

1179-116/a/2013.

Közgazdasági Főosztályra
érkezett.

2013. ÁPR 22.

Szervezeti egység:	Központ
Érk. szám:	1179-116/a/2013.
Érk. dátum:	2013.04.22.

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: kvalitasaudit@insitel.hu

Budapest Főváros XV. kerület

Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának Képviselő-testülete

Tárgy: Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 2014. évi költségvetés koncepciójáról szóló előterjesztés véleményezése

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24 §. (1) bekezdésében előírt kötelezettségének a jegyző által elkészített a következő évre (2014. év) vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester április 30-ig nyújtja be a Képviselő-testületnek. Ennek megfelelően a 2014. évi költségvetési koncepcióját az alábbiak szerint véleményezem.

2014. évi költségvetés koncepciójának véleményezése

Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat 2014. évi költségvetési koncepciójának alapját a következők jelentik:

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

Az önkormányzat stratégiai célja változatlan: a 2014. évben a stabil működőképesség fenntartása mellett folytatódnia kell a négyéves gazdasági programban megfogalmazott fejlesztési célok valóra váltásának. Ebből következően a 2014. évi költségvetés összeállításának alapvető követelményei változatlanul az alábbiak lesznek:

- a) az önkormányzat folyamatos fizetőképességének megtartása
- b) a 2013. évvel azonos mértékű likviditási tartalékkal a költségvetés rugalmasságának biztosítása (200 M Ft), ezzel a költségvetés végrehajtási biztonságának a növelése,
- c) a bevont forrásokból származó kötelezettségek teljesítéséhez szükséges működési eredmény elérése
- d) takarékos, de magasabb színvonalú működtetés az önkormányzati intézményekben.

- b) ennek érdekében az önkormányzat pénzügyi lehetőségeihez igazodó mértékű támogatás biztosítása, a felhasználásra betervezett források önkormányzati felügyeletével összekapcsolva.
- c) a vagyongazdálkodás új alapokra helyezése.
- d) a Fejlesztési Alapnak az önkormányzat 2010-2014. évi gazdasági programjában foglalt célok szerinti felhasználása, elsősorban pályázati források felhasználásával történő célok érdekében.

A 2012. évi CXXIV. tv. értelmében az iskolák fenntartási feladatait 2013. január 1-től kezdve az állam látja el, az önkormányzat pedig a működtetésről gondoskodik.

Az általános és a középiskolák esetében a működtetési feladatok végzése mellett változatlanul fenntartunk olyan támogatási formákat, amelyek a diákság életében a fenntartói feladatok kiegészítését szolgálják, illetve amelyek révén a szabadidős, rekreációs, és egyéb feladatok változatlan színvonalon végezhetőek lesznek (közétkeztetés színvonalának emelése, a diáksport és szabadidő sport támogatása, nyitott iskolák, sportudvarok, jégpályák ingyenes üzemeltetése, stb.)

Az óvodai nevelés változatlanul önkormányzati feladat marad. A 2013. évben az óvodai ellátás támogatása keretében a központi költségvetés az itt dolgozó a szaktörvény feladatszervezési (csoporthoz átlaglétszáma, foglalkozási időkeret, gyermekkel töltendő kötött idő) előírásai szerint elismert pedagógusok és a nevelő munkát segítők bérét a kereseteket meghatározó törvényi szabályozás kötelező szintjén biztosítja, továbbá hozzájárul az óvoda szakmai és üzemeltetési kiadásaihoz.

Óvodaműködtetési támogatás

A kötött felhasználású támogatás megilleti az önkormányzatot az általa fenntartott óvodában nevelt tényleges gyermeklétszám után, a támogatás a nem a közvetlen szakmai feladatellátásban dolgozók béréhez, az óvodai nevelést biztosító, jogszabályban foglalt eszközök és felszerelések beszerzéséhez, valamint a feladatellátásra szolgáló épület és annak infrastruktúrája folyamatos működtetéséhez szükséges kiadásokhoz kapcsolódik. A 2012/2013. nevelési évben az óvodás létszám 2.310 fő, ez a jogcímmel tartozó fajlagos összeggel (54.000 Ft/fő/év) számolva 124.740 e Ft támogatást jelent.

Ingyenes és kedvezményes gyermek (óvodai, iskolai) étkeztetés támogatása

A gyermekétkeztetés támogatása változatlan marad mind összegben, mind konstrukciójában. A támogatás két jogcímből áll: a bölcsődében és a fogyatékos személyek nappali intézményében elhelyezett gyermekek étkeztetésének támogatása, valamint az óvodai, iskolai étkeztetés támogatása. Ez utóbbi jogcímre előzetes számítások szerint a 2012. évi összeghez hasonló érték (140.000 e Ft) tervezhető.

A 2013. évi közétkeztetési norma emelést (68 e Ft/fő/évről 102 e Ft/fő/évre) a közösségi étkeztetés rendszerében tartják változatlanul 2014-ben is.

A működtetési feladatok ellátásának 2013. évi kiépítése során figyelemmel kellett lenni az állami fenntartásba kerülő közoktatási intézményekkel kapcsolatban az „állammal” kötendő, még kidolgozatlan, működtetésre vonatkozó szerződés feltételeire. Ez a kötelezettség komoly bizonytalansági tényezőt jelentett az önkormányzati költségvetés tervezésében is. 2014. évre ilyen bizonytalansággal már nem kell számolni.

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 2013-ban a feladatra összességében 218.354 eFt támogatást kap. A következő évben az ilyen címen tervezhető bevétel inflációt meghaladó mértékű növekedésével nem számolnak.

A 2013. évtől kezdődően az önkormányzati feladatok állami támogatása három kiemelt területén (igazgatás, óvodai ellátás, szociális szakellátás) új feladatorientált finanszírozás került bevezetésre.

A költségvetési törvény jelenleg valamennyi támogatás esetében kötött, a kötöttségeket részben oldják az átesoportosítási szabályok. A 2014. évre vonatkozóan nem rendelkezünk ezzel kapcsolatban információkkal, de – a szabályozás tendenciáját figyelve – a következő években is a feladatfinanszírozással és ezzel a - nagyrészt kötött - felhasználási lehetőséggel érdemes számolnunk az állami támogatások vonatkozásában.

Gépjárműadó: Abban az esetben, ha az év folyamán nem lesz módosítás a gépjárműadóról szóló törvényben, úgy legfeljebb a 2013. évi tervadattal (210 millió Ft) számolhatunk jövőre is. Látható ugyanis, hogy évről évre - ha kis mértékben is, de - eszikken a kerületi gépjárművek darabszáma, emellett az új gépjárművásárlások elmaradása következtében egyre nő a gépkocsik életkora is, ami a rájuk vonatkozó adómértékek eszikkenésével jár.

Az építmény- és telekadó esetében szintén az a kérdés, hogy az év végi adótörvény- módosítás hoz-e majd olyan változást, amely alapvetően módosítja az adóztatás rendszerét. A Htv. változatlan szabályozását feltételezve a 2014. évre a 2012. évi fogyasztói árszínvonal- változás mértékével lehet az adómértékeket emelni (ez 5,7%). Ez reálisan azt jelentené, hogy az építményadóban kb. 80-90 millió Ft, telekadóban 20-22 millió Ft többletbevétel várható. Ez a bevételi többlet is csak abban az esetben tartható, ha folytatjuk azokat az egyeztetéseket adózóinkkal, melyekkel folyamatosan nyomon tudják követni fizetőképességük alakulását.

A Főváros és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztás legnagyobb bevételi tétel, a *helyi iparűzési adó*. Ebben – változatlan konjunkturális helyzet mellett – legfeljebb 2-3% növekedésre számíthatnak (100-150 millió Ft többletbevétel).

A 2014. évi adósságszolgálat és kamatbevételek

A 2013. évi központi költségvetésről szóló 2012. évi CCIV. törvényben rögzítetteknek megfelelően az állam a 2013. évben az önkormányzat 2012. december 31-ei, az átvállalás időpontjában fennálló adósságállományának 40 százalékát vállalja át.

Az önkormányzat által felvett hitelekkel és kibocsátott kötvényekkel kapcsolatos adósságállomány 2014. január 1. napján várható teljes adósságállomány értékét és összetevőit az 1. táblázat tartalmazza. Az **adósságszolgálat pontos teljesítése változatlanul meghatározza az egyébként megalapozottnak tekinthető igények kielégítésének mértékét a 2014. évi eredeti költségvetés összeállításakor.** Alapvető követelmény, hogy biztosítsuk azt a működési eredményt, amelyre a tőketörlesztéshez és kamatfizetéshez szükség lesz.

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat adósságállománya

Adósságot keletkeztető ügylet	Hitelt nyújtó pénzintézet megnevezése	Megnevezés	Hitel-szerződés dátuma	Lejárat időpontja	Hitel pénzneme	Hitelállomány 2014. január 1-jén a hitel devizanemében	Hitelállomány 2014. január 1-jén eFt-ban
1. Felhalmozási célú kötvény	OTP Bank Nyrt.	1.000.000 eFt-nak megfelelő kötvény	2007	2022	CHF	2.411.914	589.371
	OTP Bank Nyrt.	1.700.000 eFt-nak megfelelő kötvény	2010	2025	EUR	2.685.714	782.327
	Magyarországi Volksbank Zrt.	2.500.000 eFt-nak megfelelő kötvény	2011	2026	EUR	4.791.984	1.395.857
Kötvények összesen							2.767.550
2. Felhalmozási célú hitel	CIB Bank Zrt.	72.484 eFt összegű Panel Plusz hitel	2007	2021	HUF	27.792.249	27.792
	OTP Bank Nyrt.	1.400.000 eFt keretösszegű MFB-ÖKH hitel	2009	2024	HUF	472.362.829	472.362
Hitelek összesen							500.155
Adósság összesen							3.267.705

Alkalmazott árfolyam (2012. december 31-én érvényes, MNB árfolyam):

HUF / EUR: 291,29

HUF / CHF: 241,06

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 2014. évi adósságszolgálat

adatok eFt-ban

Adósságot keletkeztető ügylet	Hittelt nyújtó pénzüintézet megnevezése	Megnevezés	2014. évi tőkefordírtés	2014. évi kamatfizetés	2014. évi adósságszolgálat összesen
1. Felhalmozási célú kötvény	OTP Bank Nyrt.	1.000.000 eFt-nak megfelelő kötvény	64 134	2 925	67 059
	OTP Bank Nyrt.	1.700.000 eFt-nak megfelelő kötvény	65 193	31 742	96 936
	Magyarországi Volksbank Zrt.	2.500.000 eFt-nak megfelelő kötvény	232 895	49 862	282 757
Kötvények összesen			362 222	84 530	446 752
2. Felhalmozási célú hitel	CIB Bank Zrt.	72.484 eFt összegű Panel Plusz hitel	3 586	324	3 910
	OTP Bank Nyrt.	1.400.000 eFt keretösszegű MFB-ÖKIF hitel	44 987	12 770	57 757
Hitelek összesen			48 573	13 094	61 667
Adósság összesen			410 795	97 624	508 419

I. Megállapítás

A koncepció esetében megállapítható, hogy azok előzetes irányelvet tartalmaznak a 2014-es költségvetési évre vonatkozóan.

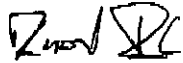
II. Könyvvizsgálói vélemény

A koncepcióban foglaltak szöveges részei és számszaki adatai nincsenek ellentmondásban a jogszabályban foglaltakkal és a 2012. évi zárszámadásban rögzítettekkel. A költségvetési koncepcióban foglaltakat elfogadásra javaslom.

Vác, 2013. április 22.

A könyvvizsgáló társaság nevében:

Könyvvizsgáló nevében:



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

KVALITÁS AÜST
Könyvvizsgáló és tanácsadó Kft.
Adószám: 12477104-2-11
Cégjegyzék: 13-09-11358-01
2600 Vác, Úrhajós u. 3.



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