

1-79-34/a/2013.

Szervezeti egység:	6F
Érk. szám:	208x/
Érk. dátum:	2013.02.08.

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

Budapest Főváros XV. kerület

Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának Képviselő-testülete

Tárgy: *Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata 2013. évi költségvetéséről szóló rendelet véleményezése (első olvasat)*

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (továbbiakban: Áht.) 23. § (1) bekezdésének megfelelően első olvasatban a Képviselő-testület elé terjeszti a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat 2013. évi költségvetési rendelettervezetét.

A rendelettervezetet a Képviselő-testület 1190/2012. (XII. 19.) ök. számú határozatával elfogadott 2012. évi költségvetési koncepcióban megfogalmazott célokból és feladatokból kiindulva került összeállításra.

Az előterjesztés szöveges része részletesen bemutatja és indokolja a bevételi és kiadási előirányzatokat. A rendelettervezet első része normatív szabályozást tartalmaz. Mellékletei bemutatják a számszaki adatokat az Áht. és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) előírásai szerint.

Az önkormányzat gazdálkodása

2013-ban a jogszabályok változása és az intézményrendszer átalakítása kapcsán lényegesen módosul a költségvetésnek mind szerkezete, mind bevételi és kiadási főösszege.

A 2012. évi CXXIV. tv., - amely a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC törvényt módosította - értelmében az iskolák fenntartási feladatait 2013. január 1-től kezdve az állam látja el, az önkormányzat pedig a működtetésről gondoskodik. Az iskolák pedagógusait és a pedagógiai munkát közvetlenül segítőket a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ (KIK) mint munkáltató átvette.

Az előbbiek alapján az intézményi álláshelyszámok és a rendszeres juttatások a következő képet mutatják:

Megnevezés	2012	2013
Engedélyezett álláshelyszám (fő)	2 080,75	1 296,51
Rendszeres személyi juttatások (eFt)	3 895 640	2 337 034
Szociális hozzájárulási adó (eFt)	1 051 823	630 999
Rendszeres juttatás és adó együtt (eFt)	4 947 463	2 968 033

Mint az a táblázat adataiból látható mind az álláshelyek száma (784 fő) mind a rendszeres személyi juttatások (1.558.606 e Ft), mind pedig a szociális hozzájárulási adó (420.824 e Ft) jelentős mértékű csökkenést mutat az előző évhez képest.

Nagyfokú bizonytalansági és ezzel együtt kockázati tényező, hogy kormányrendelet hiányában az állami fenntartó milyen költségeket vállal magára. Az Önkormányzat erre a jelenlegi költségvetés keretein belül átmenetileg 76.399 e Ft fenntartási költséget tervezett be.

A járásek kialakítása miatt 2013. január 1-től a fővárosi kerületi hivatalok létrehozásával az Önkormányzat feladataink köre szűkült. A Polgármesteri Hivatal engedélyezett létszáma 177 főre csökkent, miáltal csökkent a rendszeres személyi juttatások és a szociális hozzájárulási adó is. A 2012. évi bázishoz képest a csökkenések számszerűsített hatásait az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2012	2013
Engedélyezett álláshelyszám (fő)	255	177
Rendszeres személyi juttatások (eFt)	831 930	613 406
Szociális hozzájárulási adó (eFt)	224 621	165 620
Rendszeres juttatás és adó együtt (eFt)	1 056 551	779 026

Az előbb kifejtettek az önkormányzati források csökkenésével jártak, amelyet tovább ront a kerületi lakosság szám csökkenés is.

A 2012. évi állandó lakosság 80.872 fő, amely a 2000. évhez képest 5.883 fő, míg a 2010. évhez képest 830 fő csökkenést mutat.

Az Áht. rendelkezése szerint a tervezés során biztosítani kell, hogy a tervezett bevételek közgazdaságilag megalapozottak legyenek, a tervezett kiadások kizárólag a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben kerüljenek jóváhagyásra.

A költségvetés összeállításakor – az előző bekezdésben említett jogszabályi rendelkezéseken túl – a kiadási igények és a lehetséges bevételek mérlegelése során figyelembe vettek két, az ez évi gazdálkodást számottevően befolyásoló körülményt:

- a feladatok változásából adódóan csökkennek a központi és a forrásmegosztásból származó bevételeik;
- magasabb adósságszolgálatot kell teljesíteniük. (A tervezéskor nem vehették figyelembe a várható állami adósságvállalást. A számításokban a 2012. december 31. napján érvényes MNB-árfolyamból indultak ki.) CHF esetén: 241,06 Ft/CHF, EUR esetén: 291,29 Ft/EUR

A 2013. évi adósságszolgálatot és a jelenlegi adósságállományt a következő táblázatok mutatják. 2013-ban az adósságszolgálat 665.569 e Ft-ot tesz ki, ebből a tőketörlesztés 483.147 e Ft (2012-ben 284.790 e Ft), a kamatfizetés összege pedig 182.422 e Ft (273.180 e Ft). Az előzőek alapján megállapítható, hogy a 2012. évhez képest az adósságszolgálat 557.970 e Ft-ról 665.569 e Ft lesz, amely 107.599 e Ft-os növekedést jelent éves szinten.

Az önkormányzat 2013. évi adósságszolgálat (ezer Ft)

Megnevezés	Hitelt nyújtó pénzüintézet megnevezése	Összeg	2013. évi tőketörlesztés	2013. évi kamatfizetés	2013. évi adósságszolgálat összesen
1. Felhalmozási célú kötvény	OTP Bank Nyrt.	1.000.000 eFt-nak megfelelő kötvény	96 030	5 482	101 512
	OTP Bank Nyrt.	1.700.000 eFt-nak megfelelő kötvény	112 701	58 752	171 453
	Magyarországi Volksbank Zrt.	2.500.000 eFt-nak megfelelő kötvény	194 079	94 573	288 652
Kötvények összesen			402 810	158 807	561 617
2. Felhalmozási célú hitel	CIB Bank Zrt.	72. 484 eFt összegű Panel Plusz hitel	5 917	596	6 513
	OTP Bank Nyrt.	1.400.000 eFt keretösszegű MFB-ÖKIF hitel	74 420	23 019	97 439
Hitelek összesen			80 337	23 615	103 952
Adósság összesen			483 147	182 422	665 569

Az önkormányzat adósságállománya

Megnevezés	Hitelt nyújtó pénzüintézet megnevezése	Összeg	Hitel-szerződés dátuma	Lejárat időpontja	Hitel pénz-neme	Hitelállomány 2012. december 31-én a hitel devizanemében	Hitelállomány 2012. december 31-én eFt-ban
1. Felhalmozási célú kötvény	OTP Bank Nyrt.	1.000.000 eFt-nak megfelelő kötvény	2007	2022	CHF	4 624 999	1 114 902
	OTP Bank Nyrt.	1.700.000 eFt-nak megfelelő kötvény	2010	2025	EUR	4 985 118	1 452 115
	Magyarországi Volksbank Zrt.	2.500.000 eFt-nak megfelelő kötvény	2011	2026	EUR	8 652 914	2 520 507
Kötvények összesen							5 087 525
2. Felhalmozási célú hitel	CIB Bank Zrt.	72. 484 eFt összegű Panel Plusz hitel	2007	2021	HUF	51 774 265	51 774
	OTP Bank Nyrt.	1.400.000 eFt keretösszegű MFB-ÖKIF hitel	2009	2024	HUF	855 768 835	855 769
Hitelek összesen							907 543
Adósság összesen							5 995 068

Az adósságállomány a 2013. költségvetési koncepcióban szereplő értékhez (6.291.583 e Ft) jelentős mértékben csökkent.

Az óvatosság elvéből kiindulva 310 Ft-os Euro és 250 Ft-os CHF árfolyamot prognosztizálva az adósságállomány mértéke 6.291.583 e Ft, amely megegyezik a költségvetési koncepcióban szereplő mértékkel.

A tervezett bevételek

Az önkormányzat 2013. évi költségvetésének tervezett főösszege 16.938.299 e Ft, ez az előző évi eredeti előirányzatnál 1.454.002 e Ft-tal alacsonyabb százalékosan kifejezve 7,9%-os csökkenést jelent.

Működési bevételek

Az önkormányzat 2013. évi költségvetésének tervezett működési bevétele 12.429.527 e Ft, ez az előző évi eredeti előirányzatnál 11,6%-kal alacsonyabb.

A finanszírozási rendszer átalakulása érintette a fővárosi forrásmegosztás rendszerét is: megszűnt a forrásmegosztás részét képező SZJA-átengedés, valamint a település-üzemeltetési, igazgatási, sport- és kulturális feladatokhoz kapcsolódó normatív támogatás. Az átengedett központi adók közül gépjárműadóból a bevételeknek csak 40%-a marad az önkormányzatoknál. A főváros és a kerületek közötti arányok – a fővárosi tömegközlekedés finanszírozásának javítása érdekében - a 2012. évi 47:53-ról a főváros javára, 51:49-re változtak. Az iparüzési adó ajánlott tervszáma 4.748.175 e Ft, azaz 322.597 e Ft-tal kevesebb a 2012. évi előirányzatnál.

Az önkormányzat adóbevételei (ezer Ft)

Bevételek megnevezése	2012	2013
Építményadó	1.717.000	1.780.000
Telekadó.	435.000	470.000
Iparüzési adó	5.070.772	4.748.175
Gépjárműadó	540.000	210.000
Összesen:	7.762.772	7.208.175

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a tervezet szerint az adóbevételek 554.597 e Ft-tal csökkennek.

Összességében a 12.429.527 e Ft-os önkormányzati szintű működési bevétellel 11.608.521 e Ft-os működési kiadás áll szemben. A **tervezett működési eredmény így 821.006 e Ft, ami fedezetet ad (túl a működési kiadások részét képező, 182.422 e Ft-os kamatkiadásokon) a 2013. évi tőketörlesztés 483.147 e Ft-jára, valamint 337.859 e Ft értékben kisebb felújításokra, beruházásokra is.**

Figyelembevéve a 182.422 e Ft-os kamatkiadások összegét, a felújításokra és beruházásokra felhasználható összeg 155.437 e Ft.

Felhalmozási bevételek

Felhalmozási célú források

Megnevezés	Ezer Ft
1. Saját források	136 000
Munkáltatói kölcsönből visszatérülés	6 000
Helyi lakásépítési támogatás	30 000
Önkormányzati lakások értékesítése	60 000
Társasházak és szövetkezeti lakások felújítására adott kölcsön visszafizetése	40 000

2. Bevont források	1 355 073
Felhalmozási célú kötvény (2010. évi)	390 789
Felhalmozási célú kötvény (2011. évi)	964 284
3. Átvett pénzeszközök	1 385 172
Járadafelhújtásra átvett pénzeszköz háztartásoktól	3 000
Fő úti bölcsőde fejlesztése	134 694
Patyolat óvoda fejlesztése	119 986
Zsókavár u. rekonstrukció III. üteme	1 078 563
Zsókavár u. rekonstrukció II. üteme	28 929
Központosított felhasználású támogatás (útépítés)	20 000
I. Felhalmozásból finanszírozva összesen:	2 876 245
II. Működési többletből finanszírozva	
Hitel és kötvény törlesztésére	483 147
Kamatkiadás	182.422
Új fejlesztési célokra	155.437
II. Működésből finanszírozva összesen:	821 006
Összesen:	3 697 251

Kiadások

A kiadások főösszege 16.938.299 e Ft, melyből az önkormányzati költségvetés 8.660.704 e Ft, az intézmények és a Polgármesteri Hivatal költségvetése 8.277.595 e Ft. Az intézmények 6.290.767 e Ft-tal, a Polgármesteri Hivatal 1.986.828 e Ft-tal gazdálkodik.

Városgazdálkodási feladatokra 3.824.186 e Ft, vagyongazdálkodási feladatokra 964.721 e Ft, oktatási és közművelődési feladatokra 3.658.127 e Ft sportcélú feladatokra 416.229 e Ft, szociális és egészségügyi feladatok ellátására 3.199.483 e Ft fordítható az idei évben.

A 2013. évi költségvetés a működési kiadásokra 11.608.521 e Ft-ot tartalmaz.

Önkormányzati szinten a dologi kiadások előirányzata 5.528.264 e Ft, ez 126.373 e Ft-tal magasabb a 2012. évi előirányzatnál, amely csökkenő tendenciát mutat az előző évhez képest.

A költségvetési rendeletervezetben tartalékba kerültek azoknak a kiadásoknak az előirányzatai, amelyek teljesítését csak a bevételek és a likviditás függvényében kívánja az önkormányzat megvalósítani, továbbá azok, amelyek esztében tervezéskor még nem határozható meg a számviteli előírásoknak megfelelő előirányzat-felhasználás. Működési céltartalékba 549.820 e Ft kiadási előirányzat, felhalmozási céltartalékba 1.354.764 e Ft került.

2.1. Felhalmozási kiadások

A korábbi években fejlesztési és egyéb célokra felvett hitel és kibocsátott kötvények 2013. évi tőke- és kamattörlesztési kötelezettsége:

- hiteltörlesztés:	483.147 e Ft
- <u>kamattörlesztés:</u>	<u>182.422 e Ft</u>
összesen:	665.569 e Ft

A kormány önkormányzati hitel- és kötvényátvállalása a XV. kerület esetében:

- összesen: 5.995.068 eFt, 40 %:	2.398.027 e Ft
- 2013. évi tőketörlesztés, kamatfizetés	665.569 e Ft
- ennek 40 %-a	266.228 e Ft

Az önkormányzati hitel- és kötvényátvállalás 40%-ának megfelelő összeg működési megtakarításként 2013. január 1-től felhalmozási célokra felhasználható lesz. (Az állami átvállalással érintett összeg, kerekben 2,4 milliárd Ft csaknem eléri a 2011. évi kötvénykibocsátás 2,5 milliárd Ft-os értékét.) Erről a 2013. július 1-ig megkötendő háromoldalú (állam – önkormányzat – hitelnyújtó bankok közötti) megállapodás után hozhatók döntések – a célok és a ráfordítások tekintetében. A 266 millió Ft-ot meghaladó újabb működési többlet ebben az évben további fejlesztések indítását teszi lehetővé, amiről a költségvetés aktuális módosításában lesz konkrét indítványt. Olyan fejlesztések indítására kerülhet sor, amelyeknek az előkészítettsége a lehető legmagasabb színvonalon áll és 2013-2014-ben megvalósítható. Ilyenek lehetnek:

- volt Észak-pesti Kórház területén a 13. jelű épület rekonstrukciója – a Bezsilla utcai háziorvosi rendelő és a Szentmihályi úti tüdőbeteg gondozó és Tüdőszűrő áthozatala;
- a Hősök út. 1. sz. alatti háziorvosi rendelő rekonstrukciója (beleértve a Hősök u. 3. sz. épület funkcióinak az áttelepítését is);
- Szódliget u. – Deák utcai orvosi rendelők összevonása új helyszínen a rákospalotai városközpontban (javasolt helyszín: Hubay Jenő tér 7.);
- Istvántelek intermodális csomópont I. ütem létesítése (ingatlanvásárlás, parkolóépítés, közterület-trendezés, intézményfejlesztés);
- ISK Budai II László Stadion iroda- és szállóépület átépítés I. ütem
- Czabán Iskola alapfokú sportoktatási intézménnyé fejlesztése
- Családok Átmeneti Otthona (Szoc. Rehab. Alapítvány) fejlesztése
- Száraznád u. 5. sz. Ifjúsági Ház és Klubház, sporttelep fejlesztése
- óvodakertek fejlesztése.

A 2013. évi költségvetésben szereplő felhalmozási kiadások témájuk és forrásuk szerint a következő csoportokra bonthatók:

- kisebb jelentőségű, az önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat által működtetett intézmények mindennapi szükségleteit kielégítő, továbbá tervezés, előkészítés jellegű felhalmozási kiadásokat összesen 155.437 e Ft értékben működési megtakarításokból fedeznek

- elsősorban lokális jelentőségű, kisebb költségű konkrét, intézményi, elsősorban felújítási jellegű feladatok, amelyek a 2010. évi költségvetésből finanszírozhatók. Ezek a következők:

2010. évi költségvetésből tervezett felújítás	163.967 e Ft 6 feladat esetében
2010. évi költségvetésből tervezett fejlesztés	141.288 e Ft 11 feladat esetében
2011. évi költségvetésből tervezett felújítás	263.694 e Ft 8 feladat esetében
2011. évi költségvetésből tervezett fejlesztés	755.354 e Ft 22 feladat esetében
tervezett fejlesztések átvett pénzeszközből	1.385.172 e Ft 7 feladat esetében

Az intézmények létesítmény működtetését 2012. december hónaptól a GMK látja el.

Az intézményi bevételek 2010-2013. évek között a következő volt:

Bevétel	2010	2011	2012	2013	2013-2012
Intézményi étkezési bevételek	419 475	465 723	459 129	484 679	25 550
Intézményi egyéb működési bevétel	349 249	393 279	324 855	324 155	-700
OEP-támogatás	877 000	888 000	883 000	942 157	59 157
Központi költségvetési támogatás	2 434 850	2 606 804	2 423 773	1 501 365	-922 408
Műk. célú önkormányzati támogatás	4 136 584	4 016 777	4 109 799	2 828 363	-1 281 436
Felhalm. célú önkormányzati támogatás	97 473	61 650	82 032	210 048	128 016
Összesen	8 314 631	8 432 233	8 282 588	6 290 767	-1 991 821

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a bevételek a 2013. évi költségvetésben foglaltak szerint 1.991.821 e Ft-os csökkenést mutatnak.

Az intézményi kiadások 2010-2013. évek között a következő volt:

Kiadás	2010	2011	2012	2013	2013-2012
Személyi juttatás	4 571 288	4 569 566	4 440 996	2 663 835	-1 777 161
Járulékok	1 204 503	1 198 539	1 179 767	707 061	-472 706
Étkezési kiadás	710 941	829 501	783 194	806 827	23 633
Egyéb dologi kiadás	1 700 964	1 740 075	1 770 739	1 902 996	132 257
Ellátottak pénzbeli juttatása	29 462	32 902	25 860	0	-25 860
Beruházás	20 223	35 650	71 432	158 393	86 961
Felújítás	77 250	26 000	10 600	51 655	41 055
Összesen:	8 314 631	8 432 233	8 282 588	6 290 767	-1 991 821

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a kiadások a 2013. évi költségvetésben foglaltak szerint 1.991.821 e Ft-os csökkenést mutatnak, amely csökkenés megegyezik a bevételek esetében kimutatott összeggel.

Összefoglalva megállapítható, hogy a tervezett 2013. évi költségvetés az előző évi kedvezőtlen külső feltételek ellenére valamint a jogszabályi változások miatt biztosítja az önkormányzat és intézményeinek működőképességét és a működési kiadások csökkentésével, a bevételek takarékos, költséghatékony felhasználásával a költségvetésben foglaltak teljesíthetőek.

I. Megállapítás

Az előterjesztésből megállapítható, hogy az a kerületi önkormányzat folyamatos gazdálkodásához szükséges, és az abban foglaltak nem ellentétesek és nem mutatnak ellentmondást az ÁHT-ben és az egyéb jogszabályokban foglaltakkal.

II. Könyvvizsgálói vélemény

Megbízásom alapján a törvényi kötelezettségnek eleget téve véleményt alkottam a 2013. évi költségvetésről készült rendelet-tervezetről.

Vizsgálatom tárgya és feladatomból az volt megítélés, hogy a Testület elé terjesztendő előterjesztés dokumentáltsága alátámasztott-e, illetve összhangban van-e a törvényi előírásokkal.

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A §-ában foglalt kötelezettségnek eleget téve véleményem az, hogy a Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 2012. évi költségvetésében szereplő tételek a rendelkezésre álló információk alapján valósak és megfelelnek a jogszabályi követelményeknek.

A 2013. évi költségvetésben foglaltakat a véleményemben leírtak, illetve az előterjesztésben található kiegészítések végrehajtása után elfogadásra javaslom.

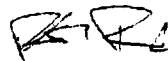
Vác, 2013. február 18.

A könyvvizsgáló társaság nevében:

Könyvvizsgáló nevében:



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



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

KVALITÁS AUDIT
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Adószám: 12477184-2-13
Cégjegyzék: 13-09-113586
2600 Vác, Úrhajós u. 3.