

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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

az Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló
17/2014. (VI.26.) önkormányzati rendelettel módosított
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, a 17/2014. (VI.26.) önkormányzati rendelettel módosított 5/2014. (III.04.) önkormányzati rendelete módosításáról szóló, a Képviselő-testület 2014. szeptember 25-i ülésére beterjesztett 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 első alkalommal 2014. június 26-i ülésén a 17/2014. (VI.26.) önkormányzati rendeletével módosított a Képviselő-testület. A módosított Rendeletet - jelen előterjesztés alapján - második alkalommal a 2014. szeptember 25-i ülésén kívánja módosítani a Képviselő-testület.

A jelenleg hatályban lévő 2014. évi költségvetési rendelet szerint Csepel Önkormányzata a 2014. évi költségvetési bevételek módosított előirányzatát 13.922.678 ezer Ft összegben, míg a költségvetési kiadások módosított előirányzatát 18.277.303 ezer Ft összegben hagyta jóvá.

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

A Rendelet második 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. pontjában szereplő előirányzat módosítások eredményeként módosulnak a 2014. évre jóváhagyott intézményi bevételi és kiadási előirányzatok, valamint az Önkormányzat költségvetési bevétele és kiadása, továbbá összesített bevétele és kiadása is.

Az előterjesztés II. 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. Az előterjesztés ezen része mutatja be a rövid lejáratú lekötött betét elhelyezésével és visszavezetésével kapcsolatos finanszírozási bevételi és – kiadási előirányzat változást is.

A 2014. évi költségvetési rendeletben jóváhagyott céltartalék és általános tartalék előirányzatai feletti rendelkezési jogot a módosított Rendelet 5.§ előírásainak megfelelően alkalmazták, az előterjesztés a hatályos rendelet 5.§ (5) bekezdésében foglaltak alapján hivatkozással tartalmazza mindazon Képviselő-testületi döntéseket, Polgármesteri intézkedéseket, amelyek 2014. június 26-ai módosítást követően keletkeztek, és így amelyeket a rendelet újabb módosításánál tervbe kell venni.

A napirend III. pontjában a Polgármesteri Hivatal részére a 302/2014. (VI.26.) Kt. számú határozattal jóváhagyott 5 fő létszámnövekedés, másrészt a 301, 302, 349/2014. (VI.26.) Kt. számú és a 375/2014. (VIII.22.) Kt. számú határozatok alapján a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság engedélyezett létszámának 18 fővel való csökkentése szerepel.

A jelenleg hatályos 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	3.968
Polgármesteri Hivatal bevételei	39.800
Önkormányzat működési költségvetési bevételei	87.915
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételei	67.808
I. Költségvetési bevételek összesen	199.491
Működési célú finanszírozási bevételek	2.078.640
Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	57.503
II. Finanszírozási bevételek összesen	2.136.143
Bevételi oldal változása összesen (I.+II.):	2.335.634
Irányító szervi támogatás (Intézményi támogatás miatti korrekció):	- 136.143
Irányító szervi támogatással korrigált bevétel változás összesen:	2.199.491

A bevételek fentiek szerinti módosításának eredményeként a költségvetési többletbevételek összege 199.491 ezer Ft.

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

Megnevezés	Változás (ezer Ft)
GSZI működési költségvetési kiadása	85.025
GSZI felhalmozási költségvetési kiadása	51.503
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadása	37.383
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadása	6.000
Önkormányzat működési költségvetési kiadása	80.918
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadása	228.872
Működési tartalékok kiadása	- 253.867
Felhalmozási tartalékok kiadása	- 36.343
I. Költségvetési kiadások összesen	199.491
Működési finanszírozási kiadások	2.078.640
Felhalmozási finanszírozási kiadások	57.503
II. Finanszírozási kiadások összesen	2.136.143
Kiadási oldal változása összesen (I.+II.):	2.335.634
Irányító szervi támogatás (Intézményi támogatás miatti korrekció):	- 136.143
Irányító szervi támogatással korrigált bevétel változás összesen:	2.199.491

A költségvetési bevételi többletek (összességében 199.491 ezer Ft) és a kiadási előirányzat változások (193.497 ezer Ft) különbözetével az előterjesztés alapján történő rendelet-módosítással a Képviselő-testület 5.994 ezer Ft-tal az általános tartalék előirányzatát növeli meg.

Mindezek alapján a módosító rendelet-tervezet tartalmazza Csepel Önkormányzata 2014. évi hatályos költségvetése bevételeinek és kiadásainak módosítására vonatkozó azon rendelkezéseket, melyek a júniusi rendeletmódosítást követően váltak ismertté és tervbe vételük szükségszerű.

A rendelet-tervezet rögzíti a működési és felhalmozási költségvetési bevételek előirányzatának összegét, valamint a költségvetési hiány mértékét, és a jogszabályi előírásoknak megfelelően meghatározza a költségvetési hiány összetételét, az annak finanszírozására szolgáló belső- és külső finanszírozási műveleteket. A belső finanszírozási művelet tekintetében kiemelendő, hogy a 2013. évi működési és felhalmozási célú pénzmaradvány fedezetet nyújt a 2014. évi költségvetés működési és felhalmozási hiányára, az adóssághoz tartozó elvégzett fejlesztési hitel törlesztésére is, melyhez a központi költségvetés fejlesztési célú támogatásként biztosította a fedezetet.

A módosító rendelet-tervezet 1. § (3) bekezdésben meghatározott finanszírozási műveletekkel az Önkormányzat tárgyévi bevételeinek és kiadásainak egyensúlya 20.632.771 ezer Ft összegben fennáll.

Mindezek figyelembevételével a hatályos költségvetési rendelet módosítását tartalmazó előterjesztést Képviselő-testületi szintű vitára alkalmasnak tartjuk.

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

- 14.122.169 ezer Ft összesített költségvetési bevétellel,
- 18.476.794 ezer Ft összesített költségvetési kiadással, és
- 4.354.625 ezer Ft – belső finanszírozás keretében 96,42 %-ban előző évekbeli pénzmaradvány igénybevitelével finanszírozott – 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 a 17/2014. (VI.26.) önkormányzati rendelettel módosított 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. szeptember 24.

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