

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete részére

az Önkormányzat 2013. évi költségvetésről szóló 9/2013. (II.28.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló rendelet-tervezet felülvizsgálatáról

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata a 9/2013. (II.28.) önkormányzati rendeletével alkotta meg az Önkormányzat 2013. évi költségvetési rendeletét (továbbiakban: Rendelet), mely szerint Csepel Önkormányzata 2013. évi költségvetési bevételeinek eredeti előirányzatát 11.610.279 ezer Ft-ban, költségvetési kiadásainak eredeti előirányzatát pedig 11.361.473 ezer Ft összegben hagyta jóvá.

A Rendelet 19. § (1) bekezdésének a) pontjában foglalt rendelkezés alapján a 2013. január 1. és 2013. május 31. közötti időszakot érintő pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevételéről a Polgármester a most beterjesztésre kerülő módosító rendelet-tervezetben gondoskodik, melyet a jogszabálynak eleget téve legkésőbb június 30-ig a Képviselő-testület elé terjesztett.

A Rendelet idei évi első 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 243.559 ezer Ft, melyből:

- a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság bevétele 3.413 ezer Ft,
- a Polgármesteri Hivatal bevétele 451 ezer Ft,
- az Önkormányzat bevétele pedig 239.695 ezer Ft.

Az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően a Rendelet kiadási oldalát ezen többletbevételek úgy érintik, hogy a költségvetési kiadás összege 224.463 ezer Ft-tal növekszik, továbbá a tervezett, illetve a jelen előterjesztéssel tervbe vételre kerülő hiány összege 19.096 ezer Ft-tal csökkentésre kerül.

A Rendelet eredeti előirányzatainak jelentősebb összegű módosítását a Képviselő-testület által a 163/2013. (IV.25.) Kt. számú határozattal elfogadott 2012. évi pénzmaradvány beépítése jelenti.

Mint ahogy azt a 2012. évi zárszámadás könyvvizsgálatánál is jeleztük, és természetesen annak előterjesztésében is szerepelt: „... 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. ...”

Ezt a megállapítást a most beterjesztésre kerülő rendelet-tervezet visszaigazolja ugyan, mégis kiemelendő, hogy a költségvetési hiány belső finanszírozását szolgáló 2012. évi pénzmaradványból a 2013. évi költségvetési hiány jelentősebb mértékben finanszírozható, mint a két évvel korábbi költségvetés közel háromszoros mértékű költségvetési hiánya.

A rendelet-tervezethez készített kiegészítő tájékoztatóban foglaltak szerint ugyanis az Önkormányzat 2010. évi költségvetésének módosításáról szóló 20/2010. (IX.23.) önkormányzati rendelet értelmében – a finanszírozási műveleteket is tartalmazó – összességében 24.121.682 ezer Ft fő bevételi- és kiadási előirányzattal elfogadott 2010. évi módosító rendeletben 9.404.047 ezer Ft volt a költségvetési hiány összege, melynek finanszírozását csak 59,5 %-os mértékben tudta az Önkormányzat belső finanszírozással, az előző évi pénzmaradványából biztosítani.

A különbözet, 3.808.654 ezer Ft, tényleges költségvetési hiányként szerepelt a rendeletben. Ez pedig azt jelentette, hogy a 2010. évi költségvetésnek közel 16 %-át külső forrás igénybevitelével kívánta finanszírozni a Képviselő-testület.

A 2013. június 28-i ülésre beterjesztett, a 2013. évi költségvetést módosító rendelet-tervezet 1. § (2) bekezdésében foglalt rendelkezések szerint a 2012. évi pénzmaradvány beépítésével - annak ellenére, hogy az nem nyújt teljes mértékben fedezetet az áthúzódó kötelezettségek teljes körű finanszírozására - Csepel Önkormányzata 2013. évi költségvetésének egyensúlya – a két évvel korábbi hiány összegének kevesebb, mint 1/3-ra csökkent összegből, 1.181.865 ezer Ft összegű külső forrás (folyószámlahitel) igénybevitelével biztosítható.

Ennek alapvető oka, hogy:

- egyrészt a közel három évvel korábban tervezett 9,4 milliárd Ft-os költségvetési hiányt több mint 50%-kal, 4,5 milliárd Ft-ra csökkentette az Önkormányzat és
- ezen 4,5 milliárd Ft-os költségvetési hiánynak közel 74 %-át (3,3 milliárd Ft-ot) belső finanszírozásból tudja biztosítani a korábbi alig 60%-os mértékhez képest.

Az előterjesztés szerinti saját hatáskörű előirányzat módosítások (199.614 ezer Ft) és felügyeleti szervi hatáskörű előirányzat módosítások (5.271.387 ezer Ft) az azok hivatkozásául megjelölt Képviselő-testületi határozatokkal, döntésekkel alátámasztottak.

Az előterjesztés – annak IV. „fejezetében” - tartalmaz olyan előirányzat-módosításokat is, melyek nem módosítják a 2013. évi költségvetés bevételi- és kiadási főösszegét. Ilyenek például az évközi 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 – a már említettekből adódóan alapvetően a 2012. évi pénzmaradvány beépítésével járó módosítás – a finanszírozási bevételek összességében 4.740.374 ezer Ft összegű emelkedése eredményezi.

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	3.864
Önkormányzat működési bevételei	314.754
Önkormányzat felhalmozási bevételei	412.009
I. Költségvetési bevételek összesen	730.627
Működési célú finanszírozási bevételek	742.422
Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	3.997.952
II. Finanszírozási bevételek összesen	4.740.374
Bevételi oldal változása összesen (I.+II.):	5.471.001

Az előterjesztés tartalma szerint a „Folyószámla-hitel igénybevétel” címen tervezett módosított előirányzat részben (9.332 ezer Ft összegben) működési kiadásokhoz, részben (1.421.339 ezer Ft összegben) pedig felhalmozási kiadások likvid finanszírozásához került beépítésre a tervezetbe, azzal, hogy a tényleges hiány (1.181.865 ezer Ft) külső finanszírozásához ezen összeget csökkenti a hosszú lejáratú hitelek tőketörlesztésére beépített 248.806 ezer Ft összegű előirányzat. (Rendelet-tervezet 1. és 2.sz. mellékletei.)

Kiemelendő továbbá, hogy a 2013. évi költségvetés finanszírozhatóságát biztosítandó, az Önkormányzat – az óvatosság elvét követve – jelen rendelet-tervezet megalkotása esetén a tényleges hiányt meghaladó összegben nem a működési- és nem a felhalmozási költségvetési kiadásait, hanem 1.348.712 ezer Ft-tal a 2013. évi költségvetés tartalékainak előirányzatát növeli meg. Ezen összegben belül 1.063.605 ezer Ft-tal a felhalmozási tartalékok, 285.107 ezer Ft-tal pedig a működési tartalékok előirányzata emelkedik.

A tartalékok előirányzatán túl a a módosító rendelet-tervezet tartalma szerint a működési költségvetési kiadások összességében 1.429.605 ezer Ft-tal emelkednek, a felhalmozási költségvetési kiadások pedig 2.692.684 ezer Ft-tal növekednek.

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Változás
Működési költségvetési kiadások	1.429.605
Ebből: - személyi juttatás	161.993
- munkaadókat terhelő járulékok és szociális hj. adó	42.594
- dologi kiadás	506.183
- ellátottak pénzbeli juttatásai	1.419
- egyéb működési célú kiadások	717.416
Felhalmozási költségvetési kiadások	2.692.684
Tartalékok	1.348.712
Ebből: - működési tartalékok	285.107
- felhalmozási tartalékok	1.063.605
Kiadási oldal változásai összesen:	5.471.001

A most beterjesztett rendelet-tervezet szerint - jelenleg még - nem módosul az Önkormányzat hosszú lejáratú hiteleinek törlesztésére eredeti előirányzatként tervezett 248.806 ezer Ft összegű finanszírozási kiadás.

Az intézményi létszám-előirányzatok évközi Képviselő-testületi döntéseken alapuló módosítását – az önkormányzati szintű létszámkeret 12 fővel történő csökkentésével – is rögzíti a tervezet.

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

A rendelet-tervezet alapján az Önkormányzat 2013. évi összesített költségvetésének módosított előirányzatát:

- 12.340.906 ezer Ft összesített költségvetési bevétellel,
- 16.832.474 ezer Ft összesített költségvetési kiadással, és
- 3.309.703 ezer Ft belső finanszírozással, valamint 1.181.865 ezer Ft külső finanszírozással biztosítandó költségvetési hiánnyal

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

ÖSSZEGEZÉS

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2013. évi költségvetéséről szóló 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 tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi- és kiadási előirányzatok megalapozottságát megkérdőjelezhetően érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint:

- ***a maximálisan 1.200.000 ezer Ft összegű folyószámla hitelkeret igénybevételéről szóló határozati javaslatot döntésre,***
- ***a 2013. évi hatályos költségvetési rendeletet módosító rendelet-tervezetet pedig rendeletalkotásra***

alkalmas.

Budapest, 2013. június 27.

Borsosné Pál Ildikó
LAUF-AUDIT Könyvelő- és Könyvvizsgáló Bt.
bejegyzett könyvvizsgáló
könyvvizsgálói kamarai bejegyzési szám 000970