

Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló BT
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Tel: 20/973-2368, 92/598-424
Email: laufaudit@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
a 2014. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet felülvizsgálatáról**

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

A könyvvizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezéseinek. A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a költségvetési endeletervezet lényeges tévedéseket nem tartalmaz valamint, hogy az Önkormányzat 2014. gazdálkodásához megbízható, valós képet ad.

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

Elvégeztük Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 2014. március 4-i ülésére előterjesztett 2014. évi költségvetési rendelet-tervezetének (45.sz. előterjesztés) felülvizsgálatát, melynek költségvetési egyeztetésére 2014. február 12-én került sor és amelynek költségvetési intézményekre, önkormányzati gazdasági társaságokra vonatkozóan tervezett előirányzatait az érintettek támogatónan elfogadásra javasoltak.

A rendelet-tervezet előkészítése során a jogszabályi előírásoknak megfelelően figyelembe vételre kerültek az alábbi jogszabályokban foglalt előírások:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezései,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.)
- Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény (továbbiakban: költségvetési törvény),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- a Nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény,

- a közbeszerzésről szóló 2011. évi CVIII. törvény,
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény,
- Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének 10/2014. (I.30.) önkormányzati rendelete a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2014. évi megosztásáról,
- Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi költségvetési koncepciójában meghatározottak,
- Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 2014. évre vonatkozóan feladatokat tartalmazó - itt nem részletezett, de a költségvetést érintő - helyi rendeletei, határozatai.

Fentiekén túl a költségvetési rendelet-tervezet előkészítése során - mint ahogy az az előterjesztésből is több költségvetési sornál (pl.: építményadó, iparűzési adó stb.) megjegyzésre kerül - az eredeti előirányzat meghatározásánál figyelembe vételre került Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2013. évi költségvetésének várható teljesítési adata is.

A 2014. 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 2014. 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.**

A Mötv. rendelkezéseinek megfelelően:

- a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, melyből finanszírozza és látja el kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait, mely feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a költségvetési rendelet elkülönítetten tartalmazza,
- az önként vállalt helyi közügyek megoldása nem veszélyeztetheti a jogszabály által kötelezően előírt önkormányzati feladat- és hatáskörök ellátását, finanszírozása a saját bevételek, vagy az erre a célra biztosított külön források terhére lehetséges.

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

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat 2014. évi költségvetési rendelet-tervezete a fentebb hivatkozott jogszabályokban foglalt rendelkezéseknek megfelelően készült, a felsőbb szintű és az önkormányzati jogszabályi előírásokkal összhangban van, azokkal ellentétes rendelkezést nem tartalmaz.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi költségvetési rendelet-tervezete mind tartalmilag, mind szerkezetileg maradéktalanul megfelel a vonatkozó előírásoknak, az előterjesztésben foglaltakon túl nem jutott tudomásunkra olyan adat, információ, mely a költségvetési rendelet-tervezetben szereplő bevételi- és kiadási előirányzatokat jelentősen befolyásolná.

2.) A 2014. évi költségvetési rendelet-tervezet bevételi- és kiadási előirányzatainak tervezésével kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és javaslat

a.) Bevételek tervezése

A rendelet-tervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2014. évre tervezett – külső finanszírozási bevételt nem tartalmazó – költségvetési bevétele 13.176.904 ezer Ft.

Sor-szám	Megnevezés	2013. évi eredeti előirányzat	2014. évi tervezett előirányzat	Index (%)
1.	2.	3.	4.	4./3.
I.	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság bevételei	1 553 647	1 625 387	104,62
	1. Működési költségvetési bevételek	1 553 647	1 625 387	104,62
	Működési célú támogatás ÁHT-n belül	915 177	982 083	107,31
	Közhatalmi bevételek	0	6 096	0,00
	Működési bevételek	638 470	637 208	99,80
	Működési célú támogatás ÁHT-n kívülről	0	0	0,00
	2. Felhalmozási költségvetési bevételek	0	0	0,00
II.	Polgármesteri Hivatal bevételei	21 914	7 625	34,80
	1. Működési költségvetési bevételek	8 529	7 625	89,40
	Működési célú támogatás ÁHT-n belül	0	0	0,00
	Közhatalmi bevételek	5 000	650	13,00
	Működési bevételek	3 529	6 975	197,65
	Működési célú támogatás ÁHT-n kívülről	0	0	0,00
	2. Felhalmozási költségvetési bevételek	13 385	0	0,00
	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belül	0	0	0,00
	Felhalmozási bevétel	0	0	0,00
	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n kívülről	13 385	0	0,00
III.	Önkormányzat bevételei	10 034 718	11 543 892	115,04
	1. Működési költségvetési bevételek	9 858 704	10 364 379	105,13
	Önkormányzat ált. működéséhez és ágazati feladataihoz kapcs., egyéb központi tám.	2 415 736	2 451 785	101,49
	Működési célú támogatás ÁHT-n belül	17 080	69 020	404,10
	Közhatalmi bevételek	6 433 869	6 498 548	101,01
	Tulajdonosi bevételek	658 140	823 331	125,10
	Működési bevétel	333 879	510 695	152,96
	2. Felhalmozási költségvetési bevételek	176 014	1 179 513	670,12
	A központi költségvetésből származó egyéb felhalmozási célú költségvetési támogatások	142 926	135 418	94,75
	Felhalmozási bevétel	19 913	1 000 840	5025,56
	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n kívülről	13 173	43 255	328,36
	Költségvetési bevételek összesen (I-II-III)	11 610 279	13 176 904	113,49
IV.	Finanszírozási bevételek	4 942 523	5 523 188	111,75
	Működési célú finanszírozási bevétel	4 942 523	5 474 125	110,76
	Irányítószervi működési célú támogatás	4 942 523	5 474 125	110,76
	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	49 063	0,00
	Irányítószervi felhalmozási célú támogatás	0	49 063	0,00
	Bevételek összesen (I+II+III+IV)	16 552 802	18 700 092	112,97
	Intézményi támogatás miatti korrekció (-)	-4 942 523	-5 523 188	111,75
	Irányítószervi támogatással korrigált bevételek	11 610 279	13 176 904	113,49

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2014. évre tervezett - irányítószervi támogatás nélküli - 13.176.904 ezer Ft összegű költségvetési bevételéből:

- a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési intézmények bevétele 1.625.387 ezer Ft.
- a Polgármesteri Hivatal tervezett bevétele 7.625 ezer Ft,
- az Önkormányzat tervezett bevétele pedig 11.543.892 ezer Ft.

A 2014. évre tervezett összes működési költségvetési bevétel 11.997.391 ezer Ft, melyből:

- a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság összesített tervezett bevétele 1.625.387 ezer Ft,
 - a Polgármesteri Hivatal tervezett bevétele 7.625 ezer Ft,
 - az Önkormányzat tervezett bevétele pedig 10.364.379 ezer Ft,
- össességében 576.511 ezer Ft-tal haladja meg a 2013. évi működési költségvetési bevétel 11.420.880 ezer Ft összegű eredeti előirányzatát. A legjelentősebb emelkedés egyrészt a tulajdonosi bevételek (azon belül is az egyéb tulajdonosi bevételek) előirányzata (165.191 ezer Ft összegű növekedés) és a működési célú ÁFA bevételek és visszatérülések tervezett előirányzata esetében (a 2013. évinél 339.774 ezer Ft-tal magasabb eredeti előirányzat) tapasztalható.

A költségvetési rendelet-tervezet alapján – az előző évhez hasonlóan – a költségvetési bevételek összesen 76,9 %-át kitevő legjelentősebb összegű bevétel az alábbi három forráscímen várható:

- az önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó, valamint egyéb központi támogatások összege 2.451.785 ezer Ft,
- a közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 6.498.548 ezer Ft, melyből:
 - az építményadó bevételi címen 1.400.000 ezer Ft,
 - telekadó címen 200.000 ezer Ft,
 - iparűzési adó címen 4.668.578 ezer Ft,
 - gépjárműadó bevételi címen 200.000 ezer Ft,
 - egyéb közhatalmi bevételek címen pedig 29.970 ezer Ft
- felhalmozási költségvetési bevételek 1.179.513 ezer Ft.

A költségvetési rendelet-tervezetben szereplő előirányzatok megalapozottak, az iparűzési adó tekintetében a fővárosi forrásmegosztás szabályozással összhangban vannak.

Az Önkormányzat tervezett működési bevételein belül – az önkormányzati „önfenntartás” biztosításával, az önálló gazdálkodással és nem utolsó sorban az állami szándékkal összhangban – a 2014. évi költségvetési rendelet-tervezet a bevételek tekintetében 2013. évhez képest csökkenő állami szerepvállalással, a központi és központosított költségvetési támogatás mérsékelt összegével számol. A központi támogatás jogcímei 2013. évhez képest nem változtak. Az ezen címen tervezett finanszírozás összege (2.587.203 ezer Ft) mintegy 3,1 %-kal alacsonyabb részarányt képvisel az összes bevételen belül (22,4 %) a 2013. évi eredeti költségvetésben szereplő 2.558.662 ezer Ft összegű előirányzathoz képest, melynek részaránya még 25%-ot meghaladó volt.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi felhalmozási költségvetési bevételeinek tervezett összege 1.179.513 ezer Ft, mely az elmúlt évi eredeti előirányzatot (176.014 ezer Ft) ugyan jelentősen meghaladó összegű, azonban a 2013. évi várható teljesítéshez (1.159.777 ezer Ft) viszonyítva és az előterjesztésben előre meghatározott ingatlanértékesítéseket figyelembe véve reálisnak tekinthető.

A jogszabályi előírásoknak és a kölcsönszerződéseknek megfelelően a Csepeli Piac Kft. részére korábban nyújtott tagi kölcsönből (11.000 ezer Ft), valamint a társasházak részére nyújtott kölcsönök visszafizetéséből (16.532 ezer Ft), és az egyéb-, illetve munkáltatói kölcsönök visszafizetéséből (15.573 ezer Ft) származó 2014. évben esedékes törlesztést figyelembe véve került tervezésre az államháztartáson kívülről érkező felhalmozási célú támogatások 43.255 ezer Ft összegű előirányzata.

A könyvvizsgálat ezúton is külön felhívja a figyelmet az előterjesztésben és a rendelet-tervezetben is hangsúlyozott azon előírássra, mely szerint a 2014. évi költségvetés végrehajtása során is fokozott figyelmet kell fordítani a bevételek beszedésére és a likviditás folyamatos biztosításának érdekében arra, hogy a tervezett kiadások a bevételek realizálásának függvényében kerüljenek teljesítésre!

Fentiek alapján jól látható, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata alapvető célja a kötelező feladatainak ellátásán túl az önként vállalt feladatai ellátásának biztosítása, az ezekhez szükséges források megteremtése.

b.) Kiadások tervezése

A rendelet-tervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2014. évre tervezett – külső finanszírozási bevételt nem tartalmazó – költségvetési kiadása 13.156.107 ezer Ft.

A tervezett költségvetési bevételek és költségvetési kiadások alapján az Önkormányzat költségvetési többlete 20.797 ezer Ft, melyet (az óvatosság elvét követve) a rendelet-tervezet 1.§ (3) bekezdésében foglalt rendelkezés szerint - összhangban a rendelet-tervezet 11.sz. mellékletében foglalt számszaki adatokkal - 2014. évben finanszírozási kiadásként a hosszú lejáratú hitelek törlesztésére kell fordítani.

A tervezett finanszírozási kiadások összegét (az intézményi finanszírozással korrigálva), a 20.797 eFt-ot is tartalmazó 2014. évi kiadási főösszeg – a bevételi főösszeggel megegyezően - 13.176.904 eFt.

Az Önkormányzat 2014. évre tervezett költségvetési létszámkeretét (1.266 fő), és a közfoglalkoztatási létszámkeretét (768 fő), valamint a kiadásait önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervenkénti, továbbá kiemelt előirányzatokénti bontásban a rendelet-tervezet 2. számú melléklete tartalmazza.

Sor-szám	Megnevezés	2013. évi eredeti előirányzat	2014. évi tervezett előirányzat	Index (%)
1.	2.	3.	4.	4./3.
	Költségvetési létszámkeret	1 246,5	1 266,0	101,56
	Közfoglalkoztatási létszámkeret	0,0	768,0	0,00
I.	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	5 167 605	5 480 402	106,05
	1. Működési költségvetési kiadások	5 167 605	5 479 890	106,04
	2. Felhalmozási költségvetési kiadások	0	512	0,00
II.	Polgármesteri Hivatal	1 350 479	1 675 798	124,09
	1. Működési költségvetési kiadások	1 302 936	1 627 247	124,89
	2. Felhalmozási költségvetési kiadások	47 543	48 551	102,12
III.	Önkormányzat	4 843 389	5 999 907	123,88
	1. Működési költségvetési kiadások	3 563 391	3 884 701	109,02
	2. Felhalmozási költségvetési kiadások	500 906	716 929	143,13
	3. Tartalékok	779 092	1 398 277	179,48
	Működési tartalékok	733 276	921 400	125,66
	Felhalmozási tartalékok	45 816	476 877	1040,85
	Működési kiadások összesen (I/1+II/1+III/1+III/3)	10 767 208	11 913 238	110,64
	Felhalmozási kiadások összesen (I/2+II/2+III/2+III/3)	594 265	1 242 869	209,14
	Költségvetési kiadások összesen (I-II-III)	11 361 473	13 156 107	115,80
IV.	Finanszírozási kiadások	5 191 329	5 543 985	106,79
	Működési finanszírozási kiadások	4 942 523	5 474 125	110,76
	Irányítószervi működési célú támogatás	4 942 523	5 474 125	110,76
	Felhalmozási finanszírozási kiadások	248 806	69 860	28,08
	Hosszúlejáratú forinthitelek visszafizetése	89 230	20 797	23,31
	Irányítószervi felhalmozási célú támogatás	0	49 063	0,00
V.	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások	0	0	0,00
	Kiadások összesen (I+II+III+IV+V)	16 552 802	18 700 092	112,97
	Intézményi támogatás mlatti korrekció (-)	-4 942 523	-5 523 188	111,75
	Irányítószervi támogatással korrigált kiadások összesen	11 610 279	13 176 904	113,49

A 2014. évre tervezett költségvetési létszámkeret a 2013. évi eredeti költségvetésben szereplő 1.246,5 főhöz képest 19,5 fő emelkedést tartalmaz, mely elsősorban a közterület felügyelet és az óvodák vonatkozásában tervezett létszámemelkedést tükrözi. (Előbbinél 15 fő, míg az utóbbinál 9 fő a növekedés mértéke az elmúlt évhez képest azzal együtt, hogy néhány intézmény vonatkozásában pedig – pl.: GSZI – csökkent a létszámkeret tervszáma az előző évhez képest.

A 2014. évi közfoglalkoztatási programhoz szükséges saját forrást (önrészt) a 2014. évi költségvetési rendelet-tervezet céltartalékai között szereplő 35.000 ezer Ft összegű előirányzat terhére kívánja a Képviselő-testület megvalósítani, mintegy 768 fő közfoglalkoztatásával, melyből:

- a GSZI-nél tervezett létszám 103 fő,
- a Polgármesteri Hivatalnál tervezett létszám 25 fő,
- az Önkormányzat tervezett létszám pedig 640 fő.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi működési kiadásainak kiadási előirányzata 11.913.238 ezer Ft, melyből 10.991.838 ezer Ft az önkormányzati és intézményi működési kiadás, továbbá 921.400 ezer Ft a működési tartalék előirányzata.

Az önkormányzati és intézményi 10.991.838 ezer Ft összegű működési kiadás 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.

Megnevezés	2013. évi eredeti előirányzat	2014. évi tervezett előirányzat	Index (%)
1.	2.	3.	3./2.
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság			
Személyi juttatás	2 479 921	2 789 994	112,50
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	656 553	820 940	125,04
Dologi kiadás	2 030 422	1 868 247	92,01
Ellátottak pénzbeli juttatásai	709	709	100,00
GSZI működési költségvetési kiadások összesen:	5 167 605	5 479 890	106,04
Polgármesteri Hivatal			
Személyi juttatás	603 599	639 457	105,94
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	171 786	185 197	107,81
Dologi kiadás	328 551	317 093	96,51
Ellátottak pénzbeli juttatásai	199 000	485 500	243,97
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadások összesen:	1 302 936	1 627 247	124,89
Önkormányzat			
Személyi juttatás	40 449	60 475	149,51
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	10 366	16 200	156,28
Dologi kiadás	1 243 073	1 650 992	132,82
Ellátottak pénzbeli juttatásai	445 677	204 340	45,85
Egyéb működés célú kiadások	1 823 826	1 952 694	107,07
Működési célú támogatás ÁHT-n belülre	4 512	4 182	92,69
Működési célú támogatás ÁHT-n kívülre	1 819 314	1 948 512	107,10
Önkormányzat működési költségvetési kiadások összesen:	3 563 391	3 884 701	109,02

A működési kiadásokon belül a dologi kiadások 2014. évi tervezett előirányzatai – az Önkormányzat kivételével – a 2013. évi eredeti előirányzat alatt, míg a személyi juttatások, valamint a kapcsolódó járulékok és szociális hozzájárulási adó a 2013. évi eredeti előirányzatot meghaladó mértékben kerültek tervezésre. Ez utóbbi növekedést több tényező együttes hatása indukálta, úgy mint:

- létszámnövekedés,
- minimálbérek és bérminimumok emelkedése és nem utolsósorban
- az ágazati béremelkedések, kötelező bérpótlékok emelkedése.

A 2014. évi rendelet-tervezetben szereplő fenti kiadási előirányzatok jóváhagyásával a kötelező emelések és létszámbővítések kiadásai teljesíthetők, a dologi kiadások tekintetében pedig a továbbiakban is racionalizálásra, költséghatékony megoldásokra van szükség.

Sor-szám	Megnevezés	2013. évi eredeti előirányzat	2014. évi tervezett előirányzat	Index (%)
1.	2.	3.	4.	4./3.
I.	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság			
	Felhalmozási költségvetési kiadások	0	512	0,00
	Intézményi felújítások	0	512	0,00
II.	Polgármesteri Hivatal			
	Felhalmozási költségvetési kiadások	47 543	48 551	102,12
	Intézményi felújítások	16 000	0	0,00
	Egyéb felhalmozási kiadások	18 158	48 551	267,38
	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n kívülre	13 385	0	0,00
III.	Önkormányzat			
	Felhalmozási költségvetési kiadások	500 906	716 929	143,13
	Kerületi beruházások	307 926	449 937	146,12
	Kerületi felújítások	48 287	97 162	201,22
	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belülre	120 793	131 266	108,67

A Gazdasági Szolgáltató Igazgatósághoz tartozó Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat szakorvosi rendelő aulájának üvegfalában elhelyezendő babamentő inkubátorhoz kapcsolódik az 512 ezer Ft összegű felhalmozási kiadás, míg a Polgármesteri Hivatal felhalmozási kiadásainak tervezett előirányzata (48.551 ezer Ft + ÁFA) informatikai, ügyviteli eszközök cseréjére, pótlására, autóbusz vásárlására és egyéb eszközök beszerzésére került betervezésre.

A fenti két intézmény és az Önkormányzat 716.929 ezer Ft összegű felhalmozási kiadásainak feladatonkénti részletezését – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – a 6. számú mellékletben tartalmazza a költségvetési rendelet-tervezet.

Megnevezés	2013. évi eredeti előirányzat	2014. évi tervezett előirányzat	Index (%)
1.	2.	3.	3./2.
Tartalékok	779 092	1 398 277	179,48
Működési tartalékok	733 276	921 400	125,66
Céltartalékok	583 276	552 325	94,69
Általános tartalék	150 000	369 075	246,05
Felhalmozási tartalékok	45 816	476 877	1040,85
Céltartalékok	45 816	476 877	1040,85

A működési tartalék 1.398.277 ezer Ft összegű előirányzatából, mind az előterjesztésben mind pedig a rendelet-tervezetben részletesen, feladatonként meghatározásra került a működési céltartalék összességében 552.325 ezer Ft összegű kiadási előirányzata, és természetesen tartalmazza az előirányzat a 369.075 ezer Ft összegű általános tartalék előirányzatát is.

A tartalékok – az előző évi gyakorlat alapján és az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően - az év közben felmerülő karbantartási, energia és egyéb működési pótigényekre, pályázati önrészekre nyújtanak fedezetet. A felhalmozási bevételek jelentős része a céltartalék soron tervezésre, így az intézményhálózati felújítási-fejlesztési feladatok, kerületi felújítási- és fejlesztési feladatok fedezetéül - a jogszabályi előírásokkal összhangban – felhalmozási bevétel szolgál.

Megnevezés	2013. évi eredeti előirányzat	2014. évi tervezett előirányzat	Index (%)
1.	2.	3.	3./2.
Finanszírozási kiadások	5 191 329	5 543 985	106,79%
Működési finanszírozási kiadások	4 942 523	5 474 125	110,76%
Irányítószervi működési célú támogatás	4 942 523	5 474 125	110,76%
Felhalmozási finanszírozási kiadások	248 806	69 860	28,08%
Hosszúlejáratú forintHITELEK visszafizetése	89 230	20 797	23,31%
Hosszúlejáratú devizahitelek visszafizetése	159 576	0	0,00%
Irányítószervi felhalmozási célú támogatás	0	49 063	0,00%

A finanszírozási kiadások jelentős hányadát 99,6 %-át (5.523.188 ezer Ft-ot) tesz ki az irányító szervi működési és felhalmozási célú támogatás, melyet a költségvetés összebevételének meghatározásánál helyesen korrekciós tényezőként vesz figyelembe a rendelet-tervezet.

A hosszú lejáratú, pénzügyi szolgáltatóktól igénybe vett hitelek 2014. évi állami átvállalását még nem tartalmazza a tervezet, így az erre vonatkozó dokumentum birtokában kerül majd ez a tétel a 2014. évi költségvetés módosításakor beépítésre a rendeletbe.

ÖSSZEGEZÉS

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi költségvetési rendelet-tervezetének előterjesztése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályokkal, a Képviselő-testületi döntésekben meghatározott követelményekkel.

Megállapítható az is, hogy a 2013. évi költségvetési rendelet-tervezet könyvvizsgálatakor tett, és az ez évi költségvetési rendeletben is hasznosítható javaslatainkat egy kivétellel tartalmazza a tervezet. Ezen kivételre így ezúton is felhívjuk a figyelmet, mely szerint:

- **A rendelet-tervezet 16.§ (1) bekezdése a) és b) pontjában rögzített előírások között az egyedi 100.000.-Ft értékhatárig terjedő rendelkezések tekintetében továbbra is fennáll a hatásköri átfedés a költségvetési intézmény vezetője és a polgármester között, melynek kiküszöbölése érdekében ismételten javasoljuk a b) pont módosítását az alábbiak szerint:**

„b) 100.000-500.000,- Ft egyedi értékhatár között a polgármester,”

Könyvvizsgálatunk alapján kijelentjük, hogy nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi- és kiadási előirányzatok megalapozottságát megkérdőjelezhetően érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint:

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

Budapest, 2014. március 04.

Borsosné Pál Ildikó

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