

**Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
Képviselőtestülete részére**

**Tárgy: Tájékoztató a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat
2011. első félévi költségvetési gazdálkodásáról**

Budapest, 2011. szeptember 14.

Tisztelt Képviselőtestület!

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat a 2011. évi költségvetéséről a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendeletet alkotott, azon feltétel betartásával, hogy a könyvvizsgáló a rendelettervezetet pénzügyi-gazdasági szempontból jogszabályszerűnek, megalapozottnak ítélte.

Az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint a végrehajtására kiadott, az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletnek megfelelően elkészült az Önkormányzat 2011. évi költségvetésének I. félévi végrehajtásáról szóló beszámoló.

A 2011. első félévi gazdálkodás eredményeiről a Polgármesternek tájékoztatnia kell a Képviselőtestületet az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 79. § (1) bekezdése értelmében. A beszámoló formai, tartalmi megjelenésére, szerkezetére kötelező jogszabályi előírások vonatkoznak. Az Önkormányzat a rendelkezésünkre bocsátotta a 2011. első félévi gazdálkodásról szóló beszámolót és az azt megalapozó teljes dokumentációt.

A beszámoló mellékletei tartalmazzák a Képviselőtestület 29/2010. (XII. 17.) önkormányzati rendeletében előírt táblázatokból a félévkor elkészíthetőket, valamint a gazdasági társaságok és a szervezeti egységek részletes beszámolóit.

Az átadott dokumentáció vizsgálata során a következőket végeztük el:

- a 2011. I. félévi, Képviselőtestület elé terjesztett beszámoló számszaki kimutatásainak egyeztetése az önkormányzat költségvetésével az eredeti, módosított és teljesítés adatok vonatkozásában,
- a 2011. I. félévi működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások egyeztetése a főkönyvi kivonattal,
- az előirányzatok és teljesítési adatok indoklásának, a határozati javaslat tartalmának áttekintése,
- a számszaki mellékletek tartalmi elemzése,

- az eredeti költségvetéssel összehasonlítható formában való elkészítés vizsgálata,
- A számszaki melléletek egymás közötti összefüggéseinek vizsgálata.

A 2011. I. félévi beszámolóval kapcsolatban az alábbi megjegyzéseink vannak.

1. A féléves beszámoló az Államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII törvény 79. § (1) bekezdésének megfelelően tartalmazza az Önkormányzat - beleértve a helyi kisebbségi önkormányzatok - költségvetés előirányzatainak időarányos alakulását, a tartalék felhasználását, a hiány összegének, valamint a költségvetése teljesülésének alakulását.
2. Az Önkormányzat féléves beszámolási kötelezettségének a gazdálkodásról szóló szöveges értékeléssel és ahhoz kapcsolódó teljes körű számszaki kimutatásokkal tesz eleget, melyek a helyi igényeknek megfelelő részletezettséggel mutatják be a félév során megtörtént teljesítéseket. Ennek értelmében a Képviselőtestület kielégítő tájékoztatást kap a pénzügyi, gazdálkodási folyamatokról.
3. Az Önkormányzat féléves költségvetési beszámolójának eredeti, módosított és teljesítési adatai megegyeznek a Képviselőtestület elé terjesztett dokumentációival.
4. Az Önkormányzat féléves költségvetési beszámolója magában foglalja a jelen Képviselőtestületi ülésre beterjesztett előirányzat-módosítási rendelettervezet hatásait is. E módosításhoz külön könyvvizsgálói levelet bocsájtottunk ki.
5. A bevételek 2011. első félévének folyamán a tervezettekhez képest a 39,97 %-ban realizálódtak, mely elmarad az időirányosan elvárható szinttől. Az alulteljesítés oka a felhalmozási bevételek tekintetében tapasztalható tervezett szinttől való jelentős elmaradás, illetve ezen belül is a tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítéséből várt bevételek rendkívül alacsony szintű (6,38%) megvalósulása.

Az előző könyvvizsgáló az Önkormányzat 2011. évi költségvetési rendelet tervezetének vizsgálatáról szóló független könyvvizsgálói jelentésében a felhalmozási bevételi előirányzatok megalapozottságát magas kockázatúnak ítélte.

A felhalmozási bevételeken belül a tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítésének 2011. évi előirányzata meghatározásakor prognosztizált 1.611.092 eFt-ból mindössze 102.849 eFt teljesült 2011. június 30-ig.

A felhalmozási bevételek teljesülésének elmaradása miatt, továbbá ha a II. félév folyamán sem várható a felhalmozási bevételek teljesülése, indokolt a bevételi és kiadási előirányzatok visszarendezése a kiegyensúlyozott gazdálkodás érdekében.

6. Az Önkormányzat összkiadásai 33,74 %-os féléves teljesítési szinttel, hasonlóan a bevételekhez, alacsony realizálást mutatnak. Az első félévben a felhalmozási kiadások egy részét működési bevételből finanszírozta az Önkormányzat.

Az Önkormányzat összes működési kiadásának teljesítése 43,71%-os volt, ezen belül az önállóan gazdálkodó intézmények kiadásai 46,26%-os, a Polgármesteri Hivatal kiadásai 41,07%-os teljesítést mutatnak.

A Képviselőtestület döntései alapján 2011. első félévében nagyarányú szerkezeti változások történtek, melynek eredményeképpen az összlétszám (2159 fő) mind az előirányozotthoz (2215 fő), mind a tavalyi létszámhoz (2186 fő) képest csökkent.

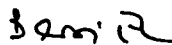
A felhalmozási kiadásokon belül jelentős mértékű elmaradás a felújítások (10,82%) és a beruházások (6,29%) teljesítésénél tapasztalható.

7. A 2011. évi elfogadott költségvetés a félév során egy alkalommal került módosításra, a jogszabályi előírások, illetve a képviselőtestületi döntések figyelembe vétele mellett.

Az Önkormányzat 2011. első félévi gazdálkodása során a bevételek és a kiadások összességében a tervezettéltől elmaradva alakultak. A félév során nem merültek fel likviditási gondok, a működési stabilitás biztosított volt. 2011. első félévében a költségvetési valamint a likviditási egyensúly biztosításához nem volt szükség hitel igénybevitelére, az átmenetileg szabad pénzeszközöket a számlavezető banknál kötötték le.

A féléves gazdálkodásról szóló beszámolóhoz kapcsolódó határozati javaslatot a fentiekben megfogalmazottak figyelembevételével elfogadásra ajánljuk.

Tisztelettel,



Barsi Éva
Üzletárs
PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.



Tímár Pál
Kamarai tag könyvvizsgáló