

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 2013. évi költségvetéséről szóló a 30/2013. (IX.27.) és a 23/2013. (VI.28.) önkormányzati rendelettel módosított 9/2013. (II.28.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló rendelet-tervezet felülvizsgálatáról

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

A könyvvizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló a 30/2013. (IX.27.) és a 23/2013. (VI.28.) önkormányzati rendelettel módosított 9/2013. (II.28.) 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 a 9/2013. (II.28.) önkormányzati rendeletével alkotta meg az Önkormányzat 2013. évi költségvetési rendeletét, melyet eddig két alkalommal, júniusban a 23/2013. (VI.28.) önkormányzati rendeletével, majd szeptemberben a 30/2013. (IX.27.) önkormányzati rendeletével módosított. Ezen módosított 2013. évi költségvetési rendelet (továbbiakban: Rendelet) szerint Csepel Önkormányzata 2013. évi költségvetési bevételeinek módosított előirányzatát 12.476.784 ezer Ft-ban, költségvetési kiadásainak módosított előirányzatát pedig 16.870.629 ezer Ft összegben hagyta jóvá.

A Rendelet 19. § (1) bekezdésének c) pontjában foglalt rendelkezés alapján a 2013. szeptember 1. és 2013. november 30. közötti időszakot érintő pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevételéről a Polgármesternek a 2013. decemberi ülésen kell gondoskodnia.

Tekintettel arra, hogy a 2013. évi munkaterv szerint decemberre nem ütemezett testületi ülést a Képviselő-testület, és a november havi teljesítési adatok ma még nem lehetnek ismertek, így a most beterjesztésre kerülő módosító rendelet-tervezetben a Polgármester a 2013. szeptember 1. és október 31. közötti időszakban keletkezett fentiek szerinti tervbevételről gondoskodik.

A jogszabályi helyre történő utalással egyidejűleg szükségesnek tartom és javaslom, hogy a rendelet-tervezetben a Rendelet 19.§ (1) bekezdésének c) és d) pontjaiban foglalt rendelkezések is kerüljenek módosításra az alábbiak szerint:

„3.§ A R. 19.§ (1) bekezdésének b) és c) pontjai helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„c) a 2013. szeptember 1. – 2013. október 31. közötti időszakra vonatkozóan a 2013. novemberi testületi ülésre

d) a 2013. november 1. – 2013. december 31. közötti időszakra vonatkozóan 2014. február 28-ig.”

Egyidejűleg a rendelet-tervezet jelenlegi 3.§-a 4.§-ra módosul.

A Rendelet idei évi harmadik 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 577.728 ezer Ft, melyből:

- a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság bevétele 18.490 ezer Ft,
- az Önkormányzat bevétele pedig 559.238 ezer Ft.

A rendelet-tervezet számszaki táblázataiban szereplő adatokkal összhangban az előterjesztés 3. oldalán található intézményenkénti részletezésben foglaltaknak megfelelően a Rendelet kiadási oldalát ezen többletbevételek úgy érintik, hogy a költségvetés kiadási összege ugyanezen összeggel növekszik.

Az előterjesztés szerinti saját hatáskörű előirányzat módosítások (75.567 ezer Ft) és felügyeleti szervei hatáskörű előirányzat módosítások (469.399 ezer Ft) az azok hivatkozásával megjelölt Képviselő-testületi döntésekkel, határozatokkal alátámasztottak.

A jelenlegi módosító rendelet-tervezet szerinti többletbevételek legjelentősebb hányadát (72%-át) az állami adóssághozjáról szóló törvény keretében az Önkormányzat részére 2013. szeptember 30-ig ténylegesen folyósított 417.260 ezer Ft összegű támogatás teszi ki.

Az előterjesztés II.1. pontjában - az előző módosító előterjesztésekkel összhangban és az összehasonlítást is könnyebbé tehető módon - azon előirányzat-módosítások szerepelnek, melyek nem módosítják a 2013. évi költségvetés bevételi- és kiadási főösszegét, csak az önállóan működő és gazdálkodó intézmények részére jóváhagyott kiemelt kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást kezdeményező javaslatok. Ezen módosítások kezdeményezésénél - többek között - figyelembe vételre kerültek az intézmények kiemelt kiadási előirányzataihoz tartozó I-III. negyedévi teljesítési adatok és az árvíz elleni védekezéshez szükséges (vis maior támogatással nem finanszírozott) önrész összege is.

Az előterjesztés:

- II.2. pontjában részletesen szerepelnek - a rendelet-tervezet mellékleteiben is átvezetett - azon módosítások, melyek feladatok- és előirányzat-csoportok közötti módosításra vonatkozó javaslatok, továbbá
- a II.3. pontjában az a három módosító javaslat, mely az önállóan működő és gazdálkodó szervezetek előirányzatai közötti átcsoportosítást kezdeményezi.

Ez utóbbi javaslat jóváhagyása esetén a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság 2013. évre jóváhagyott dologi kiadási előirányzatának egyidejű csökkentésével az Önkormányzat dologi kiadási előirányzata 1.967 ezer Ft-tal nő, és a Polgármesteri Hivatal felújítási előirányzata az Önkormányzat felújítási előirányzatának csökkentésével 1.893 ezer Ft-tal emelkedik.

Az előterjesztés II.4. pontjában a Képviselő-testület, valamint a Képviselő-testület által biztosított jogkörében eljárva a Polgármester döntéseinek megfelelő előirányzat módosítások szerepelnek a Rendeletben jóváhagyott cél- és általános tartalék előirányzatának felhasználására vonatkozóan.

Ennek megfelelően az Önkormányzat jelen rendelet-tervezet megalkotása esetén a 2013. évi költségvetés tartalékainak előirányzatát összességében 301.121 ezer Ft-tal csökkenti a következők szerint:

- a céltartalék előirányzata összességében 261.642 ezer Ft-tal (ebből: a működési célú céltartalék 69.937 ezer Ft-tal, míg a felhalmozási célú céltartalék 191.705 ezer Ft-tal) csökken,
- az általános tartalék (mely kizárólag működési célú) előirányzata pedig 39.479 ezer Ft-tal 10.241 ezer Ft-ra módosul.

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

Adatok: ezer Ft-ban	
Megnevezés	Változás
GSZI működési költségvetési bevétele	18.490
Önkormányzat működési költségvetési bevételei	94.292
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételei	464.946
I. Költségvetési bevételek összesen	577.728
Működési finanszírozási bevételek	82.361
Felhalmozási finanszírozási bevételek	- 115.123
II. Finanszírozási bevételek összesen	- 32.762
Bevételi oldal változása összesen (I.+II.):	544.966
Irányító szervi támogatás:	- 88.803
Irányító szervi támogatással korrigált bevétel változás összesen:	456.163

A fentiekben jelzett módosító javaslatok alapján a rendelet-tervezet tartalma szerint a működési költségvetés kiadás oldala az alábbiak szerint változik:

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Változás
Működési költségvetési kiadások	12.711
Felhalmozási költségvetési kiadások	154.757
I. Költségvetési kiadások összesen:	167.468
II. Finanszírozási kiadások összesen:	377.498
Kiadási oldal változása összesen:	544.966
Irányító szervi támogatás:	- 88.803
Irányító szervi támogatással korrigált kiadás változás összesen:	456.163

Az év közbeni állami adósságkonszolidációnak köszönhetően a rendelet-tervezet számszaki adatainak megfelelő módosító rendeletalkotás esetén az Önkormányzat 2013. évi tényleges költségvetési hiánya 1.084.142 ezer Ft-ról közel 40%-kal 673.882 ezer Ft-ra csökken.

Az óvatosság elvét követve azonban kiemelendő, hogy ez alapvetően az idei évi állami adósság-átvállalásnak köszönhető, mely egyszeri jellegű, így a továbbiakban - az eddigiekhez hasonlóan - mindent meg kell tennie az Önkormányzatnak, hogy korábbi években felhalmozódott és még a jelenlegi költségvetését is nehezítő hiányt „önerőből” finanszírozni tudja. Ennek a reális esélye - figyelemmel követve az elmúlt évi és az idei évi gazdálkodást - véleményem szerint biztosított.

Fentiekén túl a rendelet-tervezet tartalmazza a Polgármesteri Hivatal részére a 2013. szeptember 27-ei, majd az október 25-ei ülésen jóváhagyott, összesen 6 fős létszám-előirányzat emelkedését is, így összességében az önkormányzati szintű létszámkeret 1.255 főre módosul.

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:

- 13.054.512 ezer Ft összesített költségvetési bevétellel,
- 17.038.097 ezer Ft összesített költségvetési kiadással, és
- 3.309.703 ezer Ft belső finanszírozással, valamint 673.882 ezer Ft tényleges 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 30/2013. (IX.27.) önkormányzati rendelettel és 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 - a könyvvizsgálói véleményben foglalt módosítással, annak beépítésével a rendelet-tervezetbe - rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2013. november 27.

Borsosné Pál Ildikó
Borsosné Pál Ildikó
bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagság sz.: 000970