

Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT
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

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
2015. évi költségvetéséről szóló, a 22/2015. (VI.25.) önkormányzati rendelettel
módosított 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 a 22/2015. (VI.25.) önkormányzati rendelettel módosított 10/2015. (III.12.) önkormányzati rendelethez 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. évi gazdálkodásához megbízható, valós képet ad.

Készítette: Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT
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. szeptember 24-i ülésére előterjesztett, a 2015. évi költségvetéséről szóló, a 22/2015. (VI.25.) önkormányzati rendelettel módosított 10/2015. (III.12.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: Rendelet) módosítására vonatkozó rendelet-tervezet (továbbiakban: rendelet-tervezet) felülvizsgálatát.

A Rendelet 19.§ (1) bekezdés b) pontjában foglalt rendelkezés értelmében a most beterjesztésre kerülő rendelet-tervezet előkészítése során, a 2015. évi módosított előirányzatok meghatározásánál figyelembe vételre kerültek a 2015. június 1. és augusztus 31. közötti időszakban realizált működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök, ÁHT-n belülről érkezett támogatások, a hatályos költségvetés módosítására irányuló Képviselő-testületi döntések, a Rendelet alapján hozott, az 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 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 12.702.302 ezer Ft, költségvetési kiadása pedig 17.250.571 ezer Ft.

A hatályos Rendelet szerinti költségvetési hiány összege változatlanul 4.548.269 ezer Ft, melynek finanszírozását, a 2015. évi költségvetés egyensúlyának biztosítása érdekében továbbra is kizárólag belső finanszírozással tartalmazza a rendelet-tervezet.

A módosító rendelet-tervezet alapján a 2015. évi bevételek előirányzata összességében 112.749 ezer Ft-tal nő, mely – a fentiekkel összhangban – kizárólag a költségvetési bevételek növekedéséből adódik. A rendelet-tervezetbe nem került beépítésre sem működési- sem felhalmozási célú finanszírozási bevétel.

A költségvetési bevételen belül is kizárólag a működési költségvetési bevételek emelkedését tartalmazza 112.749 ezer Ft-tal a rendelet-tervezet.

A hatályos költségvetési Rendelet működési 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	24.934
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési bevételének változása	2.125
Önkormányzat működési költségvetési bevételének változása	85.690
Működési költségvetési bevételek változása összesen:	112.749
Bevételi oldal változása összesen :	112.749

A GSZI 24.934 ezer Ft összegű működési bevétel növekményén belül:

- 14.464 ezer Ft az ÁHT-n belüli működési célú, a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatás növekménye, mellyel egyidejűleg tartalmazza a rendelet tervezet az ÁHT-n belüli működési célú támogatások közül 5.827 ezer Ft (a HSZI részére játszóház kialakításhoz jóváhagyott NFÜ támogatás ÁHT-n kívülről érkező átvett pénzeszközök közé történő átvezetését) előirányzat csökkentést is,
- 5.560 ezer Ft a működési bevételei,
- 10.737 ezer Ft pedig az ÁHT-n kívülről átvett pénzeszközei

alapján az Intézmény által jelzett saját hatáskörű előirányzat módosítást tartalmazza.

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a rendelet-tervezet működési költségvetési bevételei között kizárólag a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódóan az elmúlt időszakban az ÁHT-n belül teljesült 2.125 ezer Ft összegű működési célú támogatás szerepel.

Az Önkormányzat működési költségvetési bevételeinek tekintetében a rendelet-tervezet saját hatáskörben mindössze 285 ezer Ft, felügyeleti hatáskörben pedig 85.405 Ft összegű, összesen 85.690 ezer Ft előirányzat növekedést tartalmaz.

A bevételek fentiek szerinti növekedésének eredményeként - a következőkben jelzett kiadási előirányzat módosítások jóváhagyásával - 112.749 ezer Ft-tal nő az Önkormányzat 2015. évi költségvetésének bevételi és kiadási oldala.

Kiemelendő, hogy a rendelet-tervezet alapján az Önkormányzat a fejlesztési, felújítási terveinek megvalósítása mellett a változatlan összegű költségvetési hiányt továbbra is külső finanszírozás igénybevétele nélkül kizárólag belső finanszírozással, pénzmaradványából tervezi rendezni.

b.) Kiadási előirányzatok módosításának tervezése

A rendelet-tervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2015. évre tervezett költségvetési kiadása 17.250.571 ezer Ft-ra módosul.

Az a.) pontban jelzett bevételi módosító javaslatok alapján a rendelet-tervezet tartalma szerint a 2015. évi költségvetés kiadásai az alábbiak szerint változnak:

Megnevezés	Változás (ezer Ft)
GSZI működési költségvetési kiadás változása	84.355
GSZI felhalmozási költségvetési kiadás változása	8.338
GSZI költségvetési kiadás változása összesen	76.017
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	9.771
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	122.355
Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen	132.126
Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	170.144
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	59.534
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	- 325.072
Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen	95.394
I. Költségvetési kiadások változása összesen	112.749
Működési célú finanszírozási kiadás változása (intézményi támogatás)	68.152
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása (intézményi támogatás)	112.932
Irányító szervi támogatás miatti korrekció	181.084
II. Finanszírozási kiadások változása összesen	0
Kiadási oldal változása összesen (I.+II.):	112.749

Az önkormányzati és intézményi összességében 17.250.571 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 költségvetés Rendelet szerinti, jelenleg hatályos módosított előirányzatait és a most beterjesztésre kerülő rendelet-tervezet szerinti módosított előirányzatait intézményenkénti és kiemelt előirányzatonkénti bontásban a következő oldalon található összefoglaló táblázat tartalmazza.

Megnevezés	2015. évi hatályos módosított előirányzat	2015. évi tervezett módosított előirányzat
1.	2.	3.
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság		
Személyi juttatás	3 067 422	3 129 569
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	911 446	930 858
Dologi kiadás	2 017 021	2 019 817
Ellátottak pénzbeli juttatásai	709	709
Egyéb működési célú kiadások	2 688	2 688
GSZI működési költségvetési kiadások összesen:	5 999 286	6 083 641
Polgármesteri Hivatal		
Személyi juttatás	683 235	685 851
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	218 142	218 597
Dologi kiadás	312 953	319 653
Ellátottak pénzbeli juttatásai	104 132	104 132
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadások összesen:	1 318 462	1 328 233
Önkormányzat		
Személyi juttatás	104 379	109 542
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	29 258	30 642
Dologi kiadás	1 884 047	1 955 434
Ellátottak pénzbeli juttatásai	178 593	178 593
Egyéb működés célú kiadások	2 589 816	2 682 026
Működési célú támogatás ÁHT-n belülre	152 505	153 415
Működési célú támogatás ÁHT-n kívülre	2 437 311	2 528 611
Önkormányzat működési költségvetési kiadások összesen:	4 786 093	4 956 237
Működési költségvetési kiadások összesen:	12 103 841	12 368 111

A fenti kimutatásból is jól látható, hogy a 2015. évi kiadásokon belül a működési kiadások nem kizárólag a bevételi előirányzat növekedés miatt, hanem a korábban cél-, illetve általános működési tartalékban szereplő előirányzatok csökkentése miatt is növekednek.

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 továbbra is ezen kiadások több mint 41 %-át (41,28 %), a dologi kiadások módosított előirányzata pedig az összes működési költségvetési kiadás 34,7 %-át teszi ki.

A folyamatos racionalizálási intézkedésekkel együtt is látható, hogy a működés, működtetés költségei az önkormányzat összes költségvetésén belül továbbra is több mint 75 %-os részarányt képviselnek.

A felhalmozási költségvetési kiadásokon belül - az előirányzatok átcsoportosításának eredményeként - összességében:

- a GSZI felhalmozási költségvetési kiadása 8.338 ezer Ft-tal csökken,
- a Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadása 122.355 ezer Ft-tal nő, és
- az Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadása 59.534 ezer Ft-tal emelkedik.

Az összességében 173.551 ezer Ft-tal növelt, 2.160.919 ezer Ft módosított előirányzattal szereplő **felhalmozási (beruházási és felújítási) kiadás** feladatonkénti részletezését – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – a rendelet-tervezet 6. számú melléklete tartalmazza.

Mindezekkel összhangban a tartalék 2.620.665 ezer Ft összegű módosított előirányzata a rendelet-tervezet szerint 325.072 ezer Ft-tal 2.295.593 ezer Ft-ra csökken.

A rendelet-tervezet szerint a működési céltartalék összességében 51.872 ezer Ft-tal csökken, míg a felhalmozási céltartalék 69.209 ezer Ft-tal emelkedik, mely előirányzat módosításokhoz tartozó feladatok részletesen meghatározásra kerültek a tervezetben.

A tartalékok hatályos Rendelet szerinti módosított előirányzatát és a rendelet-tervezet szerinti javasolt előirányzatát az alábbi összefoglaló táblázat tartalmazza.

Megnevezés	2015. évi hatályos módosított előirányzat	2015. évi tervezett módosított előirányzat
1.	2.	3.
Működési tartalékok	1 567 387	1 173 106
Céltartalékok	886 589	834 717
Általános tartalék	680 798	338 389
Felhalmozási tartalékok	1 053 278	1 122 487
Céltartalékok	1 053 278	1 122 487
Tartalékok összesen:	2 620 665	2 295 593

Fentiek alapján megállapítható, hogy az előterjesztésben foglaltak elfogadása, a rendelet-tervezet szerinti rendeletalkotás esetén az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátását továbbra sem veszélyezteti az önként vállalt feladatainak ellátásához szükséges kiadási előirányzat, mert a tervezett kiadásait külső finanszírozás igénybevétele nélkül biztosítani tudja..

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

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

- 12.702.302 ezer Ft összesített költségvetési bevétellel,
- 17.250.571 ezer Ft összesített költségvetési kiadással, és
- (változatlanul) 4.548.269 ezer Ft – belső finanszírozással, pénzmaradványból finanszírozni tervezett – költségvetési hiánnyal

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

ÖSSZEGEZÉS

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2015. évi költségvetéséről szóló, a 22/2015. (VI.25.) önkormányzati rendelettel módosított 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. szeptember 23.

Borsosné Pál Ildikó

Borsosné Pál Ildikó

**LAUF-AUDIT Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT
bejegyzett könyvvizsgáló
könyvvizsgálói kamarai bejegyzési szám 000970**

Lauf-Audit Kft.

8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Bank: 12092309-01421485-00100000
Adószám: 25298079-2-20