beszámoló ellenőrzése során áttekintettük a tényadatokat alátámasztó háttéranyagokat is, amelyekben észrevételre okot adó hibát, számszaki eltérést nem találtunk.

Összefoglalva :

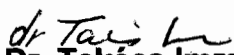
Információink és ellenőrzési tapasztalataink alapján meg tudjuk erősíteni , hogy **az írásos előterjesztés valósághűen foglalja össze, számszakilag korrekt módon tükrözteti a 2011. évi költségvetés I. félévi végrehajtásának legfontosabb tapasztalatait.**

Véleményünk szerint – egyetértve az előterjesztő által megfogalmazottakkal is - a költségvetési egyensúly javításában sikerült számottevő előrehaladást elérni.

A költségvetési koncepcióban foglalt főbb célkitűzések megvalósultak. Például jelentősen csökkent a hiány, számottevő nagyságrenddel kisebb a nem kötelezően ellátott feladatok meglehetősen széles körének finanszírozása. Az önkormányzat költségvetési helyzete a korábbi időszakokhoz képest egyértelműen javult.

A féléves beszámolót az előbbiekben leírt észrevételekkel együtt a könyvvizsgáló munkacsoport vitára alkalmasnak tartja, s a testületnek elfogadásra ajánlja.

Budapest, 2011-09-26.


Dr. Takács Imre
vezető könyvvizsgáló

Dr. Takács Imre
kamrai tag, könyvvizsgáló
egyéni vállalkozó /V.ig.sz.: ES-484542
1213 Bp., Szent László u. 78. II. 9.
Kamrai tagsági szám: 002496
Adószám: 41400988-2-43

MELLÉKLETEK

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
bevételei megoszlási aránya források szerint**

adat ezer Ft-ban

	2011. évi eredeti előirányzat	Megoszlás %	2011. évi módosított előirányzat	Megoszlás %	2011. I. félévi teljesítés	Megoszlás %
	a	d	b	d	c	d
A. Központi költségvetési támogatás	3 637 006	18,85%	3 682 316	18,27%	1 980 900	20,60%
B. Támogatás értékű bevételek	887 204	4,60%	2 090 942	10,38%	2 554 686	26,57%
C. Közhatalmi bevételek	43 500	0,23%	43 500	0,22%	26 419	0,27%
D. Átvett pénzeszközök	0	0,00%	1 548	0,01%	3 187	0,03%
E. Egyéb működési célú bevételek	8 569 656	44,41%	8 570 556	42,53%	4 274 312	44,46%
F. Egyéb felhalmozási célú bevételek	31 763	0,16%	31 763	0,16%	42 509	0,44%
G. Felhalmozási célra nyújtott kölcsön visszatérülése, értékpapírok értékesítése, kibocsátásának bevétele	18 960	0,10%	18 960	0,09%	15 098	0,16%
H. Pénzforgalom nélküli bevételek	0	0,00%	3 048 791	15,13%	481 590	5,01%
I. Költségvetési bevételek	13 188 089	68,35%	17 488 376	86,78%	9 378 701	97,54%
II. Előző évek forrásai	3 175 274	16,46%	0	0,00%	0	0,00%
III. Költségvetési bevételek és előző évi (várható) pénzmaradvány (L+II.)	16 363 363	84,81%	17 488 376	86,78%	9 378 701	97,54%
IV. Működési célú finanszírozási bevételek	2 931 287	15,19%	2 664 964	13,22%	236 168	2,46%
V. Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
VI. Bevételek összesen (III.+IV.+V.)	19 294 650	100,00%	20 153 340	100,00%	9 614 869	100,00%
VII. Irányító szervtől kapott támogatás (Intézmény finanszírozás)	6 850 747	35,51%	7 260 097	36,02%	3 790 915	39,43%
VIII. Költségvetési szervnek nyújtott támogatás (Intézmény finanszírozás) miatti korrekció	-6 850 747	-35,51%	-7 260 097	-36,02%	-3 790 915	-39,43%
IX. Bevételek mindösszesen (VI.+VII.+VIII.)	19 294 650	100,00%	20 153 340	100,00%	9 614 869	100,00%

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
bevételeinek alakulása források szerint**

adat eFt-ban

	2011. évi eredeti előirányzat	2011. évi módosított előirányzat	2011. I. félévi teljesítés	Index c/a	Index c/b
	a	b	c	d	e
A. Központi költségvetési támogatás	3 637 006	3 682 316	1 980 900	54,47%	53,79%
B. Támogatás értékű bevételek	887 204	2 090 942	2 554 686	287,95%	122,18%
C. Közhatalmi bevételek	43 500	43 500	26 419	60,73%	60,73%
D. Átvett pénzeszközök	0	1 548	3 187		205,88%
E. Egyéb működési célú bevételek	8 569 656	8 570 556	4 274 312	49,88%	49,87%
F. Egyéb felhalmozási célú bevételek	31 763	31 763	42 509	133,83%	133,83%
G. Felhalmozási célra nyújtott kölcsön visszatérülése, értékpapírok értékesítése, kibocsátásának bevétele	18 960	18 960	15 098	79,63%	79,63%
H. Pénzforgalom nélküli bevételek	0	3 048 791	481 590		15,80%
I. Költségvetési bevételek	13 188 089	17 488 376	9 378 701	71,11%	53,63%
II. Előző évek forrásai	3 175 274	0	0	0,00%	
III. Költségvetési bevételek és előző évi (várható) pénzmaradvány (I.+II.)	16 363 363	17 488 376	9 378 701	57,32%	53,63%
IV. Működési célú finanszírozási bevételek	2 931 287	2 664 964	236 168	8,06%	8,86%
V. Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	0	0		
VI. Bevételek összesen (III.+IV.+V.)	19 294 650	20 153 340	9 614 869	49,83%	47,71%
VII. Irányító szervtől kapott támogatás (intézmény finanszírozás)	6 850 747	7 260 097	3 790 915	55,34%	52,22%
VIII. Költségvetési szervnek nyújtott támogatás (intézmény finanszírozás) miatti korrekció	-6 850 747	-7 260 097	-3 790 915	55,34%	52,22%
IX. Bevételek mindösszesen (VI.+VII.+VIII.)	19 294 650	20 153 340	9 614 869	49,83%	47,71%

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
kiadásai megoszlási arányai.**

adat ezer Ft-ban

	2011. évi eredeti előirányzat a	Megoszlás % b	2011. évi módosított előirányzat b	Megoszlás % d	2011. I. félévi teljesítés c	Megoszlás % f
1. Személyi juttatás	5 524 776	28,63%	5 682 601	28,20%	2 725 071	28,74%
2. Munkaadókat terhelő járulékok	1 445 743	7,49%	1 477 889	7,33%	714 278	7,53%
3. Dologi kiadás	4 039 436	20,94%	4 642 403	23,04%	2 309 862	24,36%
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 865	0,04%	6 913	0,03%	5 197	0,05%
5. Egyéb működési kiadások	1 239 861	6,43%	1 937 554	9,61%	1 263 475	13,32%
6. Működési tartalékok	2 512 942	13,02%	1 047 306	5,20%	0	0,00%
I. Működési költségvetési kiadások összesen	14 769 623	76,55%	14 794 666	73,41%	7 017 883	74,01%
Előző évi (várható) működési célú pénzmaradvány	295 091	1,53%	0	0,00%	0	0,00%
II. Működési költségvetési kiadások és előző évi (várható) működési célú pénzmaradvány	15 064 714	78,08%	14 794 666	73,41%	7 017 883	74,01%
Működési célú finanszírozási célú kiadások	0	0,00%	0	0,00%	632 970	6,68%
III. Működési kiadások mindösszesen	15 064 714	78,08%	14 794 666	73,41%	7 650 853	80,69%
IV. Felhalmozási költségvetési kiadások	1 115 932	5,78%	5 124 853	25,43%	1 732 110	18,27%
Előző évi (várható) felhalmozási célú pénzmaradvány	2 880 183	14,93%	0	0,00%	0	0,00%
V. Felhalmozási költségvetési kiadások és előző évi (várható) felhalmozási célú pénzmaradvány	3 996 115	20,71%	5 124 853	25,43%	1 732 110	18,27%
Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen	233 821	1,21%	233 821	1,16%	99 071	1,04%
VI. Felhalmozási kiadások mindösszesen	4 229 936	21,92%	5 358 674	26,59%	1 831 181	19,31%
VII. Működési és felhalmozási költségvetési kiadások összesen (I.+ IV.)	15 885 555	82,33%	19 919 519	98,84%	8 749 993	92,28%
VIII. Kiadások összesen (III.+VI.)	19 294 650	100,00%	20 153 340	100,00%	9 482 034	100,00%
IX. Költségvetési szervnek folyósított támogatás	6 850 747	35,51%	7 260 097	36,02%	3 790 915	39,98%
X. Költségvetési szervnek folyósított támogatás miatti korrekció	-6 850 747	-35,51%	-7 260 097	-36,02%	-3 790 915	-39,98%
XI. Kiadások mindösszesen (VIII.+IX.+X.)	19 294 650	100,00%	20 153 340	100,00%	9 482 034	100,00%

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
kiadásainak alakulása

adat ezer Ft-ban

	2011. évi eredeti előirányzat a	2011. évi módosított előirányzat b	2011. I. félévi teljesítés c	Index c/a d	Index c/b e
1. Személyi juttatás	5 524 776	5 682 601	2 725 071	49,32%	47,95%
2. Munkaadókat terhelő járulékok	1 445 743	1 477 889	714 278	49,41%	48,33%
3. Dologi kiadás	4 039 436	4 642 403	2 309 862	57,18%	49,76%
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 865	6 913	5 197	75,70%	75,18%
5. Egyéb működési kiadások	1 239 861	1 937 554	1 263 475	101,90%	65,21%
6. Működési tartalékok	2 512 942	1 047 306	0	0,00%	
I. Működési költségvetési kiadások összesen	14 769 623	14 794 666	7 017 883	47,52%	47,44%
Előző évi (várható) működési célú pénzmaradvány	295 091	0	0	0,00%	
II. Működési költségvetési kiadások és előző évi (várható) működési célú pénzmaradvány	15 064 714	14 794 666	7 017 883	46,58%	47,44%
Működési célú finanszírozási célú kiadások	0	0	632 970		
III. Működési kiadások mindösszesen	15 064 714	14 794 666	7 650 853	50,79%	51,71%
IV. Felhalmozási költségvetési kiadások	1 115 932	5 124 853	1 732 110	155,22%	33,80%
Előző évi (várható) felhalmozási célú pénzmaradvány	2 880 183	0	0	0,00%	
V. Felhalmozási költségvetési kiadások és előző évi (várható) felhalmozási célú pénzmaradvány	3 996 115	5 124 853	1 732 110	43,34%	33,80%
Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen	233 821	233 821	99 071	42,37%	42,37%
VI. Felhalmozási kiadások mindösszesen	4 229 936	5 358 674	1 831 181	43,29%	34,17%
VII. Működési és felhalmozási költségvetési kiadások összesen (I.+ IV.)	15 885 555	19 919 519	8 749 993	55,08%	43,93%
VIII. Kiadások összesen (III.+VI.)	19 294 650	20 153 340	9 482 034	49,14%	47,05%
IX. Költségvetési szervnek folyósított támogatás	6 850 747	7 260 097	3 790 915	55,34%	52,22%
X. Költségvetési szervnek folyósított támogatás miatti korrekció	-6 850 747	-7 260 097	-3 790 915	55,34%	52,22%
XI. Kiadások mindösszesen (VIII.+IX.+X.)	19 294 650	20 153 340	9 482 034	49,14%	47,05%