

117-411/a/2012.

**Kvalitás Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.**

Cg.: 13-09-113586

2600 Vác, Úrhajós u. 3.

Tel./Fax: 06-27-302-236

Mobil: 06-20-390-9751

Email: [kvalitasaudit@invitel.hu](mailto:kvalitasaudit@invitel.hu)

Szervezeti egység	151
Érk. szám	2012/166
Érk. dátum	2012.07.16.

**Budapest Főváros XV. kerület**

**Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának Képviselő-testülete**

**Tárgy:** *Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 2012. évi költségvetésének I-IX. havi végrehajtásáról és a 2013. évi költségvetés koncepciójáról szóló előterjesztés véleményezése*

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87 §. (1) bekezdésében előírt kötelezettségének eleget téve az Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának I-III. negyedéves helyzetéről szóló beszámolót és a 2013. évi költségvetési koncepcióját az alábbiak szerint véleményezem.

### 2013. évi költségvetés koncepciójának véleményezése

Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat 2013. évi költségvetési koncepciójának alapját a következők jelentik:

- I. a pénzügyi-gazdálkodási prioritások
- II. a gazdálkodás külső környezete és sarokszámai
- III. a „Szembenézés és Irányváltás Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Gazdasági – Társadalmi Programja 2010-2014” című gazdasági programban foglalt városfejlesztési célok.

A 2013. évi költségvetési koncepció összeállítása, majd ezt követően az eredeti költségvetés tervezőmunkája új kihívást jelent az önkormányzat számára a következők miatt:

- o átalakul az intézményhálózat:
  - a köznevelési intézményrendszer központi átszervezése nyomán az általános és középiskolák fenntartója állami szerv (KIK) lesz, a működtetés továbbra is önkormányzati feladat marad;
  - a Gazdasági Működtetési Központ 2012 júliusában az óvodás és iskolák után átvette a további hat önkormányzati intézmény gazdálkodási feladatait, 2012. december 1. napjától pedig valamennyi intézmény üzemeltetéséért is felel;
- o a járási (kerületi) kormányhivatalok felállításával számos feladat elkerül a Polgármesteri Hivataltól. Átalakul a hivatali struktúra, az engedélyezett álláshelyek száma a 2012 eleji állapothoz képest 29,5%-kal lesz alacsonyabb.
- o a törvényi változások a központi finanszírozás rendszerének lényeges átalakításával járnak.

Tekintettel arra, hogy a költségvetési törvényjavaslat vonatkozó előkészítő (megalapozó) számításai egyes esetekben a 2012. februári állapotból, valamint feltételezett 2013. évi önkormányzati igényekből indultak ki, a várható finanszírozás hatásának meghatározásában jelenleg a korábbi évekénél (is) több a bizonytalanság. (Egyszerre, de különböző mértékben változnak az önkormányzat központi és adóbevételei, illetve az elkerülő feladatok képesen kiadásai.) Összességében az új rendszer közelít a feladatfinanszírozáshoz: lényeges eleme, hogy kevesebb az önkormányzat rendelkezésére álló szabad felhasználású forrás (adóbevétel).

### A pénzügyi-gazdálkodási prioritások

Az önkormányzat stratégiai célja változatlan: a 2013. évben a stabil működőképesség fenntartása mellett folytatódnia kell a négyéves gazdasági programban megfogalmazott fejlesztési célok valóra váltásának. Ebből következően a 2013. évi költségvetés összeállításának alapvető követelményei:

- a) az önkormányzat folyamatos fizetőképességének megtartása
- b) a 2012. évinél magasabb likviditási tartalékkal a költségvetés rugalmasságának biztosítása
- c) a bevont forrásokból származó kötelezettségek teljesítéséhez szükséges működési eredmény elérése
- d) a takarékos, de magasabb színvonalú működtetés az önkormányzati intézményekben
- e) ennek érdekében az önkormányzat pénzügyi lehetőségeihez igazodó mértékű támogatás biztosítása, a felhasználásra betervezett források önkormányzati felügyeletével összekapcsolva
- f) a vagyongazdálkodás új alapokra helyezése
- g) a Fejlesztési Alapnak az önkormányzat 2010-2014. évi gazdasági programjában foglalt célok szerinti felhasználása
- h) az eredeti költségvetésbe és módosításaiba beépülő felújítási, beruházási célok eddiginél tervszerűbb (költségvetési évhez jobban kötődő) megvalósítása

### A gazdálkodás külső környezete és sarokszámai

#### Az ágazati feladatok átalakulása és a források változásai 2013-ban

A 2013. évben felhasználható szabályozott források (állami támogatás, átengedett bevételek) becsülésének alapjául a 2013. évi költségvetési törvényjavaslat, az ehhez benyújtott, I/7655-425 számú módosító indítvány, valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium vonatkozó modellszámításai szolgáltak. **A folyamatosan módosuló jogszabálytervezetek, valamint a hiányzó kormányrendeletek miatt a továbbiakban közölt számok változhatnak – akárcsak az átalakulás várható végső önkormányzati „egyenlege”.** Azzal is számolnunk kell, hogy az exportfüggő magyar gazdaság növekedési lehetőségeit döntően befolyásoló nemzetközi dekonjunktúra miatt a GDP tervezett esökkenésének elérése is további központi lépéseket igényelhet. Emiatt az önkormányzatnak fokozott körültekintéssel, a 2012. évi 150 millió Ft-nál magasabb likviditási tartalék képzésével kell összeállítania 2013. évi költségvetését, hogy rugalmasan reagálhasson a körülmények esetleges kedvezőtlen változásaira.

## **Köznevelés**

2013. január 1-től az állam gondoskodik a köznevelési („általános és középiskolai oktatással kapcsolatos”) feladatok ellátásáról. A 2012. évi CXXIV. tv. értelmében az iskolák fenntartási feladatait 2013. január 1-től kezdve az állam látja majd el, az önkormányzat pedig a működtetésről fog gondoskodni.

## **A Gazdasági Működtetési Központ 2013. évi feladatai**

A Képviselő-testület októberi ülésén elfogadta az intézményfenntartás, működtetés és gazdalkodás átalakításával kapcsolatos helyzetértékelést. A GMK december 1. nappal veszi át az intézmények teljes körű működtetésének feladatait a korábban kidolgozott irányított és integrált működtetési modell szerint. A Képviselő-testület részletes előterjesztés alapján tárgyalta a helyzetértékelés mellett azokat a hatástanulmányokat és javaslatokat, amelyek alapját képezik a december 1. napját követően kezdődő feladatellátásnak, valamint a kialakításra kerülő szervezeti, személyi és tárgyi feltételek kidolgozásának.

## **A Polgármesteri Hivatal és a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása**

Az általános támogatás a településkategóriánként — a nettó működési kiadásokra figyelemmel — számított átlagos, egy főre jutó kiadási szint, valamint a településenkénti egy főre jutó elvart bevétel különbségén alapszik. Az önkormányzat a vonatkozó számítások alapján a feladatra összességében 218.354 e Ft támogatást kap.

## **A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása**

A szociális és gyermekjóléti ellátások terén jelentős változások várhatók 2013. évben, melyek célja az ellátórendszer ismert anomáliáinak megszüntetése, a feladatellátási kötelezettségek újrasztruktúrálása és a feltételek egyszerűsítése. A módosítások értelmében az önkormányzati szektor szerepe az alapellátások területére fog koncentrálni.

## **Az önkormányzat kulturális feladatai**

A I. városi kerületi önkormányzatok közművelődési támogatása jogcímen önkormányzatunkat a lakosságszám (80.872 fő) alapján fajlagos mutató (400 Ft fő) szerint 32.348 e Ft illeti meg a törvényben meghatározott közművelődési feladatok ellátásához.

## **Sportfeladatok**

A sportágazatban a 2013. évben alapvetően a kiadások szinten tartásával számolnak.

## **Átengedett bevételek**

A személyi jövedelemadó a 2013. évtől teljes egészében központi bevétel lesz, az önkormányzatokat nem illeti majd meg a keletkező SZJA 8%-a mint átengedett bevétel. (Ezen a jogcímen a 2012. évi tervszám 292.913 e Ft volt.)

A költségvetési törvényjavaslat szerint csak a *gépjárműadó* 40%-a fogja megilletni az önkormányzatot. A 2012. évi előirányzat 540.000 e Ft, az I-IX. havi teljesítés 468.417 e Ft volt, valamivel alacsonyabb, mint a 2011. év azonos időszakában. A tervszám várhatóan az év végéig teljesül. Az előző években realizált gépjárműadót figyelembe véve a 2013. évben sem tervezhetnek reálisan többet, mint a 2012. évben.

## **Helyi adók**

A 2013. évben a *telek- és építményadó* adómértékét 3,9%-kal tervezik emelni. Jelenlegi becslések szerint ennek nyomán a 2012. évi eredeti költségvetés előirányzataihoz képest telekadóban mintegy 10.000 e Ft, építményadóban 50.000 e Ft többletbevétel várható.

A Főváros és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztás legnagyobb bevételi tételét, a *helyi iparűzési adó* 2012. évi előirányzata 5.070.772 e Ft. Ma még nehéz becslést készíteni arra, mennyi lesz a Fővárosi Önkormányzat által 2013-ra ajánlott tervszám. Egyrészt bizonytalanok az európai gazdaságok növekedési kilátásai, másrészt várhatóan (tenyhe) esökkenes lesz a magyar GDP-ben is. Végül pedig a Fővárost és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételekről szóló törvény esetleges változása a kerületeket megillető részesedés, így iparűzési adóbevételeink esökkenésével járna.

## **Intézményi térítési díjak**

A fogyasztói árak elmúlt éves alakulására tekintettel a személyes gondoskodást nyújtó alapellátásba tartozó gyermekek napközbeni ellátása keretében biztosított étkeztetés intézményi térítési díjai 2013-ban kerekén 7%-kal emelkednek. A döntés célja, hogy az élelmiszer-drágulás ellenére ne romoljon az ellátás színvonala. Főrekszünk a szállítói szerződések kétoldalú, kölcsönösen elfogadható felülvizsgálatára, hogy módon csökkentsük az önkormányzat étkeztetéssel kapcsolatos ráfordításait.

## **A 2013. évi adósságszolgálat és kamatbevételek**

Az önkormányzat által felvett hitelekkel és kibocsátott kötvényekből következő adósságállomány 2013. január 1. napján várható teljes adósságállomány értékét és összetevőit az alábbi táblázat tartalmazza. **Az adósságszolgálat pontos teljesítése változatlanul meghatározza az egyébként megalapozottnak tekinthető igények kielégítésének mértékét a 2013. évi eredeti költségvetés összeállításakor.** Alapvető követelmény, hogy biztosítsuk azt a működési eredményt, amelyre a tőketörlesztéshez és kamatfizetéshez szükség lesz.

### Az önkormányzat adósságállománya<sup>1</sup>

Megnevezés	Hitelt nyújtó pénzintézet megnevezése	Összeg	Hitel-szerződés dátuma	Lejárat időpontja	Hitel pénz-neme	Hitelállomány 2013. január 1-jén a hitel devizájában	Hitelállomány 2013. I. 1-én eFt-ban
1. Felhalmozási célú kötvény	OEP Bank Nyrt.	1.000.000 eFt-nak megfelelő kötvény	2007	2022	CHF	1721999	1156250
	OEP Bank Nyrt.	1.700.000 eFt-nak megfelelő kötvény	2010	2025	EUR	1985118	1315387
	Magyarországi Volksbank Zrt.	2.500.000 eFt-nak megfelelő kötvény	2011	2026	EUR	8052914	2682403
2. Felhalmozási célú hitel	CHB Bank Zrt.	72.184 eFt összegű Panel Plusz hitel	2007	2021	HUF	51771265	51774
	OEP Bank Nyrt.	1.400.000 eFt keretösszegű MFB-ÖKH hitel	2009	2024	HUF	855768835	855769
<b>Adósságállomány összesen</b>							<b>6291583</b>

### A bevont források 2013. évi adósságszolgálatának becslése (szer F1)

Megnevezés	Eredeti költségvetés becslése		2012. novemberi becslés		Becslés változása		
	tőke-törlesztés	kamat-fizetés	tőke-törlesztés	kamatfizetés	tőke-törlesztés	kamat-fizetés	összesen
1.000.000 eFt-os CHB alapú kötvény	99.591	6.131	99.591	5.908	-	223	223
1.700.000 eFt alapú kötvény	119.940	81.917	119.940	62.571	-	19.346	19.346
2.500.000 eFt alapú kötvény	206.339	135.203	206.339	100.729	-	34.474	34.474
72.184 eFt Panel Plusz hitel	5.917	1.241	5.917	598	-	643	643
1.400.000 eFt ÖKH-hitelkeret	83.332	37.243	74.420	23.044	- 8.912	- 11.199	- 23.111
<b>Összesen</b>	<b>515.119</b>	<b>261.735</b>	<b>506.207</b>	<b>192.850</b>	<b>- 8.912</b>	<b>- 68.885</b>	<b>- 77.797</b>

<sup>1</sup> Alkalmazott kondíciók: kamatszint: 3 havi EURIBOR: 0,19%, 3 havi CHF Libor 0,05%, árfolyam: HUF-EUR: 310, HUF-CHF: 250.

## **2013. évi kötelezettségvállalások**

A jövő évi költségvetés összeállításakor figyelembe kell venni a Képviselő-testületnek azokat a döntéseit, amelyek 2013. évre vonatkozó kötelezettségvállalással jártak, melyek a következők:

- a felhalmozási célú kötelezettségvállalások összege 361.840 e Ft;
- a működési célú kötelezettségvállalások összege 86.083 e Ft;
- néhány kötelezettségvállaláshoz a Képviselő-testület még nem rendelt összeget.

A finanszírozás alapvetően a következő négy forrásra építhet:

- a 2011. évi költségvetésből származó bevétel jövő évi felhasználásra tervezett hányada. Ezzel kapcsolatban a következőkre kell figyelemmel lenni:
  - a 2012. évi költségvetés X. sz. módosításában a Fejlesztési Alap tartalékon elkülönített előirányzata 2.086.502 eFt;
  - a XI. sz. módosításban a Képviselő-testület 2012. november 28-i határozatának megfelelően a műfüves pályák építésének II. üteme ezt 25.544 eFt-tal csökkenti;
  - ugyancsak a XI. sz. módosításban van szükség arra, hogy további, összesen 78.881 eFt-ot biztosítsunk a Fejlesztési Alap terhére a Palota Holding Zrt. ez évben megvalósuló lakásfelújítási és liftberuházási költségeinek fedezetéül;
  - a költségvetés X. sz. módosításában a felhalmozási tartalékok között az intézményfejlesztési alap egyik forrása 50.435 eFt értékben a 2011. évi költségvetésből. Ez az összeg felhasználható új célok megvalósítására 2013-ban;
  - ily módon az előbbi tétel összegzéseként 2013-ban várhatóan 2.032.512 eFt áll rendelkezésünkre a Fejlesztési Alap forrásaként. Ebből a tervezett felhasználás 980.000 eFt
- az ez évi költségvetésben szereplő, de várhatóan felhasználásra nem kerülő, mintegy 300 millió Ft értékű 2010. évi költségvetésből felhalmozási célú pénzeszközátvétel (pályázati források):
  - Zsókavár u. rekonstrukció II. üteme: a 2013. évi kiadások tervezett összege 131.709 eFt (ebből támogatás: 62.432 eFt, önrész 69.277 eFt)
  - belterületi utak szilárd burkolattal való ellátása (központi támogatás) a 2013. évi költségvetési törvényjavaslattal szerint: mintegy 30.000 eFt
- ingatlanértékesítési bevétel (csak nagyon indokolt esetben, megfelelő előkészítés és ár esetében). A 2013. évi eredeti költségvetésben legfeljebb 40.000 eFt-os előirányzatot tervezünk önkormányzati lakások és egyéb helyiségek értékesítéséből.

## **2013. évi fejlesztési célok**

- Pályázati forrásból
- 2014-2020 EU-s projektek előkészítése
- Saját forrásból

## I. Megállapítás

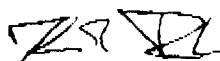
A koncepció esetében megállapítható, hogy azok végleges irányelvet tartalmaznak a 2013-as költségvetési évre vonatkozóan.

## II. Könyvvizsgálói vélemény

A koncepcióban foglaltak szöveges részei és számszaki adatai nincsenek ellentmondásban sem a jogszabályban foglaltakkal, sem pedig az Önkormányzat I-III. negyedévi költségvetés teljesítéséről készített tájékoztatóban rögzített adatokkal. A költségvetési koncepcióban foglaltakat elfogadásra javaslom.

Vác, 2012. december 12.

A könyvvizsgáló társaság nevében:



Kundra Róbert  
ügyvezető igazgató  
2600 Vác, Úrhajós u. 3.  
MKVK tagszám: 002461  
Költségvetési eng. szám: KM001293

Könyvvizsgáló nevében:



Kundra Róbert  
bejegyzett könyvvizsgáló  
2600 Vác, Úrhajós u. 3.  
MKVK tagszám: 005214  
Költségvetési eng. szám: KM001293

KVALITÁS AZ ÉRTÉK  
Könyvvizsgáló és Számviteli Szolgáltató Kft.  
Cégjegyzéki szám: 017978527  
Céginformációk: IS-00111380  
1052 Budapest, Úrhajós u. 3.

szervezeti egység	1/1
dok. szám	202/101
alk. dátum	2017.12.10.

**Kvalitás Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.**

**Cg.: 13-09-113586**

**2600 Vác, Úrhajós u. 3.**

**Tel./Fax: 06-27-302-236**

**Mobil: 06-20-390-9751**

**Email: [kvalitasaudit@invitel.hu](mailto:kvalitasaudit@invitel.hu)**

**Budapest Főváros XV. kerület**

**Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának Képviselő-testülete**

**Tárgy:** *Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 2012. évi költségvetésének I-IX. havi végrehajtásáról és a 2013. évi költségvetés koncepciójáról szóló előterjesztés véleményezése*

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87 §. (1) bekezdésében előírt kötelezettségének eleget téve az Önkormányzat 2012. évi gazdálkodásának I-III. negyedéves helyzetéről szóló beszámolót és a 2013. évi költségvetési koncepcióját az alábbiak szerint véleményezem.

#### 2012. évi gazdálkodás I-III. negyedéves helyzetéről szóló beszámoló

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 2012. évi költségvetést a 4/2012. (II. 29.) önkormányzati rendeletével 18.281.301 e Ft bevételi és kiadási főösszeggel fogadta el. Az év közbeni módosítások alkalmával a 2012. szeptember 26-án elfogadott költségvetés főösszege 20.323.509 e Ft-ra emelkedett.

Az önkormányzat és a polgármesteri hivatal, valamint az intézmények összesített gazdálkodási adatai alapján a 2012. évi pénzügyi terv szeptember hónap végére a következőképpen alakult: a bevételek teljesítése 80,5%-os, a kiadások pedig 61,3%-os teljesítési arányt mutatnak összevontan.

#### **Bevételek alakulása**

A bevételek (függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek nélkül) 16.511.763 e Ft-ban, 80,5%-os mértékben teljesültek a módosított előirányzathoz képest.

A 2012. I-III. negyedévi korrekciót nem tartalmazó költségvetési bevételek módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése az intézményeknél 81,2% a Polgármesteri Hivatalnál 84,4%, az Önkormányzatnál 78,2%-os mértékű.



A 2012. évi költségvetés I-III. negyedéves alakulását tekintve a működési források 12.042.729 e Ft-ban, a felhalmozási források 4.402.792 e Ft-ban realizálódtak.

### Az önkormányzati korrigált bevételek 2012. I-III. negyedévi teljesülése

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Működési bevételek	14 064 750	15 968 950	12 042 729
Felhalmozási bevételek	4 151 451	4 470 461	1 402 792
Kölesönök	65 100	65 100	66 242
<b>Összesen</b>	<b>18 281 301</b>	<b>20 504 511</b>	<b>16 511 763</b>

#### Működési bevételek

Az intézményeknél a működési bevételek között jelentős tétel, 372.776 e Ft az étkezési terítési díjak befizetéséből származó bevétel. A bevételeket jelentősen meghaladja az önkormányzat által az étkeztetés ellenértékéért kifizetett 628.645 e Ft.

A működési célú pénzeszközátvétel során jelentkező jelentős túlteljesülés az intézményeknél mutatkozik. Itt jelenik meg a Gazdasági Működtetési Központ 2011. évi alulfinanszírozása 347.322 e Ft összegben.

Az önállóan működő és gazdálkodó, továbbá az önállóan működő intézmények működésének irányítószervi támogatása 3.063.315 e Ft (71,8%), normatív és központi költségvetési támogatásként 2.002.382 e Ft-ot (79,7%) kaptak.

A Polgármesteri Hivatal 1.974.437 e Ft összegű működési bevételéből 1.470.038 e Ft az önkormányzattól kapott támogatás címén, 482.688 e Ft normatív és központi költségvetési támogatásként, a fennmaradó rész okmányirodai eljárási díj, a családi rendezvényeken anyakönyvi közreműködési díj, helyiség bérleti díj címén érkezett be.

Az önkormányzat egyéb működési bevételei 138,9%-ra teljesültek, amelyek tartalmazzák a 2011. évi kötvényből vásárolt értékpapírok után realizált közel 48 M Ft-nyi kamatbevételt.

A működési bevételek jelentős csoportját az önkormányzat sajátos működési bevételei között szereplő helyi adók alkotják.

Az önkormányzat sajátos működési bevételei 61,1 %-ra teljesültek, az időarányostól jelentősen elmaradva járultak hozzá a költségvetés finanszírozásához. A bevetelkiesés a következő jogcímen befolyó bevételek kedvezőtlen alakulására vezethető vissza: az iparüzési adó 49,3 %-os, az önkormányzati lakások lakbérbevételeinek 26,6%-os, a nem lakás célú helyiségek bérleti díjának 25%-os teljesítési arányára.

Az iparüzési adónál jelentkező bevetelkiesés az október hónapban beérkezett utalással rendeződött, 4.343.660 e Ft-tal az előirányzat 85,7%-ára.

Az önkormányzati lakás és nem lakás célú bérlemények bérleti díjaiból az I-IX. hónapban a Palota Holding által realizált bevétel az önkormányzat könyvelésében október hónapban jelenik meg. A lakás és nem lakás célú helyiségek bevételi szintje azonban így is alacsony: a lakásoknál 232.388 e Ft. az előirányzat 59,6%-a, a nem lakás célú helyiségeknél 149.192 e Ft. az előirányzat 57,4%-a.

### Az önkormányzati adóbevételek 2012. I-III. negyedévi teljesülése

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
I pótmennyadó	1 717 000	1 537 443	89,5
Telekadó	435 000	400 616	92,1
Iparüzési adó	5 070 772	2 497 411	49,3
Munkaszti és keszedelmi pótlék	36 150	21 583	59,2
<b>Helyi adók összesen:</b>	<b>7 258 922</b>	<b>4 456 853</b>	<b>61,4</b>
Gépjárműadó	540 000	468 -17	86,7
<b>Adók összesen:</b>	<b>7 798 922</b>	<b>3 766 634</b>	<b>48,3</b>

Az iparüzési adónál az előző év ugyanezen időszakában az 5.288.651 e Ft-os előirányzathoz viszonyított teljesítési arány 46,6% volt, ami 2.467.211 e Ft bevételt jelentett az Önkormányzat számára. 2011 október végére a teljesítés 4.275.266 e Ft-ra (80,8%-ra) módosult.

Az önkormányzat költségvetési támogatása 2.605.742 e Ft összegben (81,2 %) az időarányos mértéknél kedvezőbb.

A működési célú pénzmaradvány sor a 2011. évi jóváhagyott – pénzmozgással nem járó pénzmaradvány rendezését tartalmazza az intézményeknél 416.372 e Ft. az önkormányzatnál 1.372.742 e Ft összegben. Az önkormányzati pénzmaradvány összege az előirányzott összeghez képest túlteljesítést mutat, az ezen a soron megjelenő 2011. évi kötvény 2011. év végi árfolyamnyeresége címén kimutatott közel 200 M Ft miatt.

### Felhalmozási bevételek

A felhalmozási bevételek összességében 98,5%-ban teljesültek.

Az önkormányzat sajátos felhalmozási és tőkebevételei között jelennek meg egyrészt az önkormányzati bérlakás- és helyiségértékesítésből származó bevételek, amelyekből 30.143 e Ft (50,2%) bevétele keletkezett az önkormányzatnak. Másrészt ezen jogcím tartalmazza a pénzügyi befektetések bevételeit is, a 2011. évi kötvény lekötéséből származó 39.528 e Ft kamatbevétel.

## Kiadások

A költségvetési kiadások a módosított előirányzathoz képest, függő, átlutó, kiegyenlítő kiadások nélkül 61,3 %-on teljesültek 12.561.328 e Ft összegben.

A 2012. I-III. negyedévi korrekciót nem tartalmazó költségvetési kiadások módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése az intézményeknél 75,5% a Polgármesteri Hivatalnál 62,2%, az Önkormányzatnál 62%.

### Az önkormányzati korrigált kiadások 2012. I-III. negyedévi teljesülése

adatok e Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	teljesítés
Működési kiadások	13 746 102	15 081 948	10 614 027
Felhalmozási kiadások	4 402 654	5 287 018	1 891 746
Kölesönök	132 545	132 545	25 555
<b>Összesen</b>	<b>18 281 301</b>	<b>20 504 511</b>	<b>12 561 328</b>

## Működési kiadások

2012. szeptember 30-ig a Polgármesteri Hivatal 1.455.956 e Ft (63,5%), az Önkormányzat 9.335.979 e Ft (73,6%), az intézményhálózat 6.870.515 e Ft (75,5%) működési kiadást teljesített.

A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatásokra, valamint azok járulékaire az intézményeknél 4.321.853 e Ft-ot (73,9%), a Polgármesteri Hivatalnál: 875.690 e Ft-ot (67,8%), az Önkormányzatnál 53.643 e Ft-ot (37,8%) ráfordítás volt.

A rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások, valamint azok járulékai összevontan a korrigált kiadások 41,8%-át, működési kiadásaink 49,3%-át teszik ki.

A dologi kiadások tételei összevontan 3.856.003 e Ft-tal, 66,7%-ra teljesültek.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai soron az intézmények költségvetésében megtervezett és kifizetett összeg látható, amelynek teljesítése az időarányosnak megfelelő, 72%.

Társadalom- és szociálpolitikai juttatások jogcímen 491.336 e Ft, a kiadások 73,6%-a került kifizetésre.

A működési célú pénzeszközátadások kiadásai között számolták el az előző évi penzmaradvány átadását 398.470 e Ft-tal.

Az államháztartáson kívülre átadott működési célú pénzeszközök felhasználása 2012. szeptember 30-ig 277.760 ezer Ft, amelyből a Palota Holding által kezelt lakások kamat nélkül számított távhő díj tartozására 20.668 e Ft-ot, a közcélú foglalkoztatás működési költségeire 12.247 e Ft-ot fordítottak. Az Önkormányzat a kerületi intézményekben tanulók nyelvvizsgájának megszerzésére 813 e Ft, a sajátos nevelési igényű gyermekek részére 845 e Ft támogatást biztosított. Alapítványok részére 37.361 e Ft-ot, ebből a Meixner Alapítvány részére 23.131 e Ft, a Szociális és Rehabilitációs Alapítvány részére 11.000 e Ft átutalást teljesített. A sportszervezeteket 60.935 e Ft, a nonprofit szervezeteket 14.427 e Ft, az egyházakat 6.330 e Ft összegben támogatta az önkormányzat.

### **Felhalmozási kiadások**

2012. szeptember 30-ig a Polgármesteri Hivatal 372 e Ft (0,8%), az Önkormányzat 1.831.964 e Ft (35,1%), az intézményhálózat 137.611 e Ft (77,5%) felhalmozási kiadást teljesített.

Az önkormányzat gazdálkodásának áttekintésénél figyelembe kell venni azt is, hogy a céltartalék módosított előirányzatának összege 2.682.210 e Ft, amellyel szemben nem áll teljesítési adat, így ezen sorok tartalma a teljesítési viszonyszámokat torzíja.

A felhalmozási jellegű tartalékok között elkülönítetten szerepel Fejlesztési Alapként a 2011-ben kibocsátott 2,5 Mrd Ft-os kötvényből a még konkrét feladatokhoz nem rendelt előirányzat.

A 2,5 Mrd Ft-ból az eredeti költségvetésben feladatokra tervezett összeg 282.653 e Ft, az Alap előirányzata 2.217.347 e Ft volt. Az év közbeni költségvetés-módosítások 235.270 e Ft-tal csökkentették a Fejlesztési Alap előirányzatát, így az a XI. sz. módosítás szerint 1.982.077 e Ft lett.

### **Adósságszolgálat alakulása**

A hitelek, kötvények törlesztése jogcímen teljesített kiadás összesen 150.842 e Ft, ebből 47.043 e Ft a hitelek tőketörlesztése, 103.799 e Ft a fejlesztési célú kötvények tőketörlesztése volt. A kötvénytörlesztés előirányzatának 48%-a, a hiteltörlesztés 68,8%-a teljesült az I-IX. hónapban.

A kötvények esetében a tőke visszafizetése április és október hónapokban esedekes, így év végére, a kifizetett 101.393 e Ft-tal, az előirányzat 94,8%-a teljesül. A hitelek esetében decemberben várható a tőketörlesztés következő részletének teljesítése (20,084 e Ft), amellyel a teljesítési arány 98,1%-ra módosul.

### **Gazdasági társaságok helyzete**

A 2012. évi feszített önkormányzati költségvetési gazdálkodás ellenére a gazdasági társaságaink feladatellátása mindvégig biztosított volt.

Az Önkormányzat folyamatosan biztosította a fenntartási körébe tartozó intézményhálózat működését, az önkormányzati kötelező és önként vállalt feladatok ellátását.

A 2012. évi koncepcióban megfogalmazott és a költségvetés összeállításakor érvényesített szempontok – az Önkormányzat likviditási helyzetének biztosítása, fizetőképességének megtartása, a hitelfelvételből, kötvénykibocsátásból származó kötelezettségek teljesítése, valamint a feladatok ellátásánál a takarékos szemlélet érvényesítése – teljesültek az I-III. negyedévben.

### **I. Megállapítás**

Az önkormányzat 2012. I-III. negyedévi gazdálkodásáról összességében megállapítható, hogy a takarékosági szempontok betartására mellett a működés pénzügyi feltételei, a likviditás fenntartása biztosított volt. Szeptember 30-ig tervezett bevételek 80,5%-a, kiadások 61,3%-a realizálódott.

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények működőképessége – a fizetőképesség fenntartása mellett – ebben az időszakban is folyamatos volt. A bevételek és kiadások egyensúlya az év hátralévő részében megtartható, a költségvetésben tervezett feladatok megvalósíthatók a tájékoztatóban szereplő adatok alapján

### **II. Könyvvizsgálói vélemény**

**Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények működőképessége – a fizetőképesség fenntartása mellett – ebben az időszakban is folyamatos volt. A bevételek és kiadások egyensúlya az év hátralévő részében megtartható, a költségvetésben tervezett feladatok megvalósíthatók a tájékoztatóban szereplő adatok alapján**

Vác, 2012. december 12.

A könyvvizsgáló társaság nevében:

Könyvvizsgáló nevében:

Kundrák Róbert  
ügyvezető igazgató  
2600 Vác, Urhajos u. 3.  
MKVK tagszám: 002461  
Költségvetési eng. szám: KM001293

Kundrák Róbert  
bejegyzett könyvvizsgáló  
2600 Vác, Urhajos u. 3.  
MKVK tagszám: 005214  
Költségvetési eng. szám: KM001293