

Melléklet a 342 sz.
előterjesztéshez

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete részére

az Önkormányzat 2013. évi költségvetési koncepciójáról

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24. §-ában foglalt rendelkezés szerint a jegyző által elkészített következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester - helyi önkormányzati képviselő-testület tagjai általános választásának évének kivételével - a tárgyévet megelőző év november 30-ig nyújtja be a Képviselő-testület részére.

A helyi önkormányzatoknak a költségvetési koncepciót – az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ámr.) 26.§ (1) bekezdése alapján – a tervezett bevételek, a kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek, valamint a központi költségvetésről szóló törvényjavaslat figyelembevételével kell összeállítaniuk.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete részére előkészített és a Képviselő-testület 2012. november 29-i ülésére beterjesztésre kerülő 2013. évi költségvetési koncepció a hivatkozott jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a költségvetési bevételek és kiadások jövő évi várható alakulását, illetve az azok eléréséhez, teljesítéséhez szükséges, a költségvetési tervezést megalapozó, a fő irányokat kijelölő javaslatokat.

Az előterjesztés bemutatja a 2013. évre vonatkozó költségvetési törvényjavaslat (T/7655) szerinti, a központi támogatások, a központosított előirányzatok jelentős változását, és utal a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Új Ötv.) - 2013. január 1-től hatályba lépő - 117.§-ában foglalt rendelkezésre is. Ez utóbbi jogszabályhely értelmében a helyi önkormányzatok által kötelezően ellátandó feladatok működési kiadásainak fedezetét az Országgyűlés a feladatfinanszírozás rendszerén keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja.

Az előterjesztés a vonatkozó jogszabály tervezetek, a sarkalatos törvények megalkotásához kapcsolódó számos, szinte naponta változó módosító indítvány, valamint a már hatályban lévő, illetve 2013. január 1-től hatályba lépő új (alapvetően 2011. évi) jogszabályok végrehajtásának - elsődlegesen időtényező miatti akadozása - ismeretében több ponton is jelzi a bizonytalanságból adódó kockázatot.

A 2013. évi koncepcióban szereplő sajátos önkormányzati működési bevételek közül mind az építményadó, mind a telekadó tekintetében javasolt az 5%-os mértékű adóemelés az Önkormányzat takarékos gazdálkodása melletti várható kiadásainak teljesítéséhez.

Az intézményi működési bevételek legjelentősebb hányada az étkeztetéssel kapcsolatos térítési díjbevételekből képződik, mely vonatkozásában - a 2012. évi várható inflációra is tekintettel - a helyi adóbevételeknél tervezett mértékkel azonos, elfogadható mértékű emelést javasol a koncepció.

Az intézményi kiadásokon belül a személyi juttatások és a kapcsolódó, a munkaadót terhelő járulékok, valamint a szociális hozzájárulási adó vonatkozásában a koncepcióban nagyon helyesen kiemelésre kerül, hogy az általános- és középiskolákban, valamint a művészetoktatási intézményekben dolgozó pedagógusok és az oktató, nevelő munkát segítő közalkalmazottak 2012. decemberi bérét és annak járulékait tartalmaznia kell a jövő évi költségvetési rendelet eredeti kiadási előirányzatainak.

Az intézményi dologi kiadások tervezésénél – a bevételekkel összhangban – az élelmezési kiadások vonatkozásában 5%-os mértékű emelésre vonatkozó javaslat szerepel a koncepcióban.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzatának, mint 2013. január 1-től a korábbi oktatási intézményei működtetőjének a feladata, hogy biztosítsa az ingatlanok rendeltetésnek megfelelő, hatályos előírások szerinti üzemeltetését, karbantartását. A jogszabályi rendelkezés alapján a működtetéssel kapcsolatos közterheket, költségeket, díjakat köteles az Önkormányzat viselni, gondoskodni kell a vagyonvédelemről. Az Önkormányzat feladata tehát az épületek állagmegóvása, míg az ezen túl jelentkező rekonstrukciók, fejlesztési költségek finanszírozása nem kötelessége, ezekhez a felújításokhoz - mint ahogy arra az előterjesztés is utal - az állam pályázat útján támogatást nyújthat.

Mindenképpen célszerű és támogatandó javaslat, hogy az ún. „Északi bevétel” terhére tervezett intézményi felújításokhoz a fentiek szerinti, a költségvetési törvényjavaslatban szereplő, vagy más fejlesztési támogatásra nyújtsa be igényét, pályázatát év közben az Önkormányzat.

Az intézményi működési kiadások tervezésének irányain túl tartalmazza az előterjesztés a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat 2013. évi működési kiadásainak tervezésére vonatkozó főbb javaslatokat is. A Polgármesteri Hivatal tekintetében részben a jogszabályi előírások következtében szükségszerűvé váló új szervezeti felépítés, illetve a kapcsolódó létszám felülvizsgálata, valamint az ágazati önkormányzati feladatok csökkenésére utal az előterjesztés megemlítve az önkormányzati vagyonkezelőhöz kiszervezett intézmény működtetési feladatok finanszírozása miatti feladatbővülést is.

Az önkormányzati feladatok ellátásának vonatkozásában a költségvetési kiadások között a lakások- és helyiségek szükségszerű felújítása, a parkok, játszóterek, zöldfelületek, az úthálózat fenntartásával kapcsolatos kiadások tervezésére, továbbá a közművelődési feladatokhoz, rendezvényekhez szükséges, valamint a pénzbeli és természetbeni szociális támogatások eddig elért színvonalának megtartásához biztosítandó kiadási előirányzatokra vonatkozóan tartalmaz az előterjesztés javaslatot.

A pénzbeli ellátások terén fontos változás, hogy egyes segélyek kikerülnek a jegyző hatásköréből. A járások kialakításáról, valamint egyes ezzel összefüggő törvények módosításáról szóló 2012. évi XCIII. törvény alapján 2013. január 1-jétől a normatív ápolási díjról, az időskorúak járadékáról és az óvodáztatási támogatásról a járási kormányhivatalok fognak dönteni, mely segélyek vonatkozásában csak 1 havi összeget kell a 2013. évi költségvetési rendelet-tervezetbe eredeti előirányzatként betervezni, a december hóra járó, 2013. januárjában esedékes összeget.

Az Önkormányzati fejlesztési- és felújítási feladatokra - a források várható rendelkezésre állása alapján, a takarékos gazdálkodás követelményének betartása mellett - a javaslatban kizárólag olyan fejlesztési célok, elképzelések szerepelnek, amelyekről az Önkormányzat már döntött (pl.: a kerületi uszoda), vagy az intézmények és a Hivatal feladatellátását szolgáló informatikai- vagy egyéb eszközbeszerzés megvalósítására irányulnak.

A fejlesztések közül prioritást kell, hogy élvezzenek azok a beruházások, felújítások, melyek részben vagy akár 100%-os mértékben támogatott projektek. A legtöbb pályázathoz saját forrás (önerő) biztosítása szükséges, a támogatás finanszírozása pedig utólagos, ezért olyan pályázatok elnyerésére kell a továbbiakban törekedni, amelyek esetében a támogatás intenzitása minél magasabb, és esetlegesen előleg igényelhető, illetve közvetlen szállítói finanszírozás alkalmazható.

Mindezek alapján a 2013. évi költségvetési javaslat kiemelt szempontjaiként meghatározott, összesen 7 pontba sorolt kiemelt fontosságú elvek maradéktalan betartásával az Önkormányzat elsődleges célja – költséghatékony gazdálkodással a korábbi ellátási színvonal szinten tartása, illetve fejlesztése mellett – a maximálisan 2.500 millió Ft összegű hiány csökkentése, illetve 2012. évi szinten tartása.

Az előterjesztésben szereplő számadatokkal kapcsolatban ismételtlen kiemelem, hogy a koncepció nem költségvetés, hanem iránymegjelölés, amely arra szolgál, hogy prioritási sorrend felállítása mellett, erre építkezve kezdődhet meg a költségvetési tervezési munka. Ezért az irányszámok tájékoztató jellegűek, a költségvetési törvény és a vonatkozó ágazati jogszabályok megalkotását követően - a meghatározott elvek, illetve az idő közben megalkotott felsőbb szintű jogszabályok és helyi rendelet-módosítások alapján - szükséges felülvizsgálatuk, újragondolásuk.

Javaslat:

- szükséges az előterjesztés kiegészítése a már vállalt hosszú lejáratú, felhalmozási célú forint- és devizahitelek 2013. évben esedékes tőketörlesztő részleteinek várható összegével való kiegészítése. Halmos Istvánné ágazatvezető asszonnyal egyeztetve ennek összeg várhatóan - a 2012. évi szinten - 257.241 ezer Ft-ban tervezhető, mint finanszírozási kiadás.

Fentiek figyelembevételével, a javasolt kiegészítéssel az előterjesztést Bizottsági és Képviselő-testületi szintű vitára alkalmasnak tartom, a Képviselő-testületnek elfogadásra ajánlom.

Budapest, 2012. november 28.

Borsosné Pál Ildikó

Borsosné Pál Ildikó

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