

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
a 2015. évi költségvetéséről szóló 10/2015. (III.12.) önkormányzati rendelet
módosításáról szóló rendelet-tervezet felülvizsgálatáról

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

A könyvvizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2015. évi költségvetéséről szóló 10/2015. (III.12.) önkormányzati rendelete módosításáról szóló rendelet-tervezet megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezéseinek. A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a költségvetést módosító rendelet-tervezet lényeges tévedéseket nem tartalmaz valamint, hogy az Önkormányzat 2015. gazdálkodásához megbízható, valós képet ad.

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

Elvégeztük Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 2015. június 25-i ülésére előterjesztett, a 2015. évi költségvetéséről szóló 10/2015. (III.12.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: Rendelet) módosítására vonatkozó rendelet-tervezet (továbbiakban: rendelet-tervezet) felülvizsgálatát.

A Rendelet 19.§ (1) bekezdés a) pontjában foglalt rendelkezés értelmében a most beterjesztésre kerülő rendelet-tervezet előkészítése során, a 2015. évi módosított előirányzatok meghatározásánál figyelembe vételre kerültek a 2015. január 1. és május 31. közötti időszakban realizált működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök, ÁHT-n belülről érkezett támogatások, az eredeti költségvetés módosítására irányuló Képviselő-testületi döntések (köztük a 2014. évi pénzmaradvánnyal kapcsolatos előirányzat módosítások), a Rendelet alapján hozott, az eredeti előirányzatok módosítását rögzítő Polgármesteri engedélyek.

A Rendelet módosítását tartalmazó rendelet-tervezet könyvvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre. A vizsgálat ennek megfelelően kiterjedt arra, hogy a rendelet-tervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, és arra, hogy a módosított bevételi- és kiadási előirányzatai a számviteli alapelvek maradéktalan betartása mellett biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

1.) A rendelet-tervezet összhangja a hatályos jogszabályokkal, önkormányzati döntésekkel

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy a módosító rendelet-tervezet a jogszabályokban foglalt rendelkezéseknek megfelelően készült, a felsőbb szintű és az önkormányzati jogszabályi előírásokkal összhangban van, azokkal ellentétes rendelkezést nem tartalmaz.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. § alapján a jogszabály indokolás a rendelet-tervezethez csatolásra került.

A rendelet-tervezet mind tartalmilag, mind szerkezetileg maradéktalanul megfelel a vonatkozó előírásoknak, az előterjesztésben foglaltakon túl nem jutott tudomásunkra olyan adat, információ, mely a rendelet-tervezetben szereplő módosított bevételi- és kiadási előirányzatokat jelentősen befolyásolná.

2.) A rendelet-tervezet bevételi- és kiadási előirányzatainak tervezésével kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és javaslat

a.) Bevételi előirányzatok módosításának tervezése

A rendelet-tervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2015. évre módosított előirányzatként tervezett költségvetési bevétele 12.589.553 ezer Ft, költségvetési kiadása pedig 17.137.822 ezer Ft.

A költségvetési hiány finanszírozása, a 2015. évi költségvetés egyensúlyának biztosítása érdekében kizárólag belső finanszírozással (!) a rendelet-tervezetben tervbevételekre került az Önkormányzat 2014. évi pénzmaradványa 4.548.269 ezer Ft összeggel.

A módosító rendelet-tervezet alapján a 2015. évi bevételek előirányzata összességében 5.160.052 ezer Ft-tal nő, melyen belül 611.783 ezer Ft-tal emelkedik a költségvetési bevételek előirányzata és – a fentiekben már jelzettek szerint – 4.548.269 ezer Ft-tal emelkedik a finanszírozási bevételek eredeti (0 ezer Ft-os) előirányzata.

A költségvetési bevételen belül a működési költségvetési bevételek 359.093 ezer Ft összegű előirányzat módosítása jórészt (74,86%) 268.824 ezer Ft összegben saját hatáskörű, részben (25,14%) 90.269 ezer Ft értékben pedig felügyeleti hatáskörű előirányzat módosítás eredménye.

A felhalmozási költségvetési bevételeken belül a belső megoszlás fordítottan jelentkezik. A 252.690 ezer Ft összegű módosító javaslat 247.477 ezer Ft összegben (97,94%-ban) tartalmaz felügyeleti hatáskörű, és csak mintegy 2%-ban (kizárólag az Önkormányzat vonatkozásában 5.213 ezer Ft összegben) saját hatáskörű előirányzat módosítást.

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 bevételének változása	30.818
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési bevételének változása	8.250
Önkormányzat működési költségvetési bevételének változása	320.025
Működési költségvetési bevételek változása összesen:	359.093
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételének változása	252.690
Felhalmozási költségvetési bevételek változása összesen:	252.690
I. Költségvetési bevételek változása összesen	611.783
GSZI finanszírozási bevételének változása	351.358
Polgármesteri Hivatal finanszírozási bevételének változása	132.383
Önkormányzat finanszírozási bevételének változása	4.064.528
II. Finanszírozási bevételek változása összesen	4.548.269
Bevételi oldal változása összesen (I.+II.):	5.160.052

A GSZI 30.818 ezer Ft összegű működési bevétel növekményén belül 7.122 ezer Ft az elmúlt időszakban az Intézmény működési bevételei, közhatalmi bevételei és az ÁHT-n kívülről átvett pénzeszközei alapján a saját hatáskörű előirányzat módosítását tartalmazza, míg a 23.696 ezer Ft összegben ÁHT-n belüli működési célú támogatás eredménye.

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a rendelet-tervezet költségvetési bevételei között kizárólag az elmúlt időszakban az ÁHT-n belül teljesült működési célú támogatások szerepelnek.

A bevételek fentiek szerinti módosításának eredményeként - természetesen az alábbiakban jelzett kiadási előirányzat módosítások figyelembevételével, azok jóváhagyásával – jelentősen módosul az Önkormányzat 2015. évi költségvetésének bevételei és kiadásai egyensúlyához szükséges finanszírozás, hiszen míg a Rendeletben az egyensúly finanszírozási bevétel nélkül biztosított volt, addig a rendelet-tervezetben 4.548.269 ezer Ft költségvetési hiány szerepel.

Kiemelendő, hogy a rendelet-tervezet alapján ezen költségvetési hiányt az Önkormányzat külső finanszírozás igénybevétele nélkül (!) kizárólag belső finanszírozással, az előző évek pénzmaradványából tervezi rendezni.

Ez részben működési célú pénzmaradvány (2.139.399 ezer Ft), részben pedig felhalmozási célú pénzmaradvány (2.408.870 ezer Ft) igénybevételét jelenti. Mindez azért szükséges, mert a költségvetési bevételként - jogszabályi előírások alapján - pénzmaradványt nem lehet szerepeltetni a költségvetési rendeletekben. Ezen bevétel az előterjesztésben és a módosított rendelet-tervezetben is helyesen, a finanszírozási bevételek között szerepel, míg a kapcsolódó kiadások a költségvetési kiadások összegét növelik.

b.) Kiadási előirányzatok módosításának tervezése

A rendelet-tervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2015. évre tervezett költségvetési kiadása 17.137.822 ezer Ft-ra módosul.

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 kiadás változása	191.441
GSZI felhalmozási költségvetési kiadás változása	190.735
GSZI költségvetési kiadás változása összesen	382.176
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	104.146
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	36.487
Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen	140.633
Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	1.086.445
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	1.852.530
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	1.698.268
Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen	4.637.243
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	1.698.268
I. Költségvetési kiadások változása összesen	5.160.052
Működési célú finanszírozási kiadás változása (intézményi támogatás)	206.685
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása (intézményi támogatás)	220.967
II. Finanszírozási kiadások változása összesen	427.652
Kiadási oldal változása összesen (I.+II.):	5.587.704
Irányító szervi támogatás (Intézményi támogatás miatti korrekció):	- 427.652
Irányító szervi támogatással korrigált kiadás változás összesen:	5.160.052

Az önkormányzati és intézményi összességében 17.137.822 ezer Ft összegű módosított kiadási előirányzat összetételét szakterületenként (közoktatás, szociális és egészségügyi ágazat stb.) és intézményenként is részletesen - a jogszabályi előírásnak megfelelő bontásban (kötelező és önként vállalt feladat szerint) is - tartalmazza az előterjesztés, valamint a rendelet-tervezet mellékletei.

Az intézmények és az Önkormányzat működési kiadásainak 2015. évi eredeti előirányzatait és a most beterjesztésre kerülő rendelet-tervezet szerinti módosított előirányzatait intézményenkénti és kiemelt előirányzatonkénti bontásban a következő összefoglaló táblázat tartalmazza.

Megnevezés	2015. évi eredeti előirányzat	2015. évi tervezett módosított előirányzat
1.	2.	3.
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság		
Személyi juttatás	2 944 568	3 067 422
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	877 945	911 446
Dologi kiadás	1 984 623	2 017 021
Ellátottak pénzbeli juttatásai	709	709
Egyéb működési célú kiadások	0	2 688
GSZI működési költségvetési kiadások összesen:	5 807 845	5 999 286
Polgármesteri Hivatal		
Személyi juttatás	634 285	683 235
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	193 892	218 142
Dologi kiadás	298 049	312 953
Ellátottak pénzbeli juttatásai	88 090	104 132
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadások összesen:	1 214 316	1 318 462
Önkormányzat		
Személyi juttatás	100 816	104 379
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	26 764	29 258
Dologi kiadás	1 282 903	1 884 047
Ellátottak pénzbeli juttatásai	178 593	178 593
Egyéb működés célú kiadások	2 110 572	2 589 816
Működési célú támogatás ÁHT-n belülre	128 719	152 505
Működési célú támogatás ÁHT-n kívülre	1 981 853	2 437 311
Önkormányzat működési költségvetési kiadások összesen:	3 699 648	4 786 093
Működési költségvetési kiadások összesen:	10 721 809	12 103 841

A működési kiadásokon belül a rendelet-tervezet szerinti rendelet alkotás esetén a 2015. évi működési költségvetési kiadásokon belül a személyi juttatás és a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó módosított előirányzata együttesen ezen kiadások 41,42%-át, a dologi kiadások módosított előirányzata pedig az összes működési költségvetési kiadás 34,8%-át teszi ki.

A folyamatos racionalizálási intézkedésekkel együtt is látható, hogy a működés, működtetés költségei az önkormányzat összes költségvetésén belül még mindig 70%-os részarányt képviselnek és ezen részarányon belül - együttesen több mint ¼ részben - a fenti három kiadási előirányzat meghatározó mértékű.

A felhalmozási költségvetési kiadásokon belül 285.735 ezer Ft előirányzat növekedéssel további 425.948 ezer Ft összegben tartalmaz a rendelet-tervezet felhalmozási célú támogatásokat részben (124.873 ezer Ft) ÁHT-n belülre, részben (301.075 ezer Ft) pedig ÁHT-n kívülre, továbbá a felhalmozási céltartalékok előirányzata is megemelésre kerül 744.104 ezer Ft-tal.

Az összesen 1.987.368 ezer Ft módosított előirányzattal szereplő **felhalmozási (beruházási és felújítási) kiadás** feladatonkénti részletezését – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – a rendelet-tervezet 6. számú melléklete tartalmazza, melynek jelentős része már korábbi években tervezett (vállalt) feladathoz kapcsolódik.

A tartalék 2.620.665 ezer Ft összegű módosított előirányzatából a rendelet-tervezetben részletesen, feladatonként meghatározásra került a működési céltartalék összességében 886.589 ezer Ft összegű és a felhalmozási céltartalék 1.053.278 ezer Ft összegű kiadási előirányzata, továbbá természetesen tartalmazza a rendelet-tervezet a 680.798 ezer Ft összegű általános tartalék előirányzatát is.

Megnevezés	2015. évi eredeti előirányzat	2015. évi tervezett módosított előirányzat
1.	2.	3.
Működési tartalékok	613 223	1 567 387
Céltartalékok	299 201	886 589
Általános tartalék	314 022	680 798
Felhalmozási tartalékok	309 174	1 053 278
Céltartalékok	309 174	1 053 278
Tartalékok összesen:	922 397	2 620 665

A rendelet-tervezet szerint a költségvetés egyensúlya külső finanszírozási forrás nélkül biztosított. Ez azt jelenti, hogy az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátását továbbra sem veszélyezteti az önként vállalt feladatainak ellátásához szükséges kiadási előirányzat.

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

A rendelet-tervezet alapján az Önkormányzat 2015. évi összesített költségvetésének módosított előirányzatát:

- 12.589.553 ezer Ft összesített költségvetési bevétellel,
- 17.137.822 ezer Ft összesített költségvetési kiadással, és
- 4.548.269 ezer Ft – belső finanszírozással, előző évekbeli 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 10/2015. (III.12.) 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 2015. évi hatályos költségvetési rendeletet módosító rendelet-tervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2015. június 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.
Szám: 12092309-01421485-00100000
Adószám: 37648047-2-20