

1,79-114/a/2013.

Szervezeti egység:	010/015
Érk. szám:	13-09-11386
Érk. dátum:	2013.04.22

Közigazgatási Főosztályra  
érkezett:

2013 APR 22

**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: [qualitasaudit@invitel.hu](mailto:qualitasaudit@invitel.hu)

**Budapest Főváros XV. kerület**

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

**Tárgy: Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről szóló 4/2012. (II.29.) önkormányzati rendeletének végrehajtásáról**

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 10. §-a alapján a költségvetési szerveknek december 31-i fordulónappal – éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 91. §-a előírja, hogy a zárszámadási rendelettervezetet a költségvetési évet követő negyedik hónap utolsó napjáig a Képviselő-testület elé kell terjeszteni.

A 2012. gazdálkodási évben az önkormányzat feladatainak ellátása során szigorú takarékosági és gazdaságossági szemlélet érvényesült. Az önkormányzat az elsődlegesen kijelölt céljait elérte, a kerület és a költségvetési intézmények működőképességét és likviditását az egész év során folyamatosan fenntartottuk. Biztosítottuk a fedezetet a korábban felvett hitelek és kibocsátott kötvények kamatfizetési és tőketörlesztési kötelezettségének teljesítéséhez. Az önkormányzat hiánytalanul ellátta kötelező, valamint a képviselő-testület által jóváhagyott önként vállalt feladatait.

A XV. kerületi önkormányzat 2012. évi költségvetését a Képviselő-testület 4/2012. (II.29.) önkormányzati rendeletével fogadta el, a költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyezően 18.281.301 e Ft-ban állapította meg.

Az önkormányzat költségvetését 12 alkalommal módosította. A költségvetési előirányzatok módosításának eredményeként a bevételi és kiadási főösszeg egyezően 20.552.150 e Ft-ra 12,4%-kal növekedett.

## A. Bevételek alakulása

Az önkormányzat 2012. évi működési és felhalmozási bevétele 21.534.235 e Ft volt, melynek megoszlását az alábbi táblázat mutatja be:

### Az önkormányzat kiemelt bevételei

Megnevezés	Ezer Ft	Megoszlas (%)
Központi költségvetési támogatás	3 375 944	15,68
Működési célú pénzeszközátvétel, ÖEP-támogatás	1 795 801	8,34
Közhatalmi bevétel	21 665	0,10
Működési saját bevételek	1 285 027	5,97
Helyi adók, gépjárműadó	7 754 462	36,01
Atengedett SZJA	292 913	1,36
Egyéb sajátos működési bevételek	622 734	2,89
Felhalmozási bevétel	603 734	2,80
Kölesón	81 369	0,38
Előző évi pénzmaradvány	5 700 586	26,47
<b>Összes bevétel</b>	<b>21 534 235</b>	<b>100,00</b>

Az intézmények bevételi előirányzataikat 103,35%-ra teljesítették, az előző év hasonló időszakában a teljesítés 99,88% volt. Intézményi működési bevételek 99,43%-ra, átvett pénzeszközök 133,56%-ra teljesültek. Az intézményeknél a működési bevételek között jelentős tétel, 515.078 e Ft az étkezési térítési díjak befizetéséből származó bevétel. A bevételeket jelentősen, 58,8%-kal meghaladja az étkeztetés ellenértékéeként kifizetett 875.586 e Ft kiadás.

A Polgármesteri Hivatal bevételi előirányzata 84%-ra teljesült.

Az irányítószervtől kapott támogatást a Polgármesteri Hivatal 80,38 %-ban vette igénybe, a normatív és központi költségvetési támogatás előirányzata 102,64%-ra teljesült.

A forrásmegosztásból eredő bevételek az előző évhez képest 111.132 e Ft-tal csökkentek.

Megnevezés	2011	2012	2012-2011
Atengedett SZJA	390 340	292 913	- 97 427
Idegenforgalmi adó, üdülőhelyi SZJA	32 833	4 686	- 28 147
Helyi iparüzési adó	4 990 654	5 005 096	14 442
<b>Összesen</b>	<b>5 413 827</b>	<b>5 302 695</b>	<b>- 111 132</b>

Helyi adókból 2012-ben 7.220.934 e Ft bevétele keletkezett az önkormányzatnak.

Az átvett pénzeszközök előirányzatának teljesítése az önkormányzati feladatok vonatkozásában 140,98%. Működési célú bevételként jelentős tétel, 326.626 e Ft az intézmények 2011. évi túlfinanszírozásának és szabad pénzmaradványának visszautalása. A felhalmozási célra átvett pénzeszközök tartalmazzák a Zsókavár utcai rekonstrukció 1

ütemére beérkezett 242.073 e Ft és a II. ütemhez kapcsolódó 75.141 e Ft támogatást, a 2011-ben megvalósult útépitési pályázatra 69.430 e Ft-ot, a Mentőállomás kivitelezésére 86.522 e Ft-ot, a Molnár Viktor Óvoda akadálymentesítési pályázatára 11.179 e Ft-ot, és a Vácra tóti Óvoda akadálymentesítési pályázatára beérkezett 9.178 e Ft-ot.

A penzmaradvány sor a 2011. évi jóváhagyott – pénzmozgással nem járó – penzmaradvány rendezését tartalmazza. Az önkormányzati penzmaradvány összege az előirányzott összeghez képest túlteljesítést mutat, az ezen a soron megjelenő 2011. évi kötvény 2011. év végi ártolyamnyeresége címén kimutatott közel 200 M Ft miatt.

## B. Kiadások alakulása

Az önkormányzat 2012. évi működési és felhalmozási kiadása 16.892.191 e Ft volt, az előirányzott kiadási főösszeg 82,19%-a.

Az önkormányzat tervezett működési kiadásainak 94,96%-a, felhalmozási kiadások 46,22%-a valósult meg 2012-ben.

A működési kiadások 50,02%-a, az összes teljesített kiadás 42,64%-a személyi juttatásokhoz kapcsolódik. A teljesítésben önkormányzati szinten, 2011-hez képest összességében 76.335 e Ft-os költségcsökkentés, Az intézményeknél ezen a jogcímen az előző évhez képest 144.776 e Ft-os növekedés, a Polgármesteri Hivatalnál (ideértve az önkormányzati feladatokra jutó személyi juttatásokat is) 221.111 e Ft összegben megtakarítás keletkezett.

Az önkormányzat pénzkészletének alakulását az alábbi táblázat mutatja be részletesen:

### Pénzkészlet alakulása

Megnevezés	Összeg (e Ft)
<b>I. Pénzkészlet 2012. január 1-jén</b>	<b>3 987 761</b>
<b>Ebből:</b>	
Forintban vezetett költségvetési pénzforgalmi számlák egyenlege	1 281 770
Devizabetét-számlák egyenlege	2 703 402
Forintpenztárak és betétkönyvek egyenlege	2 536
Valutapénztárak egyenlege	53
<b>II. Bevételek (+)</b>	<b>25 257 842</b>
<b>III. Kiadások (-)</b>	<b>27 148 097</b>
<b>IV. Záró pénzkészlet 2012. december 31-én</b>	<b>2 097 506</b>
<b>Ebből:</b>	
Forintban vezetett költségvetési pénzforgalmi számlák egyenlege	1 675 040
Devizabetét-számlák egyenlege	469 483
Forintpenztárak és betétkönyvek egyenlege	2 958
Valutapénztárak egyenlege	25

## Pénzmaradvány alakulása

e Ft-ban

Megnevezés	2011	2012	Változás
I. Záró pénzkészlet	3 987 761	2 097 506	- 1 890 255
II. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások	1 097 453	158 370	- 939 083
III. Előző években képzett tartalékok maradványa (-)			
<b>IV. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (I+II-III)</b>	<b>5 085 214</b>	<b>2 255 876</b>	- 2 829 338
V. Finanszírozásból származó korrekciók	32 069	1 841 879	1 873 948
<b>VI. Költségvetési pénzmaradvány (IV.+V.)</b>	<b>5 053 145</b>	<b>4 097 755</b>	- 955 390
ebből			
A. kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	615 289	540 997	- 74 292
B. szabad pénzmaradvány	4 437 856	3 556 758	- 881 098

A 2012. évi költségvetési pénzmaradvány 955.390 eFt-tal alacsonyabb a 2011. évi pénzmaradvány összegénél. Az önkormányzat 2011. év végi záró pénzkészlete tartalmazta a kötvénykibocsátás bevételeiből rendelkezésre álló szabad forrást. Ezen a soron jelentős esőkkenes mutatkozik, szemben a finanszírozásból származó korrekciók sorral, ahol 2011-hez képest közel ugyanennyi a növekedés. Ennek oka, hogy a 2011-ben kibocsátott kötvényből 2012 elején a minél hatékonyabb hasznosítás érdekében értékpapírok vásárlására került sor.

Az Önkormányzat 2011. október 5-én 2,5 milliárd Ft-nak megfelelő összegben 8.652.914 EUR névértékben bocsátott ki kötvényt a Magyarországi Volksbank Zrt-nél.

## Adósságszolgálat alakulása 2012-ben

e Ft

Megnevezés	Tőketörlesztés	Kamatfizetés
1.000.000 eFt összegnek megfelelő, CHF alapú, 2007. október 5-én kibocsátott kötvény	92 359	6 755
1 700.000 eFt összegnek megfelelő, EUR alapú, 2010. augusztus 9-én kibocsátott kötvény	112 833	73 069
2.500.000 eFt-nak megfelelő, 2011. október 5-én kibocsátott "Palotai Fejlesztési Kötvény"	0	116 549
<b>Kötvények összesen</b>	<b>205 192</b>	<b>196 373</b>
916.978.835 Ft összegű MFB ÖKIF hitel	61 210	30 551
72.483.975 Ft összegű 2007-ben felvett Panel Plusz hitel	5 917	987
<b>Hitelek összesen</b>	<b>67 127</b>	<b>31 538</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>272 319</b>	<b>227 912</b>

A „Palotai Fejlesztési Kötvény” tőketörlesztése 2013. szeptember 30-ától esedékes.

Az önkormányzat 2011-hez képest összességében 174.572 e Ft-tal magasabb adósságszolgálatot teljesített, tőketörlesztésre 71.817 e Ft-tal, kamatfizetésre 102.755 e Ft-tal fordított magasabb összeget.

Összefoglalva megállapítható, hogy az Önkormányzat folyamatosan biztosította a fenntartási körébe tartozó intézményhálózat működését, a 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 a 2012. évben.

## **II. Könyvvizsgálói vélemény**

**Az Önkormányzat és az intézmények működőképessége – a fizetőképesség fenntartása mellett – a 2012. évben is folyamatos volt. A bevételek és kiadások összhangban voltak. A zárszámadásban szereplő adatok alapján az abban foglaltakat elfogadásra javaslom, melyet külön könyvvizsgálói jelentésben (záradékban) fogalmazok meg.**

Vác, 2013. április 22.

A könyvvizsgáló társaság nevében:

Könyvvizsgáló nevében:



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

**KVALITÁS AGENT**  
Könyvvizsgáló és Adatszámítógépesítő Kft.  
Adatszám: 124771847-13  
Cégjegyzék: 13/09/113586  
2600 Vác, Úrhajós u. 3.



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