

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete részére****az Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló a 23/2013. (VI.28.) önkormányzati
rendelettel módosított 9/2013. (II.28.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló
rendelet-tervezet felülvizsgálatáról**

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata a 9/2013. (II.28.) önkormányzati rendeletével alkotta meg az Önkormányzat 2013. évi költségvetési rendeletét, melyet eddig egy alkalommal a 23/2013. (VI.28.) önkormányzati rendeletével módosított. Ezen módosított 2013. évi költségvetési rendelet (továbbiakban: Rendelet) szerint Csepel Önkormányzata 2013. évi költségvetési bevételeinek módosított előirányzatát 12.340.906 ezer Ft-ban, költségvetési kiadásainak módosított előirányzatát pedig 16.832.474 ezer Ft összegben hagyta jóvá.

A Rendelet 19. § (1) bekezdésének b) pontjában foglalt rendelkezés alapján a 2013. június 1. és 2013. augusztus 31. közötti időszakot érintő pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevételéről a Polgármester a most beterjesztésre kerülő módosító rendelet-tervezetben gondoskodik, melyet - a jogszabálynak eleget téve - legkésőbb szeptember 30-ig a Képviselő-testület elé terjesztett.

A Rendelet idei évi második módosítását tartalmazó rendelet-tervezet előterjesztés részében a korábbi gyakorlattal azonos szerkezetben, tagoltan és áttekinthetően szerepelnek a módosítások jogcímei, azok hivatkozásai és a kapcsolódó előirányzatok.

A rendelet-tervezet szerint a fenti időszakban ténylegesen realizált többletbevételek összege 135.878 ezer Ft, melyből:

- a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság bevétele 64.889 ezer Ft,
- az Önkormányzat bevétele pedig 70.989 ezer Ft.

Az előterjesztés 3. oldalán található intézményenkénti részletezésben foglaltaknak megfelelően - összhangban a rendelet-tervezet számszaki táblázataiban szereplő adatokkal - a Rendelet kiadási oldalát ezen többletbevételek úgy érintik, hogy a költségvetési kiadás összege 96.613 ezer Ft-tal növekszik és a tervezett hiány összege 39.265 ezer Ft-tal csökkentésre kerül.

Az előterjesztés szerinti saját hatáskörű előirányzat módosítások (10.041 ezer Ft) és felügyeleti szervei hatáskörű előirányzat módosítások (96.268 ezer Ft) az azok hivatkozásául megjelölt Képviselő-testületi határozatokkal, döntésekkel alátámasztottak.

Kiemelendő, hogy bár a 2013. évi költségvetési rendelet módosítása óta megtörtént az Önkormányzat adóssághozsólódási, melynek keretében a Magyar Állam - a többi kerületi önkormányzattól eltérően, jóval magasabb mértékben - összesen 644.509 ezer Ft önkormányzati adósságot és annak járulékait vállalta át Csepel Önkormányzatától, a vonatkozó előirányzat módosítását az előterjesztés még nem tartalmazza tekintettel arra, hogy a MÁK részéről az előirányzat kiközlése az előterjesztés elkészítéséig még nem történt meg.

Az adósságkonszolidációval kapcsolatos tájékoztatót Németh Szilárd Polgármester Úr a jelen előterjesztéssel egyidejűleg beterjeszti a Képviselő-testület ülésére.

Az előterjesztés II. pontjában azon előirányzat-módosításokat tartalmazza, melyek nem módosítják a 2013. évi költségvetés bevételi- és kiadási főösszegét. Ilyenek például az évközi Polgármesteri intézkedésekben foglalt előirányzat átcsoportosítások és az Intézmények, a Polgármesteri Hivatal, valamint az Önkormányzat részére jóváhagyott előirányzatok közötti - Képviselő-testületi határozatokon alapuló - előirányzat átcsoportosítások.

Ezek közül a 4. B./ pontban meghatározott, az „Általános tartalék” terhére kifizetésre kerülő, a Szent Imre téri pavilonsor kiviteli tervdokumentáció elkészítésének költségére hívom fel a figyelmet. A vonatkozó Képviselő-testületi határozat meghozatala - mely az előterjesztés szöveges részét követően szerepel - úgy, ahogyan ez előkészítésre került, meg kell, hogy előzze a költségvetési rendelet módosításáról szóló rendeletalkotást.

A Rendelet költségvetési bevételi előirányzatához képest a most beterjesztése kerülő rendelet-tervezetben a bevételi oldalon alábbi módosító javaslatok szerepelnek:

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Változás
Intézmények működési bevételei	64.789
Intézmények felhalmozási bevételei	100
Önkormányzat működési bevételei	70.989
I. Költségvetési bevételek összesen	135.878
Működési célú finanszírozási bevételek	35.540
Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	- 65.109
II. Finanszírozási bevételek összesen	- 29.569
Bevételi oldal változása összesen (I.+II.):	106.309
Irányító szervi támogatás:	- 68.154
Irányító szervi támogatással korrigált kiadás változás összesen:	38.155

Az előterjesztés tartalma szerint a „Folyószámla-hitel igénybevétel” címen tervezett 1.332.948 ezer Ft összegre csökkentett módosított előirányzat kizárólag felhalmozási kiadások likvid finanszírozásához került beépítésre a tervezetbe.

Az Önkormányzat jelen rendelet-tervezet megalkotása esetén a 2013. évi költségvetés tartalékainak előirányzatát 550.472 ezer Ft-tal csökkenti, melyen belül 402.554 ezer Ft-tal a felhalmozási tartalékok, 147.918 ezer Ft-tal pedig a működési tartalékok előirányzata csökken, illetve kerül átcsoportosításra más kiadási címre.

A fentiekben jelzett többletbevételek, valamint a tartalék címen szereplő előirányzat átcsoportosításból is adódóan a módosító rendelet-tervezet tartalma szerint a működési költségvetési kiadások összességében 3.036 ezer Ft-tal emelkednek, a felhalmozási költségvetési kiadások pedig 35.119 ezer Ft-tal növekednek.

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Változás
<i>Működési költségvetési kiadások</i>	<i>3.036</i>
<i>Felhalmozási költségvetési kiadások</i>	<i>35.119</i>
I. Költségvetési kiadások összesen:	38.155
II. Finanszírozási kiadások összesen:	68.154
Kiadási oldal változása összesen:	106.309
Irányító szervei támogatás:	- 68.154
Irányító szervei támogatással korrigált kiadás változás összesen:	38.155

Az intézményi létszám-előirányzatok június 28-ai és július 18-ai Képviselő-testületi döntéseken alapuló módosítását – összességében az önkormányzati szintű létszámkeret 14,5 fővel történő növelését – is rögzíti a tervezet.

Mindezek figyelembevételével a Rendelet módosítását tartalmazó előterjesztést Képviselő-testületi szintű vitára alkalmasnak tartom.

A rendelet-tervezet alapján az Önkormányzat 2013. évi összesített költségvetésének módosított előirányzatát:

- 12.476.784 ezer Ft összesített költségvetési bevétellel,
- 16.870.629 ezer Ft összesített költségvetési kiadással, és
- 3.309.703 ezer Ft belső finanszírozással, valamint 1.084.142 ezer Ft külső finanszírozással biztosítandó költségvetési hiánnyal

a Képviselő-testületnek elfogadásra ajánlom, a módosító rendelet megalkotását javaslom.

ÖSSZEGEZÉS

Könyvvizsgálói véleményem szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2013. évi költségvetéséről szóló a 23/2013. (VI.28.) önkormányzati rendelettel módosított 9/2013. (II.28.) rendeletének módosítására vonatkozó rendelet-tervezet előterjesztése a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályokban, a Képviselő-testületi döntésekben meghatározott követelményekkel.

Nem jutott tudomásomra olyan lényeges információ, amely a bevételi- és kiadási előirányzatok megalapozottságát megkérdőjelezhetően érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a 2013. évi hatályos költségvetési rendeletet módosító rendelet-tervezet rendeletalkotáshoz alkalmas.

Budapest, 2013. szeptember 27.

Borsosné Pál Ildikó

Borsosné Pál Ildikó

LAUF-AUDIT Könyvelő- és Könyvvizsgáló Bt.

bejegyzett könyvvizsgáló

könyvvizsgálói kamarai bejegyzési szám 000970

LAUF-AUDIT BT.

8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. /5.
Bank: 10918001-00000017-04380005
Adószám: 27648047-2-20

