

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

az Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló
a 17/2014. (VI.26.) önkormányzati rendelettel a
19/2014. (IX.25.) önkormányzati rendelettel és a
26/2014.(XII.16) önkormányzati rendelettel módosított
5/2014. (III.04.) önkormányzati rendelet
módosításáról 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 a 17/2014. (VI.26.) önkormányzati rendelettel a 19/2014. (IX.25.) önkormányzati rendelettel és a 26/2014.(XII.16.) önkormányzati rendelettel módosított 5/2014. (III.04.) 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.száma: 001465

Borsosné Pál Ildikó
Költségvetési minősítésű bejegyzett könyvvizsgáló
Költségvetési minősítésének száma: KM001005
Kamarai nyilv.száma: 000970

Nagyné László Erzsébet
Könyvvizsgáló asszisztens
Regisztrációs száma: 178353

Tisztelt Képviselő-testület !

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata az 5/2014. (III.04.) önkormányzati rendeletével alkotta meg az Önkormányzat 2014. évi költségvetési rendeletét, melyet eddig három alkalommal, a 2014. június 26-i, a szeptember 25-i és a december 16-i ülésén módosított a Képviselő-testület. (továbbiakban: Rendelet)

A Rendelet szerint Csepel Önkormányzata 2014. évi költségvetési bevételeinek módosított előirányzatát 14.375.374 ezer Ft összegben, míg a költségvetési kiadásainak módosított előirányzatát 18.729.999 ezer Ft összegben hagyta jóvá.

A Rendelet 19. § (1) bekezdésének d) pontjában foglalt rendelkezés alapján a 2014. december 1. és 2014. december 31. közötti időszakot érintő pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevételéről a Polgármesternek 2015. február 28-ig kell gondoskodnia.

A Rendelet negyedik módosítását tartalmazó rendelet-tervezet előterjesztés részében tagoltan, rendszerezetten és áttekinthetően szerepelnek a módosítások jogcímei, azok hivatkozásai és a kapcsolódó előirányzatok.

Az előterjesztés I. pontjában szereplő előirányzat módosítások eredményeként módosulnak a Rendelettel jóváhagyott:

- intézményi bevételi előirányzatok, melyek hatására összességében 393.240 ezer Ft-tal 13.982.134 ezer Ft-ra módosul az Önkormányzat költségvetési bevétele és
- ugyanezen összeggel csökkent a költségvetési kiadási előirányzat, melynek következtében ezen előirányzat 18.336.759 ezer Ft-ra módosul, továbbá

a módosítások eredményeként az Önkormányzat irányítószervi támogatással korrigált (összesített) bevételi és kiadási előirányzata is csökken 393.240 ezer Ft-tal 20.492.736 ezer Ft-ra.

Az előterjesztéshez csatolt 1. és 2. sz. táblázatban költségvetési szervenként bemutatásra kerülnek mind a bevételi, mind a kiadási előirányzat-módosítások saját és felügyeleti szervi hatáskörű előirányzat módosítás szerinti megbontásban. A kimutatásban jól látható, hogy a költségvetési bevételek csökkenését 345.939 ezer Ft összegben saját hatáskörben kezdeményezték az intézmények, 353.633 ezer Ft összegben pedig felügyeleti hatáskörű előirányzat módosítások eredményezték. A költségvetési kiadások vonatkozásában pedig 345.939 ezer Ft, a saját hatáskörű és 353.633 ezer Ft a felügyeleti szervi hatáskörű előirányzat módosítás.

Az előterjesztés II. pontjában a költségvetési rendelet 8. § (2). bekezdésében meghatározott előirányzat elszámolása és egyéb módosítások szerepelnek. A Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság (a továbbiakban GSZI) étkezéssel kapcsolatos elszámolás alapján az általános tartalék előirányzatát 97.199 ezer Ft-val javasolja csökkenteni az előterjesztés. A GSZI iskolatej akcióval kapcsolatos elszámolása alapján 304 ezer Ft-val, energiával és közüzemi díjakkal kapcsolatos elszámolása alapján 9.237 ezer Ft-val javasolja az előterjesztés az általános tartalék előirányzatát növelni.

Az Előterjesztés III. része tartalmazza a költségvetés kiadási és bevételi főösszegét nem érintő – intézményen belüli átcsoportosítás - módosító javaslatot.

Az előterjesztés III. 2. A/ pontja az Önkormányzat által tervezett céltartalék felhasználásra vonatkozó, korábbi Képviselő-testületi döntésen, vagy a Rendelet 5.§ (1) bekezdésében meghatározott, átruházott hatáskörben a Polgármester által engedélyezett előirányzat módosítások kerültek beépítésre a rendelet-tervezetbe.

Az előterjesztés III. 2 B/ pontban pedig a 2014. december és 2015. február hónapok közötti időszak tekintetében felsorolásra kerültek mindazok a Képviselő-testületi határozatok és a Rendelet 5.§ (4) bekezdésében rögzített felhatalmazás alapján átruházott hatáskörben hozott Polgármesteri engedélyek, amelyek hatására összességében 89.565 ezer Ft-tal módosul, nő a tervezet szerint az általános tartalék előirányzata.

Feladatelmaradások miatti előirányzat csökkentések szerepelnek az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a GSZI vonatkozásában, amely miatt a meghatározott kiadások miatt az általános tartalék előirányzatokat az alábbi összegekkel kívánja növelni az előterjesztés IV. pontjában meghatározottak szerint:

Önkormányzat	133.285 eFt
Polgármesteri Hivatal	285.000 eFt
A Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	1.995 eFt

Az előterjesztés V. pontjában 166.745 e Ft-val az Önkormányzat meghatározott kiadásainak növelése mellett az általános tartalék előirányzatot javasolja csökkenteni az unios projektek kiadásainak megelőlegezése és a 2013. évi központi költségvetési támogatás visszafizetése miatt az alábbiak szerint:

Megnevezés	ezer Ft-ban Összeg
KMOP Aprajafalva Óvoda férőhelybővítés projekt	4.803
TÁMOP Jedlik Ányos Gimnázium természettud.okt. projekt	47.052
KMOP Csepel Kapuja projekt	55.235
2013. évi normatív támogatás visszafizetése+kamat	59.655
Mindösszesen:	166.745

Az előzőekben foglaltak alapján a Rendelet módosítását tartalmazó előterjesztést Képviselő-testületi szintű vitára alkalmasnak tartjuk.

A rendelet-tervezet alapján az Önkormányzat 2014. évi összesített költségvetésének módosított előirányzatát:

- 13.982.134 ezer Ft összesített költségvetési bevétellel,
- 18.336.759 ezer Ft összesített költségvetési kiadással, és
- a jelenleg hatályos 2014. évi költségvetési rendeletben szereplő 4.354.625 ezer Ft összegű – belső finanszírozás keretében az előző évekbeli pénzmaradványból finanszírozható - költségvetési hiánnyal

a Képviselő-testületnek elfogadásra ajánljuk, a módosító rendelet megalkotását javasoljuk.

ÖSSZEGEZÉS

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló, a 17/2014. (VI.26.) önkormányzati rendelettel, a 19/2014. (IX.25.) önkormányzati rendelettel és a 26/2014. (XII.16) önkormányzati rendelettel módosított 5/2014. (III.04.) önkormányzati rendeletének módosítására vonatkozó rendelet-tervezet előterjesztése a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályokban, a Képviselő-testületi döntésekben meghatározott követelményekkel.

A hatályos Rendeletnek a beterjesztésre került tervezet szerinti módosításával az Önkormányzat előző évekbeli pénzmaradványából finanszírozható költségvetési hiánya nem módosul.

Nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi- és kiadási előirányzatok megalapozottságát megkérdőjelezhetően érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a 2014. évi hatályos költségvetési rendeletet módosító rendelet-tervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2015. február 26.

LAUF-AUDIT BT.
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Bank: 12092309-01421485-00100000
Adószám: 27648047-2-20

Borsosné Pál Ildikó
Borsosné Pál Ildikó

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