

Melléklet a 349. sz. előterjesztéshez

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete részére

a 19/2012.(VI.28.), 25/2012.(VIII.30.) és a 29/2012. (IX.27.) önkormányzati rendelettel
módosított
a 2012. évi költségvetésről szóló 3/2012. (II.23.) önkormányzati rendelet módosításáról

A 2012. februárjában megalkotott, az Önkormányzat 2012. évi költségvetésének eredeti előirányzatait tartalmazó rendeletet a Képviselő-testület eddig három alkalommal módosította.

A jelenleg hatályos rendelet (továbbiakban: Rendelet) újabb módosítását tartalmazó rendelet-tervezet előterjesztés részében a korábbi módosításoknak megfelelő szerkezetben, tagoltan és átláthatóan szerepelnek a módosítások jogcímei és azok hivatkozásai.

Az előterjesztés szerinti saját hatáskörű előirányzat módosítások (149.292 ezer Ft) és felügyeleti szervi hatáskörű előirányzat módosítások (65.829 ezer Ft), azok hivatkozásául megjelölt, a könyvvizsgálat részére betekintésre rendelkezésre álló dokumentumokkal (Képviselő-testületi határozatok kivonatai, Polgármesteri intézkedések, működési- és felhalmozási célú pénzeszköz átvételek stb.) alátámasztottak.

A többletbevételek és a bevétel kiesések alapján a költségvetés kiadási oldalán végrehajtott módosítások összességében a Rendelet szerinti - a finanszírozási műveleteket is tartalmazó - tárgyévi bevételi- és kiadási 19.076.071 ezer Ft főösszeg 215.121 ezer Ft összeggel történő emelkedését eredményezték.

A módosító javaslat alapján a költségvetési bevételi oldalon 212.329 ezer Ft összegben többletbevételből, a finanszírozási bevételi oldalon pedig 2.792 ezer Ft összegben bérhitel igénybevétel növelésével biztosítja az Önkormányzat a 215.121 ezer Ft összegű költségvetési kiadási többletkez szükséges forrást.

Az előterjesztés tartalmaz olyan előirányzat-módosításokat is, melyek nem módosítják a 2012. évi költségvetés bevételi- és kiadási főösszegét. Ilyenek például a már hivatkozott saját hatáskörű előirányzat módosítások, a Polgármesteri intézkedésekben foglalt előirányzat átcsoportosítások és az Intézmények, a Polgármesteri Hivatal, valamint az Önkormányzat részére jóváhagyott előirányzatok közötti - Képviselő-testületi határozatokon alapuló - előirányzat átcsoportosítások.

A Rendelet költségvetési bevételi előirányzatához képest a bevételi oldalon a legjelentősebb összegű változást az Oktatási Szolgáltató Intézmény továbbszámlázott szolgáltatásainak realizált bevételei (127.194 ezer Ft) és a központi költségvetési támogatás 65.829 ezer Ft összegű emelkedése eredményezték.

A működési célú támogatásértékű bevételek összességében 3.371 ezer Ft-tal módosulnak, mely az alábbi két tényező együttes hatásának eredménye:

- egyrészt az Oktatási Szolgáltató Intézmény esetében alapvetően a közhasznú foglalkoztatáshoz kapcsolódó 6.518 ezer Ft előirányzat növekedés,
- másrészt az Önkormányzat tekintetében részben a Szigetszentmiklósi Önkormányzattal kötött, a bejáró gyermekek térítési díjaira vonatkozó megállapodás szerinti előirányzat csökkenés (4.744 ezer Ft), részben pedig az iskolatej programra kapott támogatás növekedés (1.597 ezer Ft).

A bevételi oldalon a Rendelethez képest a most beterjesztésre kerülő rendelet-tervezet az alábbi módosító javaslatokat tartalmazza:

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Változás
Intézmények működési bevételei	148.328
Intézmények felhalmozási bevételei	300
Önkormányzat működési bevételei	63.701
Költségvetési bevételek összesen	212.329
Működési célú finanszírozási bevételek	2.792
Bevételi oldal változásai összesen:	215.121

Az előterjesztés tartalma szerint a „Folyószámla-hitel igénybevétel” címen tervezett eredeti előirányzathoz képest a módosított előirányzat ugyan nem növekszik, de annak összege (2.000.000 ezer Ft) magas, a költségvetési főösszeg (19.291.192 ezer Ft) több mint 10 %-a. A „Bérhitel igénybevétel” címen tervezett előirányzattal együtt pedig 2.208.708 ezer Ft összegű, vagyis az éves költségvetési főösszeg 11,44 %-a a naptári éven (illetve ez utóbbi esetében az 1 hónapon) belül visszafizetendő működési célú finanszírozási bevétel aránya.

A költségvetés kiadási oldalán a többletbevételekből és finanszírozási bevétel 2.792 ezer Ft összegű megemelésével a működési költségvetési kiadások előirányzata összességében 208.707 ezer Ft-tal, a felújítási előirányzat 6.114 ezer Ft-tal, az egyéb felhalmozási kiadás pedig 300 ezer Ft-tal nő.

A működési költségvetési kiadások ezen emelkedésén belül legjelentősebb a dologi kiadások előirányzatának változása, melynek összege 144.919 ezer Ft. Figyelembe véve azonban a már említett belső átcsoportosításokat is, kerületi szinten kiemelt kiadási előirányzatonként az alábbi módosításokat tartalmazza a rendelet-tervezet:

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Változás
<i>Intézmények és Polgármesteri Hivatal működési kiadásai</i>	242.661
Ebből: - személyi juttatás	55.410
- munkaadókat terhelő járulékok és szociális hj. adó	- 6.111
- dologi kiadás	193.062
- ellátottak pénzbeli juttatásai	300
<i>Önkormányzat működési kiadásai</i>	73.116
Ebből: - dologi kiadás	44.542
- egyéb működési célú kiadások	28.574
<i>Intézmények és Polgármesteri Hivatal felhalmozási kiadásai</i>	- 69.240
<i>Önkormányzat felhalmozási kiadásai</i>	119.666
<i>Tartalékok</i>	- 151.082
Ebből: - működési tartalékok	- 146.291
- felhalmozási tartalékok	- 4.791
Kiadási oldal változásai összesen:	215.121

A részben Intézmények közötti, részben pedig Intézményi, Önkormányzati kiemelt feladatokon belüli átcsoportosítások eredményeként az előterjesztés tartalma szerint kerületi szinten a felújítási előirányzat összesen 41.607 ezer Ft-tal, az egyéb felhalmozási előirányzat pedig 3.114 ezer Ft-tal nő, míg a kerületi beruházásokra jóváhagyott 1.298.753 ezer Ft összegű módosított előirányzat 7.000 ezer Ft-tal 1.291.753 ezer Ft-ra csökken.

A hatályos költségvetési rendeletben szereplő módosított előirányzatokhoz viszonyítva az előterjesztés szerint a működési tartalékok 146.291 ezer Ft-tal, a felhalmozási tartalékok pedig 4.791 ezer Ft-tal csökkennek.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2012. évi költségvetésének hiányát a Rendelet szerint 1.948.675 ezer Ft összegben állapította meg, mely a most beterjesztésre kerülő rendelet-tervezet szerinti rendeletalkotással 2.792 ezer Ft-tal 1.951.467 ezer Ft-ra nő.

A módosító tervezet szerint nem változik az Önkormányzat hosszú lejáratú hiteleinek törlesztésére eredeti előirányzatként tervezett 257.241 ezer Ft összegű finanszírozási kiadás.

Az intézményi létszám-előirányzatok évközi Képviselő-testületi döntéseken alapuló módosítását – az önkormányzati szintű létszámkeret 9,5 fővel történő csökkentésével – is rögzíti a tervezet.

Az előterjesztés szöveges részében, valamint a rendelet-tervezet szöveges részét követő indoklás után szereplő 1. számú és 2. számú táblázat címében a következő - a rendelet-tervezet számszaki részét és így a módosító rendelet megalkotását nem befolyásoló - pontosítást, illetve javítást javaslok a következők szerint:

- előterjesztés 2. oldal 1.1. pontjából törölni javaslok az „...és a Polgármesteri Hivatal ...” szövegrészt, mivel a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a tervezet nem tartalmaz e tekintetben többletbevételt,
- a 3. oldalon a 3.a) pont negyedik bekezdését „- Szociálpolitikai és egyéb juttatások 0 eFt” törölni javaslok
- a hivatkozott 1. számú és 2. számú táblázatok címében a „határkörű” szó javítását javaslok „hatáskörű” szóra.

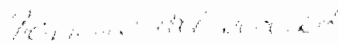
Fentiek figyelembevételével a Rendelet módosítását tartalmazó előterjesztést Bizottsági és Képviselő-testületi szintű vitára alkalmasnak tartom.

A rendelet-tervezet alapján az Önkormányzat 2012. évi költségvetésének módosított előirányzatát:

- 17.082.484 ezer Ft költségvetési bevétellel,
- 19.033.951 ezer Ft költségvetési kiadással, és
- 1.951.467 ezer Ft költségvetési hiánnyal

a Képviselő-testületnek elfogadásra ajánlom, a módosító rendelet megalkotását javaslok.

Budapest, 2012. november 28.



Borsosné Pál Ildikó

LAUF-AUDIT Könyvelő- és Könyvvizsgáló Bt.

bejegyzett könyvvizsgáló

könyvvizsgálói kamarai bejegyzési szám 000970

LAUF-AUDIT BT.

8000 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. /I/5.

Tel.: 0918001-00000017-04380005

Adószám: 27648047-2-20