

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete részére

a 2013. évi költségvetési rendelet-tervezet felülvizsgálatáról

2013. január 1-jétől a vonatkozó jogszabályi előírások az önkormányzatok költségvetési rendeletéhez kapcsolódóan már nem definiálnak kötelező könyvvizsgálati feladatot, a dokumentumok felülvizsgálatára az éves könyvvizsgálati tevékenység keretében, az Önkormányzat és közöttünk létrejött megbízási szerződés alapján került sor.

Ezúton is tisztelettel felhívjuk a Képviselő-testület figyelmét azonban arra a tényre, miszerint az Európai Unió Tanácsának 2011. december 13-án hatályba lépett 2011/85/EU irányelvének II. fejezet 3. cikk (1) bekezdése kimondja, hogy az állami számviteli rendszerekben független könyvvizsgálatot kell végezni. A tagállamoknak 2013. december 31-ig kell hatályba léptetniük azokat a rendelkezéseket, amelyek alapján megfelelnek az irányelvnek.

Ezen bevezetést követően tájékoztatjuk a Képviselő-testületet, hogy elvégeztük Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 2013. február 28-i ülésére előterjesztett - részünkre 2013. február 26-án megküldött - 2013. évi költségvetési rendelet-tervezetének (53.sz. előterjesztés) felülvizsgálatát, melyet a Kerületi Érdekegyeztető Tanács 2013. február 27-i ülésén megtárgyalt és elfogadott.

Elöljáróban jelezni kívánjuk, hogy a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvény 2013. január 1-jén lépett hatályba, így - figyelemmel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 24.§ (2) bekezdésében foglalt rendelkezésre - a 2013. évre vonatkozó költségvetési rendelet-tervezet Képviselő-testület elé történő beterjesztésének határideje 2013. február 15. volt. Az éves költségvetés előkészítése a jegyző, a jogszabály tervezet előterjesztése pedig az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe tartozik. A költségvetési rendelet megalkotására a Képviselő-testületnek van hatásköre. A törvényi előírás szerinti határidő be nem tartása „mulasztásos törvénysértés”-nek minősül.

A rendelet-tervezet szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2013. évre tervezett - finanszírozási bevételt nem tartalmazó - bevétele 11.610.279 ezer Ft, tervezett kiadása pedig - a 248.806 ezer Ft összegű finanszírozási kiadások (hosszú lejáratú forint- és devizahitelek törlesztése) nélkül - 11.361.473 ezer Ft.

A 2013. évi költségvetési rendelet-tervezet könyvvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelet-tervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. A vizsgálat ennek megfelelően kiterjedt arra, hogy a 2013. évi költségvetési rendelet-tervezet:

- nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket,
- bevételi- és kiadási előirányzatai a számviteli alapelvek maradéktalan betartása mellett biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNYHEZ

Az Áht 23. §-a tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési rendeletére vonatkozó előírásokat. Ezen rendelkezések alapján a helyi önkormányzat költségvetésének tartalmával kapcsolatosan 2013. január 1-jétől életbe lépő változások kiemelten a következők:

- a helyi önkormányzat költségvetési bevételeit és kiadásait már nem csak előirányzat-csoportok és kiemelt előirányzatok szerinti bontásban kell bemutatni, hanem kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, állami (államigazgatási) feladatok szerinti bontásban is, mely rendelkezés vonatkozik a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervekre is;
- a költségvetési egyenleg összegét külön működési- és felhalmozási cél szerinti bontásban is be kell mutatni;
- a hatáskörök tekintetében be kell mutatni a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket, illetve a költségvetés végrehajtásával kapcsolatosakat is;
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 111. § (4) bekezdése tekintetében működési hiány alatt a külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

2013. január 1-jétől, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) módosításával - 413/2012. (XII. 29.) Kormányrendelet - változtak a kiemelt előirányzatok. Hatályát veszítette az Ávr. 2. § a), g) és h) pontja, melynek értelmében 2013. január 1-jétől a költségvetési bevételen belül nem kiemelt előirányzat:

- a kapott támogatás, amely - a b) pont szerinti eset kivételével - az államháztartás központi alrendszerében a központi költségvetésből - a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai fejezeteibe sorolt költségvetési szerv esetén azon belül az adott társadalombiztosítás pénzügyi alapjából -, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szerv költségvetéséből származik,
- az előző évi működési és felhalmozási célú maradvány átvétele, amely nem az átvevő költségvetési maradványából származik,
- a kölcsön, amelyek a kapott kölcsönökből és a nyújtott kölcsönök visszatérüléseiből származik.

Mindezekon túl, a költségvetési rendelet-tervezethez kapcsolódóan a következő megnevezésekben változások léptek hatályba 2013. január 1-jétől:

- „támogatásértékű bevétel” helyett a „támogatás államháztartáson belülről” megnevezés a jogszabályszerű,
- „normatív hozzájárulások, támogatások” helyébe „a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások” léptek,
- „helyben maradó személyi jövedelemadó, a normatív hozzájárulás, támogatás, a települési önkormányzatok jövedelemkülönbségének mérséklését szolgáló támogatás” megnevezés helyébe szintén „a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások” léptek.

A helyi önkormányzatoknak a 2013. évi költségvetési rendelet-tervezettel kapcsolatban az Áht. és Ávr. előírásai mellett a Mötv. 2013. január 1-jén hatályba lépett rendelkezéseire is figyelemmel kell lenniük.

A Mötv. 10. §-a szerint az önként vállalt helyi közügyek megoldása nem veszélyeztetheti a törvény által kötelezően előírt önkormányzati feladat- és hatáskörök ellátását, finanszírozása a saját bevételek, vagy az erre a célra biztosított külön források terhére lehetséges.

A helyi önkormányzatok gazdálkodására vonatkozó előírásokat a Mötv. 111-116. §-ainak rendelkezései tartalmazzák, melyek szerint a költségvetési rendelet-tervezet szempontjából a legfontosabb előírások az alábbiak:

- Az önkormányzati alrendszer költségvetése a központi költségvetéstől elkülönül, ahhoz központi költségvetési támogatásokkal kapcsolódik.
- A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el törvényben meghatározott kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait. Ezen feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza.
- A költségvetési rendeletben (külső finanszírozású) működési hiány nem tervezhető!
- A helyi önkormányzat a feladatai ellátásának feltételeit saját bevételeiből, más gazdálkodó szervektől átvett bevételekből, valamint központi költségvetési támogatásból teremti meg.
- A helyi önkormányzat veszteséges gazdálkodásának következményei a helyi önkormányzatot terhelik, kötelezettségeiért a központi költségvetés nem tartozik felelősséggel.
- Ha a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, államháztartási beszámolási kötelezettségének vagy vagyonyilvántartási kötelezettségének nem tesz eleget, a költségvetés elfogadásának, a zárszámadás elfogadásának, az államháztartási beszámoló benyújtásának, valamint vagyonyilvántartás elkészítésének határidejét követő hónaptól a mulasztás megszüntetését követő hónapig a nettó finanszírozás keretében finanszírozott támogatásainak folyósítása felfüggesztésre kerül.

A 2013. január 1-jétől hatályba lépett feladatfinanszírozási rendszerrel kapcsolatban az Mötv. a 117-118. §-ai tartalmazzák előírásokat, melyek közül a költségvetés tervezésénél a legfontosabbak a következők:

- A feladatfinanszírozási rendszer keretében az Országgyűlés a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott módon a helyi önkormányzatok
 - a) kötelezően ellátandó, törvényben előírt egyes feladatainak - felhasználási kötöttséggel - a feladatot meghatározó jogszabályban megjelölt közszolgáltatási szintnek megfelelő ellátását feladatalapú támogatással biztosítja, vagy azok ellátásához a feladat, a helyi szükségletek alapján jellemző mutatószámok, illetve a lakosságszám alapján támogatást biztosít,
 - b) az a) pontba nem tartozó feladatainak ellátásához felhasználási kötöttséggel járó, vagy felhasználási kötöttség nélküli támogatást nyújthat.
- A támogatás biztosítása az alábbi szempontok figyelembe vételével történik:
 - a) takarékos gazdálkodás,
 - b) a helyi önkormányzat jogszabályon alapuló, elvárható saját bevétele,
 - c) a helyi önkormányzat tényleges saját bevétele.
- A figyelembe veendő bevételek körét és mértékét törvény határozza meg.
- A feladatfinanszírozási rendszernek biztosítania kell a helyi önkormányzatok bevételi érdekeltiségének fenntartását.

- A támogatást a helyi önkormányzat éves szinten kizárólag az ellátandó feladatainak kiadásaira fordíthatja. Az ettől eltérő felhasználás esetén a helyi önkormányzat köteles a támogatás összegét - az Áht.-ben meghatározott kamatokkal terhelve - a központi költségvetésbe visszafizetni.
- Kivételes esetben - jogszabályban meghatározott módon - a helyi önkormányzat részére, működőképessége megőrzése érdekében kiegészítő támogatás adható.

RÉSZTELES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1.) A rendelet-tervezet összhangja a hatályos felsőbb-, illetve azonos szintű jogszabályokkal, önkormányzati döntésekkel

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat 2013. évi költségvetési rendelet-tervezete - a beterjesztésére vonatkozó határidő betartásán, valamint a 2.) pontban részletesen leírt, az előző évről áthúzódó feladatokkal kapcsolatos könyvvizsgálói véleményben foglaltakon kívül - a már hivatkozott (2013. évi költségvetési törvény, Áht., Ávr., Mötv.) jogszabályokban meghatározottakon túl:

- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvényben,
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben,
- a járáskor kialakításáról szóló 2012. évi XCIII. törvényben,
- a Nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvényben,
- a közbeszerzésről szóló 2011. évi CVIII. törvényben,
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvényben és
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben,
- a Budapest Főváros Önkormányzat Közgyűlésének a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2013. évi megosztásáról szóló 1/2013. (I.30.) önkormányzati rendeletében, valamint
- Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata - itt nem részletezett, de a költségvetést érintő - helyi rendeleteiben, határozataiban

foglalt előírásokkal, döntésekkel összhangban készült el.

2.) A 2013. évi költségvetési rendelet-tervezet bevételi- és kiadási előirányzatainak tervezésével kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és javaslat

a.) Bevételek tervezése

A Polgármesteri Hivatal az Önkormányzat 2013. évi költségvetési rendelet-tervezete bevételi előirányzatainak előkészítése során - figyelemmel a fentiekben hivatkozott jogszabályi előírásokra, Képviselő-testületi döntésekre is - megjelölte a tervezetben az adott forráscímen 2012. évben várható teljesítési adatot is. A tervezés tehát a változó jogszabályi környezet és ezen várható teljesítési adat ismeretében zajlott.

Ugyanakkor az előterjesztés első és utolsó részében egyaránt szerepel, hogy a 2012. évről áthúzódó kötelezettségekkel a 2013. évi költségvetés eredeti előirányzatai között nem számoltak.

Az áthúzódó kötelezettségek 2013. évi költségvetésben történő szerepeltetésére a 2012. évi költségvetési beszámoló során a 2012. évi pénzmaradvánnyal kapcsolatos képviselő-testületi döntéseket követően kerül majd sor, de az már most megállapítható, hogy a 2012. évi pénzmaradvány nem nyújt majd fedezetet ezen áthúzódó kötelezettségek teljesítéséhez.

Az előterjesztés szerint a tavalyi évről áthúzódó kötelezettségei finanszírozását a 697/2012. (XII.13.) Kt. határozattal meghosszabbított folyószámla hitelkeretből fogja biztosítani az Önkormányzat. (Legalábbis addig, amíg ezekre előirányzatot nem biztosít a 2013. évi költségvetési rendelet.)

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2013. évre 11.610.279 ezer Ft összegben tervezett költségvetési bevételéből:

- az Önkormányzat tervezett bevétele 10.034.718 ezer Ft,
- a Polgármesteri Hivatal tervezett bevétele 21.914 ezer Ft,
- a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési intézmények bevétele pedig 1.553.647 ezer Ft.

A 2013. évre tervezett bevételeknek mindössze 22,03 %-a, 2.558.662 ezer Ft származik központi költségvetési támogatásból, mely bevételeken belül természetesen ma is meghatározó részt (94,41 %-ot) képvisel működési célú támogatás.

A központi támogatás jogcímei 2012. évhez képest - alapvetően a jogszabály változásokból adódó feladatátadások következtében jelentősen módosultak megváltoztak és számuk számosságuk is csökkent.

A gépjárműadó forráscímen szereplő bevételi előirányzat tervezésénél - a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. törvényben foglalt rendelkezéssel összhangban - az adóbevételt az ezen címen várható 2012. évi teljesítés (517.739 ezer Ft) 40%-át el nem elérő, 200.000 ezer Ft összegben tervezi az Önkormányzat, melynek indoka az adóköteles gépjárművek számának várható csökkenése.

A költségvetési rendelet-tervezet szerint a helyi adók tervezett bevétele 6.225.869 ezer Ft, melyből:

- az építményadó bevételi címen 1.500.000 ezer Ft,
- telekadó címen 200.000 ezer Ft,
- iparüzési adó címen pedig 4.525.869 ezer Ft szerepel a tervezetben.

A tervszámok megalapozottak, illetve az iparüzési adó tekintetében a fővárosi forrásmegosztás szabályozás változásával összhangban vannak.

Az egyéb sajátos folyó bevételek 658.140 ezer Ft összegben tervezett előirányzatán belül:

- 638.140 ezer Ft az önkormányzati tulajdonú ingatlanokhoz kapcsolódó bevételek előirányzata, *(az előterjesztésben itt elírás tapasztalható)*, melyen belül:
 - 328.479 ezer Ft az önkormányzati lakások lakbérbevétele, és
 - 309.661 ezer Ft az önkormányzati helyiségek bérleti díj bevétele.
- 20.000 ezer Ft a közterületek foglálásával kapcsolatos díjbevételek előirányzata.

Működési célú támogatás 932.257 ezer Ft összegben tervezett előirányzatából:

- 185.385 ezer Ft a Humán Szolgáltatások Igazgatósága és
 - 729.792 ezer Ft a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat
- tervezett OEP bevétele.(Rendelet-tervezet 3/a sz. melléklet.)

Az **Önkormányzat felhalmozási bevételei** az elmúlt évi eredeti előirányzatot jelentősen meghaladó, de a 2012. évi várható teljesítéstől viszont jelentősen (közel 70 %-kal) elmaradó 189.399 ezer Ft összegben kerültek tervezésre, melyből:

- 13.385 ezer Ft a Polgármesteri Hivatalnál tervezett felhalmozási bevétel és
- 176.014 ezer Ft az Önkormányzat felhalmozási bevétele.

A jogszabályi előírásoknak és a kölcsönszerződéseknek megfelelően a Csepeli Piac Kft részére korábban nyújtott tagi kölcsön (11.000 ezer Ft), valamint a társasházak részére nyújtott kölcsönök, és a munkáltatói kölcsönök 2013. évben esedékes törlesztését figyelembe véve került tervezésre az államháztartáson kívülről átvett pénzeszközök 26.558 ezer Ft összegű előirányzata.

Az Önkormányzat működési bevételeinek összege 333.879 ezer Ft, míg a Polgármesteri Hivatal működési bevétele 8.529 ezer Ft, a Gazdasági Szolgáltató Igazgatósághoz tartozó intézmények saját bevétele pedig 638.470 ezer Ft.

b.) Kiadások tervezése

Az Önkormányzat 2013. évi kiadási előirányzata - a tervezett finanszírozási kiadások (248.806 ezer Ft) összegével együtt - a költségvetés bevételi főösszegével megegyezően 11.610.279 ezer Ft.

A költségvetési bevétel és kiadás egyenlege tehát - nem felejtve azt a tényt, hogy az áthúzódó kötelezettségek részben nem szerepelnek a tervezetben - 248.806 ezer Ft működési többletet mutat.

Itt szeretnénk megjegyezni, hogy a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14-16.§-ai határozzák meg azokat a számviteli alapelveket, amelyeket minden gazdálkodónak be kell tartania a könyvvizelési és a beszámolási kötelezettsége teljesítése során. Tekintettel arra, hogy a költségvetés végrehajtása során a költségvetési rendeletben meghatározott előirányzatokhoz tartoznak - többek között majd - a beszámoló (zárszámadás) teljesítési adatai is, véleményünk szerint a számviteli alapelvek alkalmazása e tekintetben, a költségvetési rendelet-tervezet előkészítése során is elkerülhetetlen. Jelen esetben véleményünk szerint nem érvényesül (átvitt értelemben, de kiemelten):

- ***a „világosság elve” – mivel nem ismert a 2012. évről áthúzódó kötelezettségek konkrét nagyságrendje,***
- ***az „óvatosság elve” – mivel ezen, már korábban vállalt kötelezettségekre a fedezet az előterjesztés szerint jelenleg csakis olyan forrásból (folyószámla hitelkeret) biztosított, amely forrással az Önkormányzat 2013. december 31-én nem rendelkezhet majd,***
- ***a „teljesség elve” – hiszen már vállalt kötelezettségek teljesítéséhez szükséges előirányzat nem szerepel a rendelet-tervezetben.***

Az Önkormányzat 2013. évre tervezett **működési kiadásainak** kiadási előirányzata 10.767.208 ezer Ft, melyből 10.033.392 ezer Ft az önkormányzati és intézményi működési kiadás, továbbá 733.276 ezer Ft a működési tartalék előirányzata. Az önkormányzati és intézményi 10.033.932 ezer Ft összegű működési kiadás összetételét szakterületenként (közoktatás, szociális és egészségügyi ágazat stb.) és intézményenként is részletesen - a jogszabályi új előírásnak megfelelő bontásban (kötelező és önként vállalt feladat szerint) is - tartalmazza az előterjesztés, valamint a rendelet-tervezet mellékletei.

Kiemelendő, hogy a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat 2013. évi önkormányzati támogatási igénye 279.904 ezer Ft volt, melyből a rendelet-tervezetben – az Intézménnyel előzetesen lefolytatott egyeztetés eredményeként – mindössze 179.905 ezer Ft (az Intézmény által előzetesen igényelt összeg 64 %-a) szerepel.

A működési tartalék 733.276 ezer Ft összegű előirányzatából, mind az előterjesztésben mind pedig a rendelet-tervezetben részletesen, feladatonként meghatározásra került a működési céltartalék összességében 583.276 ezer Ft összegű kiadási előirányzata, és természetesen tartalmazza az előirányzat a 150.000 ezer Ft összegű általános tartalék előirányzatát is.

A 2013. évre tervezett **felhalmozási kiadások** összege 594.265 ezer Ft, melyen belül:

- 500.906 ezer Ft az Önkormányzat,
- 47.543 ezer Ft a Polgármesteri Hivatal
- és 45.816 ezer Ft az előírásoknak megfelelően, tételesen, feladatonként részletezett felhalmozási céltartalék

tervezett összege.

A 2013. évi költségvetés – a már említettek szerint - 248.806 ezer Ft összegben tartalmaz áthúzódó kötelezettségként finanszírozási kiadást, melyből:

- 89.230 ezer Ft a hosszú lejáratú forinthitel törlesztése,
- 159.576 ezer Ft pedig a hosszúlejáratú devizahitelek törlesztése

címén került beépítésre a tervezetbe.

Ezúton hívjuk fel a figyelmet arra a tényre, hogy a tervezet szerinti rendeletalkotás esetén az Önkormányzat a rendelet-tervezet 1.§ (2) és (3) bekezdéseiben rögzítettek alapján 2013. évben működési bevételeiből lesz kénytelen finanszírozni a korábbi években felvett fejlesztési hiteleinek törlesztését.

3.) A költségvetési rendelet-tervezet előterjesztéséhez kapcsolódó határozati javaslattal összefüggő könyvvizsgálói vélemény és javaslat

A határozati-javaslat:

- 2.) pontjában foglalt, a tanácsnokok 200 ezer Ft/fő/évi keretének 2013. január 1-
el történő megszüntetését véleményünk szerint csakis abban az esetben kell
határozattal megszüntetni, amennyiben ez korábban határozattal került
megállapításra, tekintettel arra, hogy a 2013. évi költségvetési rendelet-tervezet
ilyen címen nem tartalmaz kiadási előirányzatot, így ezen mondatrész törlését
javasoljuk, továbbá
- 3./ pontjában szereplő, a 13. számú mellékletre történő hivatkozást – a 2013. évi
költségvetési rendelet-tervezettel összhangban – 11. számú mellékletre javasoljuk
módosítani.

4.) A költségvetési rendelet-tervezet előterjesztésében szereplő „rendeletalkotási javaslat”-tal összefüggő könyvvizsgálói vélemény és javaslat

- ***A rendelet-tervezet 2.§ (11) bekezdésében foglalt rendelkezést - összhangban az előterjesztésben és tervezethez csatolt, e pontban hivatkozott 4.sz. függelékben foglaltakkal - a következők szerint javasoljuk pontosítani:***

„(11) Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata többéves kihatással járó döntések számszerűsítését a 3. számú függelék, a 2013. évben nyújtandó közvetett támogatásokat a 4. számú függelék és az önkormányzat hitelállományának alakulását az 5. számú függelék tartalmazza.”

- ***A rendelet-tervezet 7.§ (2) és (4) bekezdéseiben foglalt rendelkezéseket pontosítani, kiegészíteni javasoljuk az alábbiak szerint:***

„(2) A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben a polgármester hatáskörébe utalt forrásfelhasználásról szóló döntés értékhatára az Önkormányzat költségvetésében jóváhagyott kiadások teljes összege, figyelemmel a tartalékok felhasználására vonatkozó 6. § (2) bekezdésében foglaltakra.”

„(4) Amennyiben a költségvetési intézmények a támogatáson elnyert, vagy céljelleggel kapott támogatási összeget, vagy annak egy részét oly módon használják fel, hogy azt utólagos elszámolás során a támogató nem finanszírozza, a kiadást a költségvetési intézmény fedezi, ahhoz önkormányzati többlettámogatást nem igényelhet.”

- ***Véleményünk szerint az adók beszédésével és végrehajtásával összefüggő jutalékalap mértékét nem a „tényleges adóbevétel” százalékában, hanem a feltárt és beszédett adóhiány, valamint a beszédett adótartozás százalékában kell meghatározni, illetve maximalizálni. Ennek megfelelően javasoljuk, hogy a rendelet-tervezet 13.§ (2) bekezdésében foglalt rendelkezés második mondata helyébe a következő mondat szerepeljen:***

„(2) ... A jutalékalap mértéke nem haladhatja meg a feltárt és beszédett adóhiány, valamint a beszédett adótartozás összegének 10 %-át.”

- ***A rendelet-tervezet 15.§ (1) bekezdése a) és b) pontjában rögzített előírások között az egyedi 100.000.-Ft értékhatárig terjedő rendelkezések tekintetében hatásköri átfedés van az önálló gazdálkodási jogkörrel rendelkező intézmény vezetője és a polgármester között, melynek kiküszöbölése érdekében javasoljuk a b) pont kiegészítését az alábbiak szerint:***

„b) 100.001,-Ft-tól 500.000,- Ft egyedi értékhatárig a polgármester,”

- *A rendelet-tervezetben több helyen „önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmény”, illetve „önkormányzati költségvetési intézmény” megjelöléssel szerepel a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság a hozzá tartozó önállóan működő intézményekkel együtt.*

A rendelet-tervezet 16.§ (1) és (2) bekezdéseiben foglaltak azonban éppen ezen meghatározás, megjelölés miatt részben ellentétes rendelkezést tartalmaznak.

Figyelemmel ugyanis arra, hogy a Polgármesteri Hivatal is önkormányzati költségvetési intézmény, így a (2) bekezdésben szereplő megfogalmazás pontosítása szükséges.

Javasoljuk, hogy a jelenlegi tervezettel részben összhangban a rendelet-tervezet 16.§ (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lépjen:

- „(2) Az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmény (a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési intézmények) a többször módosított 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 37. § (7) bekezdése alapján évente kötelesek eszközeiket és forrásait leltározni.”*

ÖSSZEGEZÉS

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2013. évi költségvetési rendelet-tervezetének előterjesztése - a Képviselő-testület elé történő beterjesztésére vonatkozó határidő betartásán, valamint a könyvvizsgálói jelentés „részletes megállapítások” 2.) pontjában leírt, az előző évről áthúzódó feladatokkal kapcsolatos könyvvizsgálói véleményben foglaltakon kívül - vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályokban, 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 könyvvizsgálói véleményben foglalt pontosítások, kiegészítések átvezetésével, illetve beiktatásával:

- *a határozati javaslat döntésre,*
➤ *a rendelet-tervezet pedig rendeletalkotásra*
alkalmas.

Egyidejűleg ezúton is felhívjuk Tisztelt Polgármester Úr és Jegyző Úr figyelmét, hogy az Áht. 24.§ (1) bekezdésében foglalt rendelkezés értelmében - a 2013. január 1-jétől életbe lépő jogszabályi változások eredményeként - **2013. április 30-áig kell Polgármester Úrnak benyújtania a Képviselő-testület felé a Jegyző Úr által elkészített, az Önkormányzat 2014. évre vonatkozó költségvetési koncepcióját.**

Budapest, 2013. február 28.

Borsosné Pál Ildikó

Borsosné Pál Ildikó

LAUF-AUDIT Könyvelő- és Könyvvizsgáló Bt.

bejegyzett könyvvizsgáló

könyvvizsgálói kamarai bejegyzési szám 000970