

TÁJÉKOZTATÓ

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2011. évi költségvetési
Rendelet-tervezetének felülvizsgálatáról


Dr. Takács Imre
vezető könyvvizsgáló

Dr. Takács Imre
kamarai tag, könyvvizsgáló
egyéni vállalkozó IV.ig.sz.: ES-484842
1213 Bp., Szent László u. 78. II. 9.
Kamarai tagsági szám: 002496
Adószám: 41400988-2-43

Budapest, 2011-02-25.

I.

A helyi önkormányzatokról szóló - többször módosított - LXV trv.(Ötv) 92/C § (2) bekezdése szerint :

" ... a könyvvizsgáló köteles megvizsgálni a képviselő-testület elé terjesztett költségvetési és zárszámadási rendelettervezeteket abból a szempontból, hogy azok valós adatokat tartalmaznak-e, illetve megfelelnek - e a jogszabályok előírásainak, továbbá a pénzügyi helyzetet elemezni, különösen az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tekintetében. "

Az előbb említett paragrafus (4) bekezdése alapján :

" A könyvvizsgáló véleményéről írásban köteles tájékoztatni a képviselő-testületet. "

Az idézett paragrafus (5) bekezdése szerint :

" A könyvvizsgálói véleményezés körébe tartozó előterjesztésről a könyvvizsgáló írásos véleménye nélkül érvényes döntés nem hozható."

A beterveztett rendelet-tervezet a korábban elfogadott költségvetési koncepcióra épül , s mind tartalmában mind szerkezetében megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak. Az előterjesztés önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő intézményenként ,de ágazatonként is áttekinthető képet ad a tervezett bevételekről és kiadásokról.

A költségvetési rendelettervezettel kapcsolatos összefoglaló véleményünk az alábbi pontokban összegezhető :

1.) Budapest-Csepel Önkormányzata 2011. február 25-i testületi ülésére előterjesztett éves költségvetési javaslata , amely szerint :

a) költségvetési bevétel :	13.188.089 eFt
előző évi pénzmaradvány:	3.175.274 eFt
finanszírozási bevétel :	2.931.287 eFt
Bevételi főösszeg :	19.294.650 eFt
b) költségvetési kiadás :	15.885.555 eFt
előző évi pénzmaradvány :	3.175.274 eFt
finanszírozási kiadás :	233.821 eFt
Kiadási főösszeg :	19.294.650 eFt
Költségvetési hiány :	2.697.466 eFt
ebből : Működési :	1.817.880 eFt
Felhalmozási :	879.586 eFt

testületi vitára alkalmas, sarokszámaikat megalapozott információk támasztják alá. Tartalmilag és szerkezetileg megfelel az államháztartás működési rendjéről szóló, 2010. január 1-től hatályos , 292./2009.(XII.19.) Korm. rendelet (Ámr) előírásainak.

II.

Részletes megállapítások

A könyvvizsgálati ellenőrzéshez be fogjuk kérni a Polgármester és Jegyző által aláírt Teljességi Nyilatkozatot (formátumot lásd: csatolt 1.sz. mellékletben)

A Rendelet-tervezet összefoglaló véleményezését a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Minőségbiztosítási Szabályzata szerint kezeljük, ennek formátumát a 2.sz. mellékletben dokumentáltuk.

1.) A Rendelet-tervezet összhangja a hatályos jogszabályokkal

A jelen Rendelet-tervezet áttekintése során elsősorban a következő jogszabályokban, helyi rendeletekben foglaltakra fordítottunk, illetve fordítunk figyelmet :

» A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi. CLXIX. törvény (Ktv)

» A Fővárosi Önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló 2006. évi CXXXIII. törvény alapján összeállított, a 2011. évi forrásmegosztásra vonatkozó fővárosi rendelet (3/2011.(II.08.) Ök. rendelet) (Fj)

» Az államháztartásról szóló - többször módosított - 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht)

» A helyi önkormányzatokról szóló - többször módosított - 1990. évi LXV. törvény (Ötv)

» Az államháztartás működési rendjéről szóló, 2010. január 1-től hatályos 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet (Ámr)

» Az államháztartási szervek beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló – többször , legutóbb a 350/2010. (XII.28.) sz. Kormányrendelettel módosított – 249/2000 (XII.24.) Korm. rendelet (Áhsz)

» Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata képviselő testülete által 2010-ben elfogadott költségvetési rendeletek, határozatok, a 2011. évi költségvetési koncepció, valamint a hozzá kapcsolódó korábbi testületi anyagok.

» Továbbá más - itt tételesen fel nem sorolt - jogszabályok, helyi rendeletek.

a) Az előterjesztés összeállításánál a Ktv által rögzített normatívákat vették figyelembe (lásd még: előterjesztés 1. sz. melléklete és 1.sz. függelék).

A megoszlási viszonzyszámokkal bővített adatok az alábbi képet mutatják:

Megnevezés	2010. évi eredeti előirányzat		2011. évi tervezett előirányzat	
	eFt	%	eFt	%
Normatív támogatások	2.709.556	72,8	2.676.053	73,6
Normatív módon elosztott, kötött felhasználású központi támogatások	405.691	10,9	403.618	11,1
Átengedett SZJA	327.856	8,8	370.362	10,2
Központosított előirányzatok	281.229	7,5	186.973	5,1
Összesen	3.724.332	100,0	3.637.006	100,0

A fenti táblázatból kitűnik, hogy a központi költségvetésből tervezhető források végösszege csökkent a 2010. évi eredeti előirányzathoz képest. Valamelyest változtak a belső arányok is.

Az átengedett SZJA előirányzata az előző évhez képest 12,96 %-kal, 42.506 eFt-tal nőtt.

b) A fővárosi forrásmegosztási javaslat (Fj) Csepelre vonatkozóan a tervezhető források tekintetében 186.579 eFt-os csökkenést jelent (lásd: előterjesztés 3. oldalát is).

c) A helyi kisebbségi önkormányzatok tervezete az előterjesztés 4/b..számú mellékletében szerepel.

2.) Bevételi és kiadási előirányzatok tervezésével kapcsolatos észrevételeink.

A bevételek struktúráját a megosztási viszonyszámokkal együtt a 3. sz. mellékletben csatoltuk. A 3/a sz. mellékletben a tervezett előirányzatokat összehasonlítottuk a 2010. évi eredeti előirányzatokkal.

Az intézményi bevételek összesített tervezett előirányzata a 2010. évi eredeti előirányzathoz képest 25.670 eFt-tal nő.

A bevételi oldalon megfigyelhető, hogy az iparüzési adó fővárosi forrásmegosztás alapján tervezhető bevétele a 2010. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva 211.366 eFt-tal kevesebb, mértéke így is meghaladja az 5 Mrd Ft-ot (5.008.978 eFt). Az építményadó tervezett előirányzata 200.000 eFt-tal magasabb, mint az előző évi (1.250.000 eFt), a gépjárműadó is növekedett 50.000 eFt-tal (800.000 eFt).

A felhalmozási célú költségvetési bevételek összesen 3.116.529 eFt-ot tesznek ki, melyből:

» felhalmozás célú központi költségvetési támogatás :	185.623 eFt
» előző évi felhalmozás célú pénzmaradvány igénybevétele:	2.880.183 eFt
» egyéb felhalmozási célú bevételek :	31.763 eFt
» felhalmozás célra nyújtott kölcsön visszatérülése :	18.960 eFt

A kiadási oldalon megjelenő főbb megosztási viszonyszámokat a 4.sz. , a 2010. évi eredeti kiadási előirányzatokkal való egybevetést a 4/a.sz. mellékletben foglaltuk össze.

Az előterjesztés tételesen is bemutatja az oktatás, művelődési, ifjúsági és sport ágazat (lásd: előterjesztés 8-10. oldalait), illetve az egészségügyi és szociális és egészségügyi ágazat finanszírozási viszonyait (lásd: előterjesztés 11-13. oldalait).

A személyi juttatások összevont előirányzatánál (lásd: rendelet-tervezet 2.sz. melléklete) a 2010. évi eredeti előirányzathoz képest a csökkenés 4,09 %-os. Az előterjesztésből közvetlen választ kapunk a csökkenés főbb okaira, és a tervezés kiemelt szempontjait is megismerhetjük.

A felhalmozási költségvetési kiadásokon (összesen: 1.115.932 eFt) belül a 2010.évi eredeti előirányzathoz képest jelentősen csökken a felújítás előirányzata (tervezett összeg : 8.500 eFt) számottevően nő a kerületi beruházások előirányzata (tervezett összege: 217.623 eFt).

Már több éve a költségvetési tervezet központi és folyamatosan napirenden lévő kérdése a tervezhető forráshiány mértéke és kezelhetősége. A jogszabályi változások előterjesztésben is szereplő hatásaként a **tervezett költségvetési hiány összege: 2.697.466 eFt** (ebből a 2010-ről pénzügyi fedezet nélkül áthúzódó kötelezettség: 2.475.823 eFt). **A korábban előterjesztett költségvetési koncepció számszaki részéhez (3.008.485 eFt) képest a tervezetbe 311.019 eFt-tal kevesebb költségvetési hiány lett beállítva !**

A jogszabályi háttér által hitelfelvételi felső korlátként megjelölt korrigált folyó bevételek (hitelfelvételi korlát, összességében 5.152.321 eFt) számszaki levezetését az előterjesztő áttekinthető módon mutatja be a 1.számú szövegek táblázatban.

A költségvetés egyensúlyi állapotát, a forráshiányt szemléletes formában mutatják be az előterjesztés 1.sz és 4.sz. függelékeiben csatolt, a működési és felhalmozási kört elkülönítetten is megjelenítő költségvetési, finanszírozási jellegű és a gazdálkodási eredményt pénzeszközök alapján bemutató mérlegek.

Az előterjesztett rendelet-tervezetből – a teljesség igénye nélkül – az alábbiakat szeretnénk hangsúlyozottan a képviselő-testület figyelmébe ajánlani :

»„Figyelemmel a költségvetési hiány nagyságára az év közben realizálódó – nem céljellegű – önkormányzati többletbevételt kizárólag a forráshiány csökkentésére kell fordítani „, (6.§. (5) bek.)

» ” Az önkormányzati költségvetési intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalnál a tervezett bevételek elmaradása nem vonja automatikusan maga után a költségvetési támogatás növekedését. A kiadási előirányzatok, amennyiben a tervezett bevételek nem folynak be, nem teljesíthetők.” (6.§ (4) bek.)

»” Az önkormányzatnak a 2010. évi gazdálkodásból származó pénzmaradvány felülvizsgálat, illetve jóváhagyás utáni szabad maradványát a 2011. évi költségvetés hiányának finanszírozására kell fordítani. ” (7.§ (6) bek.)

»” Az önkormányzati költségvetési intézmények - beleértve a Polgármesteri Hivatalt is – a rendelet 3. és 4. számú mellékletében jóváhagyott személyi juttatás, munkaadókat terhelő járulékok, dologi kiadás, szociálpolitikai és pénzügyi juttatás, ellátottak pénzügyi juttatása, támogatásértékű kiadás pénzeszköz átadás, felújítási és beruházási kiadás, egyéb felhalmozási kiadás előirányzatokon belül kötelesek gazdálkodni. ” (10.§ (1) bek.)

»” Tekintettel a költségvetési hiány mértékére, a költségvetésbe tervezett – korábbi önkormányzati kötelezettségvállalással nem terhelt – fejlesztési, beruházási, egyéb felhalmozási feladatok megvalósítására csak konkrét forrás megjelöléssel kerülhet sor. ” (13.§ (4) bek.)

Összefoglalva:

Az előterjesztett rendelet-tervezet szervesen épül a 2010. decemberben elfogadott költségvetési koncepcióra, a koncepcióhoz képest helyenként egyértelmű további elmozdulás tapasztalható a takarékoság különböző szempontjainak érvényesítésében, az intézményi- és feladatstruktúra hatékonyabb működtetésének irányába, a likviditási egyensúly hosszabb távú javítása, a vagyongazdálkodás hatékonyságának fokozása érdekében.

A 2011. évi költségvetési tervezet a szöveges magyarázatokkal együtt egy új gazdálkodási szemlélet kiinduló pontját jelenti. Nyilvánvaló módon igyekszik megállítani, helyenként visszafordítani az elmúlt években bekövetkezett kedvezőtlen tendenciákat (a költségvetési hiány évenkénti növekedése, eladósodottság fokozódása, pénzügyi fedezet hiányában az évről évre áthúzódó kötelezettségek növekedése stb.). A könyvvizsgáló team megítélése szerint több költségvetési év feladata lehet a gazdálkodás összes veszteségforrásának következetes feltárása és megszüntetése.

Ha a gazdálkodásról bármilyen megközelítésben beszélünk, véleményünk szerint megkerülhetetlen tényező a felelősség kérdése. **Közös erőfeszítéssel kell elkerülnünk, hogy olyan döntések szülessenek, amelyek nélkülözik a szakmai megalapozottságot, nincsenek kellően előkészítve, felelőtlen hozzáállást tükröznek, s a döntések következményei jelentős veszteséget, károkat okozhatnak.**

A fentiekből kiindulva mindenkinek pontosan, jól körülhatárolhatóan kell értelmezni saját felelősségét, aki részt vesz a fontos döntések előkészítésében és a döntéshozatalban.

A felelősség kérdését a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény felidézésével zárhatjuk:

„ A helyi önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester felelős.”

(Idézett törvényhely 90.§. (1) bekezdés)

Az Önkormányzatnak a maga sajátos eszközeivel mindent el kell követni annak érdekében, hogy a Csepelen működő vállalkozások életképesek és fejlődőképesek maradjanak.

A könyvvizsgáló team közel 15 éve folyamatosan figyelemmel kíséri a gazdálkodási folyamatok alakulását.

Az elmúlt évek során is többször jeleztük, hogy a jelenlegi nehéz helyzetből való kiutat a lehető legszélesebb körben értelmezhető konszenzuson alapuló – beleértve a lakossági fórumok által biztosított lehetőségeket is -, a meglévő anyagi és szellemi erőforrásokat integráló, stratégiai típusú gondolkodásban látjuk, amelynek igazi időhorizontja nem feltétlenül költségvetési években vagy választási ciklusokban mérhető.

A könyvvizsgáló team véleménye szerint a beterjesztett 2011. évi költségvetési rendelet-tervezet - a tervezett forráshiányt és annak kezelhetőségét is figyelembe véve – egyensúlyi állapotot tükröz.

A költségvetési rendelet-tervezetet a benne szereplő főbb sarokszámokkal együtt, a kritikai észrevételek számbavételével, a bizottsági és testületi viták szakmailag helytálló és beépíthető javaslataival kiegészítve elfogadásra ajánljuk.

Budapest, 2011-02-25.


Dr Takács Imre
vezető könyvvizsgáló

Dr. Takács Imre
kamarai tag, könyvvizsgáló
egyéni vállalkozó /V.ig.sz.: ES-484542
1213 Bp., Szent László u. 78. II. 9.
Kamarai tagsági szám: 002496
Adószám: 41400988-2-43

MELLÉKLETEK

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Dr Takács Imre kamarai tag könyvvizsgáló részére

Kijelentjük, hogy Budapest-Csepel Önkormányzata 2011. évi költségvetési rendelet-tervezete könyvvizsgálatához, véleményezéséhez a Polgármesteri Hivatal által szolgáltatott adatok, információk legjobb tudomásunk szerint:

- a tényleges helyzet megállapításához szükséges bizonylatokat, adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és
- a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal, figyelemmel a költségvetési törvényre és a fővárosi forrásmegosztási javaslatra.
- a saját bevételeket az aláírt szerződések, megállapodások és a tapasztalati adataink, ismereteink alapján teljes körűen vettük figyelembe.
- minden olyan várható kiadást teljes körűen figyelembe vettünk, amelyről az önkormányzatnál területünket érintően testületi döntés, szerződés, vagy más kötelezettségvállalás, illetve egyéb információink alapján fizetési kötelezettség keletkezhet.
- a 2011. évi költségvetési rendelet-tervezetének összeállítása az intézményekkel lefolytatott egyeztetések után, az ágazatok szakmai közreműködésével történt.
- az ágazatok, (irodák), intézmények tervezéshez nyújtott adatszolgáltatását felülvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a 2011. évi költségvetési rendelettervezet összeállításakor minden kötelezettségvállalást tartalmazó testületi döntést figyelembe vettek-e.
- minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek a költségvetési rendelettervezetre hatása lehet.

Kijelentjük továbbá, hogy nem titkoltunk el és nem manipuláltunk adatokat, információkat.

Budapest, 2011-02-25.

Németh Szilárd
Polgármester

Dr Szeles Gábor
Jegyző

Ügyfél neve: Budapest-Csepel Önkormányzata	Dátum: 2011. február 25.
Fordulónap: 2011. február. 25.	Készítette: Dr. Takács Imre

MEGNEVEZÉS	igen	nem
1. A rendelettervezet előterjesztése az előírt határidőre (február 15.) megtörtént		✓*
2. A rendelettervezet megfelel a költségvetés-készítésre a költségvetési koncepció megtárgyalása alapján hozott határozatokkal	✓	
3. A költségvetés előkészítésébe az előírt egyeztetési fázisok beépültek	✓	
4. A költségvetés tervezésekor a helyi kisebbségi önkormányzatokra vonatkozó előírások érvényesültek	✓	
5. A rendelettervezet az alábbi szerkezetben készült:		
a) az önkormányzat és az önállóan, illetve a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek bevételei forrásonként - a pénzügyminiszter elemi költségvetés összeállítására vonatkozó tájékoztatójában rögzített főbb jogcím-csoportonkénti részletezettségben;	✓	
b) a működési, fenntartási előirányzatok önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerveknek, intézményen belül kiemelt előirányzatokként részletezve;	✓	
c) a felújítási előirányzatok célonként;	✓	
d) a felhalmozási kiadások feladatonként;	✓	
e) az önkormányzati hivatal költségvetése feladatonként, valamint külön tételben		
1. az általános, és	✓	
2. a céltartalék;	✓	
f) éves létszámkeret önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerveknek;	✓	
g) a többéves kihatással járó feladatok előirányzatai éves bontásban;	✓	
h) a működési és a felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatok bemutatása tájékoztató jelleggel mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de - a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve - együttesen egyensúlyban;	✓	
i) elkülönítetten is a helyi kisebbségi önkormányzat(ok) költségvetése;	✓	
j) az év várható bevételi és kiadási előirányzatainak teljesüléséről előirányzat-felhasználási ütemterv;	✓	
k) elkülönítetten az Európai Uniók eszközök támogatásával megvalósuló projektek bevételei, kiadásai, valamint az önkormányzaton kívüli ilyen projektekhez történő hozzájárulások.	✓	
6. A rendelettervezet tartalmazza az alábbiakat (Áht. 116-118. §)		
• A helyi önkormányzatok költségvetésének előterjesztésekor, illetőleg a zárszámadáskor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell mutatni az adott helyi önkormányzat összes bevételét, kiadását, finanszírozását és pénzeszközének változását és - a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott tartalommal - a 116. § 4., 6., 8., valamint szöveges indoklással együtt a 9. és 10. pontja szerinti mérlegeket.	✓	
• Az államadósságot és a hitelállományt lejárat és eszközök szerinti bontásban;	✓	
• Elkülönítetten a helyi kisebbségi önkormányzatok mérlegeit, a tervezéskor előzetes adatok, a zárszámadáskor a tényleges adatok alapján;	✓	
• A többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban, valamint összesítve – szöveges indoklással;	✓	

<p>7. A rendelettervezet előirányzatai alátámasztottak-e</p> <ul style="list-style-type: none"> - jogszabályokkal, saját rendelettel, - dokumentumokkal, - számításokkal, becslésekkel, - tapasztalati adatokkal. 	<p>✓ ✓ ✓ ✓</p>	
<p>8. A rendelettervezet alapján az önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettség vállalásai</p> <ul style="list-style-type: none"> - csökkennek, - nőnek, - változatlanok maradnak. 	<p>✓</p>	
<p>9. A rendelettervezet alapján az önkormányzat pénzügyi helyzete</p> <ul style="list-style-type: none"> - javul - romlik - nem módosul lényegesen. 	<p>✓</p>	


Dr Takács Imre
 vezető könyvvizsgáló

Budapest-Csepel Önkormányzata
vételei megoszlási aránya források szerint

adat ezer Ft-ban

	2010. évi eredeti előirányzat	Megoszlás %	2010. évi várható teljesítés	Megoszlás %	2011. évi tervezett előirányzat	Megoszlás %
	a	b	c	d	e	f
A. Központi költségvetési támogatás	3 724 332	27,51%	3 786 616	21,90%	3 637 006	27,58%
B. Támogatás értékű bevételek	936 294	6,92%	3 266 703	18,89%	887 204	6,73%
C. Közhatalmi bevételek	40 500	0,30%	52 862	0,31%	43 500	0,33%
D. Átvett pénzeszközök	0	0,00%	90 287	0,52%	0	0,00%
E. Egyéb működési célú bevételek	8 661 286	63,99%	8 967 399	51,98%	8 569 656	64,98%
F. Egyéb felhalmozási célú bevételek	154 552	1,14%	108 234	0,63%	31 763	0,24%
G. Felhalmozási célra nyújtott kölcsön visszatérülése, értékpapírok értékesítése, kibocsátásának bevétele	19 440	0,14%	20 893	0,12%	18 960	0,14%
H. Pénzforgalom nélküli bevételek	0	0,00%	976 832	5,65%	0	0,00%
I. Költségvetési bevételek	13 536 404	69,24%	17 289 826	88,23%	13 188 089	68,35%
II. Előző évek forrásai	5 344 293	23,39%	0	0,00%	3 175 274	16,46%
III. Költségvetési bevételek és előző évi (várható) pénzmaradvány (I.+II.)	18 880 697	82,63%	17 289 826	88,23%	16 363 363	84,81%
IV. Működési célú finanszírozási bevételek	3 969 868	17,37%	2 306 303	11,77%	2 931 287	15,19%
V. Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
VI. Bevételek összesen (III.+IV.+V.)	22 850 565	100,00%	19 596 129	100,00%	19 294 650	100,00%
VII. Irányító szervtől kapott támogatás (intézmény finanszírozás)	7 300 661	31,95%	7 734 999	39,47%	6 850 747	35,51%
VIII. Költségvetési szervnek nyújtott támogatás (intézmény finanszírozás) miatti korrekció	-7 300 661	-31,95%	-7 734 999	-39,47%	-6 850 747	-35,51%
IX. Bevételek mindösszesen (VI.+VII.+VIII.)	22 850 565	100,00%	19 596 129	100,00%	19 294 650	100,00%

Budapest-Csepel Önkormányzata
bevételeinek alakulása források szerint

	adat eFt-ban				
	2010. évi eredeti előirányzat	2010. évi várható teljesítés	Index b/a	2011. évi tervezett előirányzat	Index d/a
	a	b	c	d	e
A. Központi költségvetési támogatás	3 724 332	3 786 616	101,67%	3 637 006	97,66%
B. Támogatás értékű bevételek	936 294	3 266 703	348,90%	887 204	94,76%
C. Közhatalmi bevételek	40 500	52 862	130,52%	43 500	107,41%
D. Átvett pénzeszközök	0	90 287		0	
E. Egyéb működési célú bevételek	8 661 286	8 987 399	103,77%	8 569 656	98,94%
F. Egyéb felhalmozási célú bevételek	154 552	108 234	70,03%	31 763	20,55%
G. Felhalmozási célra nyújtott kölcsön visszatérülése, értékpapírok értékesítése, kibocsátásának bevétele	19 440	20 893	107,47%	18 960	97,53%
H. Pénzforgalom nélküli bevételek	0	976 832		0	
I. Költségvetési bevételek	13 536 404	17 289 826	127,73%	13 188 089	97,43%
II. Előző évek forrásai	5 344 293	0	0,00%	3 175 274	59,41%
III. Költségvetési bevételek és előző évi (várható) pénzmaradvány (I.+II.)	18 880 697	17 289 826	91,57%	16 363 363	86,67%
IV. Működési célú finanszírozási bevételek	3 969 868	2 306 303	58,10%	2 931 287	73,84%
V. Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	0		0	
VI. Bevételek összesen (III.+IV.+V.)	22 850 565	19 596 129	85,76%	19 294 650	84,44%
VII. Irányító szervtől kapott támogatás (intézmény finanszírozás)	7 300 661	7 734 999	105,95%	6 850 747	93,84%
VIII. Költségvetési szervnek nyújtott támogatás (intézmény finanszírozás) miatti korrekció	-7 300 661	-7 734 999	105,95%	-6 850 747	93,84%
IX. Bevételek mindösszesen (VI.+VII.+VIII.)	22 850 565	19 596 129	85,76%	19 294 650	84,44%

**Budapest-Csepel Önkormányzata
kiadásai megoszlási arányai.**

adat ezer Ft-ban

	2010. évi eredeti előirányzat	Megoszlás %	2010. évi várható teljesítés	Megoszlás %	2011. évi tervezett előirányzat	Megoszlás %
	a	b	c	d	e	f
1. Személyi juttatás	5 780 648	36,72%	5 844 800	41,10%	5 524 776	37,41%
2. Munkaadókat terhelő járulékok	1 517 372	9,67%	1 539 478	10,83%	1 445 743	9,79%
3. Dologi kiadás	4 993 031	31,83%	5 240 376	36,85%	4 039 436	27,35%
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 270	0,04%	9 670	0,07%	6 865	0,05%
5. Egyéb működési kiadások	1 282 033	8,17%	1 585 862	11,15%	1 239 861	8,39%
6. Működési tartalékok	2 127 842	13,56%	0	0,00%	2 512 942	17,01%
I. Működési költségvetési kiadások összesen	15 687 196	68,65%	14 220 186	67,96%	14 769 623	76,55%
Előző évi (várható) működési célú pénzmaradvány	373 209	2,32%	0	0,00%	295 091	1,96%
II. Működési költségvetési kiadások és előző évi (várható) működési célú pénzmaradvány	16 060 405	70,28%	14 220 186	67,96%	15 064 714	78,08%
Működési célú finanszírozási célú kiadások	0	0,00%	1 957 514	12,10%	0	0,00%
III. Működési kiadások mindösszesen	16 060 405	70,28%	16 177 700	77,32%	15 064 714	78,08%
IV. Felhalmozási költségvetési kiadások	1 604 142	7,02%	4 515 011	21,58%	1 115 932	5,78%
Előző évi (várható) felhalmozási célú pénzmaradvány	4 971 084	21,75%	0	0,00%	2 880 183	14,93%
V. Felhalmozási költségvetési kiadások és előző évi (várható) felhalmozási célú pénzmaradvány	6 575 226	28,77%	4 515 011	21,58%	3 996 115	20,71%
Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen	214 934	3,17%	230 215	4,85%	233 821	5,53%
VI. Felhalmozási kiadások mindösszesen	6 790 160	29,72%	4 745 226	22,68%	4 229 936	21,92%
VII. Működési és felhalmozási költségvetési kiadások összesen (I.+ IV.)	17 291 338	75,67%	18 735 197	89,54%	15 885 555	82,33%
VIII. Kiadások összesen (III.+VI.)	22 850 565	100,00%	20 922 926	100,00%	19 294 650	100,00%
IX. Költségvetési szervnek folyósított támogatás	7 300 661	31,95%	0	0,00%	6 850 747	35,51%
X. Költségvetési szervnek folyósított támogatás miatti korrekció	-7 300 661	-31,95%	0	0,00%	-6 850 747	-35,51%
XI. Kiadások mindösszesen (VIII.+IX.+X.)	22 850 565	100,00%	20 922 926	100,00%	19 294 650	100,00%

**Budapest-Csepel Önkormányzata
kiadásainak alakulása**

adat ezer Ft-ban

	2010. évi eredeti előirányzat	2010. évi várható teljesítés	Index b/a	2011. évi tervezett előirányzat	Index d/a
	a	b	c	d	e
1. Személyi juttatás	5 760 648	5 844 800	101,46%	5 524 776	95,91%
2. Munkaadókat terhelő járulékok	1 517 372	1 539 478	101,46%	1 445 743	95,28%
3. Dologi kiadás	4 993 031	5 240 376	104,95%	4 039 436	80,90%
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	6 270	9 670	154,23%	6 865	109,49%
5. Egyéb működési kiadások	1 282 033	1 585 862	123,70%	1 239 861	96,71%
6. Működési tartalékok	2 127 842	0	0,00%	2 512 942	118,10%
I. Működési költségvetési kiadások összesen	15 687 196	14 220 186	90,65%	14 769 623	94,15%
Előző évi (várható) működési célú pénzmaradvány	373 209	0	0,00%	295 091	79,07%
II. Működési költségvetési kiadások és előző évi (várható) működési célú pénzmaradvány	16 060 405	14 220 186	88,54%	15 064 714	93,80%
Működési célú finanszírozási célú kiadások	0	1 957 514		0	
III. Működési kiadások mindösszesen	16 060 405	16 177 700	100,73%	15 064 714	93,80%
IV. Felhalmozási költségvetési kiadások	1 604 142	4 515 011	281,46%	1 115 932	69,57%
Előző évi (várható) felhalmozási célú pénzmaradvány	4 971 084	0	0,00%	2 880 183	57,94%
V. Felhalmozási költségvetési kiadások és előző évi (várható) felhalmozási célú pénzmaradvány	6 575 226	4 515 011	68,67%	3 996 115	60,78%
Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen	214 934	230 215	107,11%	233 821	108,79%
VI. Felhalmozási kiadások mindösszesen	6 790 160	4 745 226	69,88%	4 229 936	62,30%
VII. Működési és felhalmozási költségvetési kiadások összesen (I.+ IV.)	17 291 338	18 735 197	108,35%	15 885 555	91,87%
VIII. Kiadások összesen (III.+VI.)	22 850 565	20 922 926	91,56%	19 294 650	84,44%
IX. Költségvetési szervnek folyósított támogatás	7 300 661	0	0,00%	6 850 747	93,84%
X. Költségvetési szervnek folyósított támogatás miatti korrekció	-7 300 661	0	0,00%	-6 850 747	93,84%
XI. Kiadások mindösszesen (VIII.+IX.+X.)	22 850 565	20 922 926	91,56%	19 294 650	84,44%