

Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló BT
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Tel: 20/973-2368, 92/598-424
Email: laufaudi@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

**az Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló
5/2014. (III.04.) önkormányzati rendelet
módosításáról szóló rendelet-tervezet felülvizsgálatáról**

Készült: az Önkormányzat megbízása alapján a Képviselő-testület részére.

A könyvvizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló 5/2014. (III.04.) önkormányzati rendelete módosításáról szóló rendelet-tervezet megfelel-e a jogszabályi előírások rendelkezéseinek. A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a módosító rendelet-tervezet lényeges tévedéseket nem tartalmaz.

Készítette: Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló Bt
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Kamarai nyilv.szám: 001465

Borsosné Pál Ildikó
Költségvetési minősítésű bejegyzett könyvvizsgáló
Költségvetési minősítésének száma: KM001005
Kamarai nyilv.szám: 000970

Nagyné László Erzsébet
Könyvvizsgáló asszisztens
Regisztrációs száma: 178353

Tisztelt Képviselő-testület !

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata az 5/2014. (III.04.) önkormányzati rendeletével (továbbiakban: Rendelet) alkotta meg az Önkormányzat 2014. évi költségvetési rendeletét, melyet jelen előterjesztés alapján első alkalommal a 2014. június 26-i ülésén kíván módosítani a Képviselő-testület.

A Rendelet szerint Csepel Önkormányzata 2014. évi költségvetési bevételeinek eredeti előirányzatát 13.176.904 ezer Ft összegben, míg a költségvetési kiadásainak eredeti előirányzatát 13.156.107 ezer Ft összegben hagyta jóvá.

A Rendelet 19. § (1) bekezdésének a) pontjában foglalt rendelkezés alapján a 2014. január 1. és 2014. május 31. közötti időszakot érintő pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevételéről a Polgármesternek 2014. június 30-ig kell gondoskodnia.

A Rendelet első módosítását tartalmazó rendelet-tervezet előterjesztés részében a korábbi gyakorlatnak megfelelően az előző évek költségvetési rendeleteinek módosításával azonos szerkezetben, tagoltan és áttekinthetően szerepelnek a módosítások jogcímei, azok hivatkozásai és a kapcsolódó előirányzatok.

Az előterjesztés I. és II. pontjában szereplő előirányzat módosítások eredményeként módosulnak a Rendelettel jóváhagyott intézményi bevételi és kiadási előirányzatok, valamint az Önkormányzat költségvetési bevétele és kiadása, továbbá összesített bevétele és kiadása is.

Az előterjesztés III. pontja azon, intézményeken belüli és intézmények közötti előirányzat-módosításokat, valamint a céltartalék és az általános tartalék előirányzatának módosítását tartalmazza, melyek nem módosítják a 2014. évi költségvetés bevételi- és kiadási főösszegét, csak az önállóan működő és gazdálkodó intézmények részére jóváhagyott kiemelt kiadási előirányzatok változását eredményezik.

A napirend IV. pontjában egyrészt a Polgármesteri Hivatal részére már a 43/2014. (III.04.) Kt. számú határozattal jóváhagyott 3 fő létszámnövekedés, másrészt - javaslat szintjén - a Közterület-felügyelet engedélyezett létszámának 2014. augusztus 1-től - a feladat Kerületi Rendőrkapitányságon keresztüli részbeni ellátásából adódóan - 23 fővel történő csökkentését tartalmazza az előterjesztés. Ez utóbbi tekintetében természetesen szükséges az előterjesztés végén szereplő határozati javaslatnak megfelelő tartalmú döntés meghozatala a Képviselő-testület részéről.

A most beterjesztésre kerülő rendelet-tervezet alapján a jogszabály megalkotása esetén az Önkormányzat 2014. évi költségvetésébe - többek között - beépítésre kerülnek:

- a 2013. évi pénzmaradvány felhasználásáról szóló 155/2014. (IV.24.) Kt. számú határozatban, valamint
- a kapcsolódó, az intézmények által fel nem használt, kötött és normatív támogatások, továbbá a szabad pénzmaradvány elvonásáról szóló 154/2014. (IV.24.) Kt. számú határozatban és
- 2012.évről áthúzódó pénzmaradvány felhasználásáról szóló 157/2014.(VI. 24.) Kt. számú határozatban foglalt rendelkezések, melyek hatása - az előző évekhez hasonlóan - összecszerülésében az idei évben is a legjelentősebb összegű módosítást eredményezi a Rendelettel jóváhagyott előirányzatok vonatkozásában.

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

Megnevezés	Változás (ezer Ft)
GSZI működési költségvetési bevétele	36.287
Önkormányzat működési költségvetési bevételei	429.577
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételei	279.910
I. Költségvetési bevételek összesen	745.774
Működési célú finanszírozási bevételek	1.280.275
Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	3.446.565
II. Finanszírozási bevételek összesen	4.726.840
Bevételi oldal változása összesen (I.+II.):	5.472.614
Irányító szervi támogatás (Intézményi támogatás miatti korrekció):	- 216.238
Irányító szervi támogatással korrigált bevétel változás összesen:	5.256.376

A bevételek fentiek szerinti módosításának eredményeként - természetesen az alábbiakban jelzett kiadási előirányzat módosítások figyelembevételével, azok jóváhagyásával – jelentősen módosul a költségvetési bevételek és kiadások egyensúlyához szükséges finanszírozás, hiszen a Rendeletben jóváhagyott 20.797 ezer Ft összegű költségvetési többlettel szemben a módosító rendelet-tervezetben 4.354.625 ezer Ft költségvetési hiány szerepel. Kiemelendő, hogy ezen - kizárólag a számszaki kimutatás miatt szükséges – költségvetési hiányt az Önkormányzat belső finanszírozással, az előző évek pénzmaradványából kíván rendezni. Ez részben működési célú pénzmaradvány (1.213.661 ezer Ft), részben pedig felhalmozási célú pénzmaradvány (3.296.941 ezer Ft) igénybevételét jelenti. Minderre azért van szükség mert költségvetési bevételként jogszabályi előírások alapján - pénzmaradványt nem lehet szerepeltetni a költségvetési rendeletekben, ezen bevétel az előterjesztésben és a módosító rendelet-tervezetben egyaránt helyesen a finanszírozási bevételek között szerepel, míg a kapcsolódó kiadások a költségvetési kiadások összegét emelik.

A fentiekben jelzett bevételi módosító javaslatok alapján a rendelet-tervezet tartalma szerint a költségvetés kiadásai az alábbiak szerint változnak:

Megnevezés	Változás (ezer Ft)
GSZI működési költségvetési kiadása	242.333
GSZI felhalmozási költségvetési kiadása	300.996
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadása	394.036
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadása	33.538
Önkormányzat működési költségvetési kiadása	850.961
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadása	2.973.099
Működési tartalékok kiadása	165.165
Felhalmozási tartalékok kiadása	161.068
I. Költségvetési kiadások összesen	5.121.196
Működési finanszírozási kiadások	66.614
Felhalmozási finanszírozási kiadások	284.804
II. Finanszírozási kiadások összesen	351.418
Kiadási oldal változása összesen (I.+II.):	5.472.614
Irányító szervi támogatás (Intézményi támogatás miatti korrekció):	- 216.238
Irányító szervi támogatással korrigált bevétel változás összesen:	5.256.376

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

A rendelet-tervezet alapján az Önkormányzat 2014. évi összesített költségvetésének módosított előirányzatát:

- 13.922.678 ezer Ft összesített költségvetési bevétellel,
- 18.277.303 ezer Ft összesített költségvetési kiadással, és
- 4.354.625 ezer Ft – előző évekből pénzmaradványból finanszírozni tervezett – költségvetési hiánnyal

a Képviselő-testületnek elfogadásra ajánljuk, a módosító rendelet megalkotását javasoljuk.

ÖSSZEGEZÉS

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi költségvetéséről szóló 5/2014. (III.04.) önkormányzati 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 tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi- és kiadási előirányzatok megalapozottságát megkérdőjelezhetően érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a 2014. évi hatályos költségvetési rendeletet módosító rendelet-tervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2014. június 26.

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. 1/5.
Bank: 10918001-00000017-04380005
Adószám: 27648047-2-20