



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



leading edge alliance
az Audit Network Hungary csoport tagja

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
2013. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK I. FÉLÉVI VÉGREHAJTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT TÁJÉKOZTATÓ VIZSGÁLATÁRÓL**

Budapest, 2013. szeptember 10.

Független könyvvizsgálói jelentés

a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2013. évi költségvetésének I. félévi végrehajtásáról készült tájékoztató vizsgálatáról

I.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. könyvvizsgálói feladatai keretében megvizsgálta a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2013. évi költségvetésének I. félévi végrehajtásáról készített, az Önkormányzat Polgármestere által a Képviselő-testület elé terjesztett tájékoztatót.

Jogsabályi előírások az I. félévi beszámolóhoz (tájékoztatóhoz) kötelező könyvvizsgálati feladatot nem rendelnek, felülvizsgálatára a folyamatos könyvvizsgálói tevékenység részeként, a vonatkozó megbízási szerződés alapján került sor.

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a tájékoztató összeállítása a jogszabályi előírásoknak megfelel-e,
- a gazdálkodás első félévének legfontosabb jellemzői hogyan alakultak.

A vizsgálat az előbbieknél megfelelően, kiemelten foglalkozott

- a tájékoztatási kötelezettség teljesítésével,
- az előirányzat-módosítások átvezetésével, egyeztetésével,
- az adatok megbízhatóságával, valódiságával,
- a pénzügyi helyzet alakulásával.

A könyvvizsgálat módszerei a következők voltak:

- a félév során a folyamatos kapcsolat keretében a pénzügyi-gazdasági folyamatokra ható döntések figyelemmel kísérése, információk feldolgozása, különös tekintettel a testületi, valamint a Gazdasági és Pénzügyi bizottsági előterjesztésekre, ülésekre;
- helyszíni tájékozódás a Polgármesteri Hivatalnál;
- az előterjesztés és a beszámoló szöveges és számszaki részeinek elemzése, egyeztetése az intézményi beszámolókkal;
- a 2013. első féléves gazdálkodás elemzése.

A 2013. I. félévi beszámoló és a szöveges, illetve számszaki részeket magában foglaló, a Képviselő-testület számára készített (2013. augusztus 24-i keltezésű) előterjesztés vizsgálatát dr. Printz János ügyvezető igazgató és dr. Pintérné Csermák Jolán szakértő, bejegyzett, kamarai tag könyvvizsgálók végezték.

II. A vizsgálat megállapításai

1. Az I. félévi gazdálkodásról készült tájékoztató összeállítása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az önkormányzat polgármestere a helyi önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről szeptember 15-éig írásban tájékoztatja a képviselő-testületet. A tájékoztatás tartalmazza

- az önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok és
 - a költségvetési egyenleg alakulását,
- ezen belül
- a tartalék felhasználását,
 - a hiány, többlet összegének alakulását,
 - a költségvetés teljesítését.

A 2013. I. félévi tájékoztató összeállítása az előírt tartalmi követelményeknek megfelelően megtörtént, testületi előterjesztésére határidőn belül kerülhet sor.

A tájékoztató (beszámoló) adatainak alapját a 2013. évre elfogadott költségvetés, a **4/2013. (II. 15.)** számú önkormányzati rendelet képezte, amellyel a tájékoztató táblarendszerében az eredeti előirányzatok mindenben egyezők.

Az **eredeti előirányzat** módosítására a félév során két alkalommal került sor, azonban a kiadási-bevételi előirányzatokat csak a 26/2013. (VI.3) önkormányzati rendelet érintette. A módosítás eredményeként a **10 559 563 E Ft főösszegű költségvetés** eredeti kiadási-bevételi előirányzata **11 942 944 E Ft-ra változott**, alapot szolgáltatva újabb feladatok megoldásához, a folyamatos gazdálkodáshoz.

A rendeletmódosítás időszakának (2013. január 1-től 2013. április 30-ig) megválasztása lehetővé tette a változtatások pontos számbavételét, könyvviteli nyilvántartásokon történő átvezetését, ami a féléves beszámoló (tájékoztató) adatainak megbízhatóságát erősíti, ugyanakkor nehezíti a teljesítés időarányos (féléves) megítélését, mivel így a módosított előirányzatok nem a június 30-ai állapotot tükrözik. Egyes esetekben a teljesítési szint mutató lényegesen meghaladja az időarányos teljesítés mértékét, ami mögött csupán az előirányzat utólagos rendezésének ténye húzódik meg.

A gazdálkodással kapcsolatos évközi döntések jelentős részben – testületi felhatalmazás alapján – polgármesteri hatáskörbe tartoznak, ami a pénzügyi folyamatok és az előirányzat-változtatások szempontjából megfelelő kontrollt jelent, a Képviselő-testület tájékoztatásának kötelezettsége mellett.

2. Az adatok megbízhatósága, valódisága

Az adatok megbízhatóságáról a már leírtak és a könyvviteli nyilvántartás adataival történő egyeztetés alapján győződött meg a könyvvizsgálat.

Az **Önkormányzat**, mint önálló tervezési egység, a **Polgármesteri Hivatal**, illetve a **költségvetési intézmények** gazdálkodásáról külön-külön összeállított – főkönyvi kivonattal alátámasztott – első féléves költségvetési beszámoló összevont (bevételi–kiadási) előirányzati és teljesítési adatai megegyeznek az előterjesztett tájékoztató szövegek tábláinak összevont számszerűsített adataival, valamint a tájékoztató mellékleteiben közölt összevont érték-adatokkal, amelyeket részletesen és követhető módon mutat be az előterjesztés.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az előirányzatok és teljesítések elemi mélységben történő bemutatása számos hasznos információt nyújt, bő terjedelemben, a jogszabályban előírt követelményeket meghaladó tartalommal.

A helyi adókból származó bevételek szabályszerű kezelését és a vezetett számlák havonkénti zárását a pénzügyi helyzet megítéléséhez, a megoldásra váró feladatok meghatározásához.

A féléves gazdálkodásról előterjesztett tájékoztató – a könyvvizsgálat véleménye szerint – a számszerű adatok és a részletes szöveges információk alapján kellő alapot nyújt a gazdálkodás, a pénzügyi helyzet megítéléséhez, a megoldásra váró feladatok meghatározásához.

3. Az Önkormányzat 2013. I. féléves gazdálkodásának értékelése

Az Önkormányzat költségvetési bevételeinek főösszege 1 383 381 E Ft-tal, 13,1 %-kal növekedett a félév során, amely meghaladta az előző év azonos időszakának 9,2 %-os növekedését. A változást elsődlegesen az előző évi pénzmaradvány számbavétele eredményezte, amelyhez kiadási oldalon a konkrét feladatok (feladatkörök) megjelölése is megtörtént.

A **bevételek teljesítése** 46,3 % volt, az előző év azonos időszakának 49,4 %-os arányával szemben.

A működési célú bevételek körében a teljesítés – az előző évi pénzmaradvány működéshez kapcsolódó hányadának 97,2 %-os igénybevétele mellett – 51,2 % volt.

A felhalmozási bevételek 28,4 %-os teljesítése 2013. év első félévében némileg elmaradt az előző év azonos időszakában teljesített 37,5 %-os bevételi aránytól, amelyben továbbra is nagy szerepe van a feladathoz rendelt, folyamatban lévő projektek teljesítési szintjének, a beruházások ütemezésének, illetve a benyújtott elszámolások elfogadását követő finanszírozásnak. A felhalmozási bevételek körében már nem szerepelt forrásként előző évek költségvetési tartalékának (kötvénykibocsátás maradványa) igénybevétele, csupán a 2012. évi jóváhagyott pénzmaradvány összegéből 812 917 E Ft-hoz rendelt a Képviselő-testület fejlesztési és felújítási feladatot, amelynek felhasználása 47,8 %-ban történt meg 2013. év első félévében.

A konkrét feladathoz kötött támogatások teljesítési szintje alacsony azoknál a feladatoknál, ahol a teljes befejezés az év második felére prognosztizálható.

A **kiadások teljesítésének** mértéke visszafogott folyamatokat feltételez, mivel az időarányosnál alacsonyabb, 33,3 %-os teljesítést jelez a számított mutató önkormányzati szinten (Önkormányzat és intézmények), az előző évi 41,4 %-os szinttől kissé lemaradva. Ezen belül a működés feladatellátás pénzügyi teljesítése 45,9 %-os volt, míg a felhalmozási kiadások a módosított előirányzat 11,3 %-ában realizálódtak. A működési kiadások körében a 4,1 %-os kiadási megtakarítást lehet az óvatos gazdálkodás eredményeként kezelni, míg a felhalmozási kiadások teljesítése – a nyári feladatok ellátása eredményeként – nem köthető naptári fordulónaphoz. Igazolja ezen megállapítást az előterjesztés 4. számú melléklete, amely a felújításokról, valamint a felújítási és karbantartási céltartalékról nyújt információt. A táblázat adatai szerint az önkormányzati felújítási munkálatok 4,2 %-ban teljesültek, azonban a pénzügyileg elszámolt (befejezett) intézményi felújítások szintje az előirányzatokhoz képest csupán 0,2 % volt az első félévben.

Ennek elsődleges oka az iskolai-óvodai felújítások nyár végi befejezése, majd azt követő pénzügyi elszámolása, illetve az, hogy a 2013. évre tervezett óvoda felújítások befejezése és pénzügyi rendezése az év második felében realizálódik.

A fentiek alapján az Önkormányzat és intézményei együttesen csupán 2,3 %-ra teljesítették felújítási kiadásaikat.

A felhalmozási kiadások pénzügyi teljesítési helyzete a beruházási folyamatok felgyorsítását teszi indokolttá, amelynek eredménye már a harmadik negyedéves beszámolóban (tájékoztatóban) arányosabb teljesítést mutathat. Az első félévben a mind műszakilag, mind pénzügyileg befejezett beruházások teljesítési szintje 8,2 %-volt.

A 2013. évi költségvetés végrehajtása, ezáltal a vállalt feladatok teljesítése, összehangolt munkát igényel az év hátralévő részében is.

4. Az Önkormányzat pénzügyi helyzetének alakulása

A bevételek alakulása a kiadások teljesítésénél kedvezőbb volt (+ 13,0 százalékpont), ami azt mutatja, hogy nem a bevételek szabtak határt a kifizetések ütemezésének, így elsősorban a felhalmozási kiadások teljesítésének.

A pénzügyi helyzet várható alakulásánál azonban nem lehet figyelmen kívül hagyni azt a tényt, hogy az Önkormányzat intézményinek pótlólagos bevételei (pl. pénzmaradvány, pályázati bevételek) felhasználása szinte 100,0 %-ban megtörtént az első félévben. Maradvánnyal a második félévre az Önkormányzat – mint gazdálkodó egység – és a Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat rendelkezik.

A szabad pénzeszközök folyamatos lekötése a felhasználás időpontjáig kedvezően befolyásolta a kamatbevételek tervezett előirányzathoz viszonyított mértékét az első félévben (384,3 %), amelyek – a futamidő lejártát követően – forrást biztosíthatnak áthúzódó kötelezettségek, tervbe vett új feladatok teljesítéséhez.

A tervezett saját bevételek teljesítési szintjének (47,1 %) megtartása, javítása fontos feltétele a stabil pénzügyi helyzet fenntartásának, ami továbbra is jól koordinált, ellenőrzött folyamatokat igényel az Önkormányzat, az intézmények és a Polgármesteri Hivatal feladatai körében.

5. Könyvvizsgálói vélemény

A könyvvizsgálat az Önkormányzat 2013. évi költségvetése végrehajtásának I. félévéről készült tájékoztatót a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság, a Képviselő-testület által történő tárgyalásra és elfogadásra alkalmasnak tartja.

Az előterjesztés munkatábláinak és mellékleteinek számszaki adatai sokoldalú információt biztosítanak a pénzügyi folyamatok megismeréséhez, a további feladatok kijelöléséhez.

A II. félévben a tervezett saját bevételek beszedésére, a beruházási és felújítási feladatok megvalósítására, illetve a feladathoz kötött támogatások elszámolására fokozott figyelmet kell fordítani, ami a források kedvezőbb kihasználásának lehetőségét is elősegítheti. Nagy jelentősége lehet az év hátralévő részében az előirányzatok - teljesítési szinthez közelítő - megváltoztatásának, átcsoportosításának, amellyel a források és a feladatok összhangja folyamatosan megteremthető.

Budapest, 2013. szeptember 10.



/dr. Printz János/
 ügyvezető igazgató
 kamarai tag könyvvizsgáló
 kamarai tagszám: 004097
 DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
 Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
 1117 Budapest, Bölcső u. 6.
 kamarai nyt. sz.: 000267

