

Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT
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
2015. évi költségvetéséről szóló
22/2015. (VI.25.) önkormányzati rendelettel és a
26/2015. (IX.24.) önkormányzati rendelettel módosított
10/2015. (III.12.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló
rendelet-tervezet felülvizsgálatáról

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

A könyvvizsgálat célja:

Annak megállapítása, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2015. évi költségvetéséről szóló a 22/2015. (VI.25.) önkormányzati rendelettel és a 26/2015. (IX.24.) önkormányzati rendelettel módosított 10/2015. (III.12.) önkormányzati rendelete módosításáról szóló rendelet-tervezet megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezéseinek ?

A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a költségvetést módosító rendelet-tervezet lényeges tévedéseket nem tartalmaz valamint, hogy az Önkormányzat 2015. évi gazdálkodásához megbízható, valós képet ad ?

Készítette: Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT
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 2015. december 15-i ülésére előterjesztett, a 2015. évi költségvetéséről szóló, a 22/2015. (VI.25.) önkormányzati rendelettel és a 26/2015. (IX.24.) önkormányzati rendelettel módosított 10/2015. (III.12.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: Rendelet) módosítására vonatkozó rendelet-tervezet (továbbiakban: rendelet-tervezet) felülvizsgálatát.

A Rendelet 19.§ (1) bekezdés c) pontjában foglalt rendelkezés értelmében a most beterjesztésre kerülő rendelet-tervezet előkészítése során, a 2015. évi módosított előirányzatok meghatározásánál figyelembe vételre kerültek a 2015. szeptember 1. és október 31. közötti időszakban realizált működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök, ÁHT-n belülről érkezett támogatások, a hatályos költségvetés módosítására irányuló Képviselő-testületi döntések, a Rendelet alapján hozott, az előirányzatok módosítását rögzítő Polgármesteri engedélyek.

A Rendelet módosítását tartalmazó rendelet-tervezet könyvvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre. A vizsgálat ennek megfelelően kiterjedt arra, hogy a rendelet-tervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, és arra, hogy a módosított bevételi- és kiadási előirányzatai a számviteli alapelvek maradéktalan betartása mellett biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

1.) A rendelet-tervezet összhangja a hatályos jogszabályokkal, önkormányzati döntésekkel

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy a módosító rendelet-tervezet a jogszabályokban foglalt rendelkezéseknek megfelelően készült, a felsőbb szintű és az önkormányzati jogszabályi előírásokkal összhangban van, azokkal ellentétes rendelkezést nem tartalmaz.

A rendelet-tervezet mind tartalmilag, mind szerkezetileg maradéktalanul megfelel a vonatkozó előírásoknak, az előterjesztésben foglaltakon túl nem jutott tudomásunkra olyan adat, információ, mely a rendelet-tervezetben szereplő módosított bevételi- és kiadási előirányzatokat jelentősen befolyásolná.

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

a.) Bevételi előirányzatok módosításának tervezése

A rendelet-tervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2015. évre módosított előirányzatként tervezett költségvetési bevétele 13.056.891 ezer Ft, költségvetési kiadása pedig 17.605.160 ezer Ft.

A hatályos Rendelet szerinti költségvetési hiány összege változatlanul 4.548.269 ezer Ft, melynek finanszírozását, a 2015. évi költségvetés egyensúlyának biztosítása érdekében továbbra is kizárólag belső finanszírozással tartalmazza a rendelet-tervezet.

A módosító rendelet-tervezet alapján a 2015. évi bevételek előirányzata összességében 354.589 ezer Ft-tal nő, mely – a fentiekkel összhangban – kizárólag a költségvetési bevételek növekedéséből adódik. A rendelet-tervezetbe nem került beépítésre sem működési-, sem felhalmozási célú finanszírozási bevétel.

A költségvetési bevételen belül a működési költségvetési bevételek emelkedését 89.395 ezer Ft-tal, a felhalmozási költségvetési bevételek emelkedését pedig 265.194 ezer Ft-tal tartalmazza a rendelet-tervezet, összesen 354.589 ezer Ft összegben.

A hatályos költségvetési Rendelet működési költségvetési bevételi előirányzatához képest a most beterjesztése kerülő rendelet-tervezetben a bevételi oldalon összefoglalóan az alábbi módosító javaslatok szerepelnek:

Megnevezés	Változás (ezer Ft)
GSZI működési költségvetési bevételeinek változása	34.177
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési bevételeinek változása	1.841
Önkormányzat működési költségvetési bevételeinek változása	53.377
Működési költségvetési bevételek változása összesen:	89.395
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	265.194
Felhalmozási költségvetési bevételek változás összesen	265.194
Bevételi oldal változása összesen :	354.589

A GSZI 34.177 ezer Ft összegű működési bevétel növekményén belül:

- 16.021 ezer Ft az ÁHT-n belüli működési célú, a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatás növekménye,
- 5.072 ezer Ft a közhatalmi bevételei,
- 13.084 ezer Ft pedig az ÁHT-n kívülről átvett pénzeszközei

alapján az Intézmény által jelzett saját hatáskörű előirányzat módosítást tartalmazza.

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a rendelet-tervezet működési költségvetési bevételei között a közfoglalkoztatáshoz és a nyári diákmunka támogatásához kapcsolódóan az elmúlt időszakban az ÁHT-n belül teljesült 1.841 ezer Ft összegű működési célú támogatás szerepel.

Az Önkormányzat működési költségvetési bevételeinek tekintetében a rendelet-tervezet saját hatáskörben nem tervez előirányzat növekedést, a felügyeleti hatáskörben pedig 53.377ezer Ft összegű az előirányzat növekedés összege.

A bevételek fentiek szerinti növekedésének eredményeként - a következőkben jelzett kiadási előirányzat módosítások jóváhagyásával 354.589 ezer Ft-tal nő az Önkormányzat 2015. évi költségvetésének bevételi oldala.

Kiemelendő, hogy a rendelet-tervezet alapján az Önkormányzat a fejlesztési, felújítási tervcinek megvalósítása mellett a változatlan összegű költségvetési hiányt továbbra is külső finanszírozás igénybevétele nélkül kizárólag belső finanszírozással, pénzmaradványából tervezi rendezni.

b.) Kiadási előirányzatok módosításának tervezése

A rendelet-tervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2015. évre tervezett költségvetési kiadása 17.605.160 ezer Ft-ra módosul.

Az a.) pontban jelzett bevételi módosító javaslatok alapján a rendelet-tervezet tartalma szerint a 2015. évi költségvetés kiadásai az alábbiak szerint változnak:

Megnevezés	Változás (ezer Ft)
GSZI működési költségvetési kiadás változása	86.196
GSZI felhalmozási költségvetési kiadás változása	11.211
GSZI költségvetési kiadás változása összesen	97.407
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	1.788
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	-115.561
Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen	-113.773
Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	163.026
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	962.526
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	-754.597
Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen	370.955
I. Költségvetési kiadások változása összesen	354.589
Működési célú finanszírozási kiadás változása (intézményi támogatás)	53.022
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása (intézményi támogatás)	-105.406
Irányító szervi támogatás miatti korrekció	52.384
II. Finanszírozási kiadások változása összesen	0
Kiadási oldal változása összesen (I.+II.):	354.589

Az önkormányzati és intézményi összességében 17.605.160 ezer Ft összegű módosított kiadási előirányzat 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.

Az intézmények és az Önkormányzat működési kiadásainak 2015. évi költségvetési Rendelet szerinti, jelenleg hatályos módosított előirányzatait és a most beterjesztésre kerülő rendelet-tervezet szerinti módosított előirányzatait intézményenkénti és kiemelt előirányzatonkénti bontásban a következő oldalon található összefoglaló táblázat tartalmazza.

Megnevezés	2015. évi hatályos módosított előirányzat	2015. évi tervezett módosított előirányzat
1.	2.	3.
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság		
Személyi juttatás	3 129 569	3 179 480
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	930 858	944 098
Dologi kiadás	2 019 817	2 042 862
Ellátottak pénzbeli juttatásai	709	709
Egyéb működési célú kiadások	2 688	2 688
GSZI működési költségvetési kiadások összesen:	6 083 641	6 169 837
Polgármesteri Hivatal		
Személyi juttatás	685 851	688 170
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	218 597	219 016
Dologi kiadás	319 653	318 703
Ellátottak pénzbeli juttatásai	104 132	104 132
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadások összesen:	1 328 233	1 330 021
Önkormányzat		
Személyi juttatás	109 542	109 599
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	30 642	30 739
Dologi kiadás	1 955 434	2 027 261
Ellátottak pénzbeli juttatásai	178 593	178 593
Egyéb működés célú kiadások	2 682 026	2 773 071
Működési célú támogatás ÁHT-n belülre	153 415	161 216
Működési célú támogatás ÁHT-n kívülre	2 528 611	2 611 855
Önkormányzat működési költségvetési kiadások összesen:	4 956 237	5 119 263
Működési költségvetési kiadások összesen:	12 368 111	12 619 121

A fenti kimutatásból is jól látható, hogy a 2015. évi kiadásokon belül a működési kiadások nem kizárólag a bevételi előirányzat növekedés miatt, hanem a korábban cél-, illetve általános működési tartalékban szereplő előirányzatok csökkentése miatt is növekednek.

A működési kiadásokon belül a rendelet-tervezet szerinti rendelet alkotás esetén a 2015. évi működési költségvetési kiadásokon belül a személyi juttatás és a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó módosított előirányzata együttesen továbbra is ezen kiadások közel 41 %-át (40,98 %), a dologi kiadások módosított előirányzata pedig az összes működési költségvetési kiadás 34,78 %-át teszi ki.

A folyamatos racionalizálási intézkedésekkel együtt is látható, hogy a működés, működtetés költségei az önkormányzat összes költségvetésén belül 71,68 %-os részarányt képviselnek.

A felhalmozási költségvetési kiadásokon belül - az előirányzatok átcsoportosításának eredményeként - összességében:

- a GSZI felhalmozási költségvetési kiadása 11.211 ezer Ft-tal növekedett,
- a Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadása 115.561 ezer Ft-tal csökkent, és
- az Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadása 962.526 ezer Ft-tal emelkedik.

Az összességében 840.325 ezer Ft-tal növelt, 3.001.244 ezer Ft módosított előirányzattal szereplő - az egyéb felhalmozási célú kiadások nélküli - **felhalmozási (beruházási és felújítási) kiadás** feladatonkénti részletezését – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – a rendelet-tervezet 6. számú melléklete tartalmazza.

Mindezekkel összhangban a tartalék 2.295.593 ezer Ft összegű módosított előirányzata a rendelet-tervezet szerint 754.597 ezer Ft-tal 1.540.996 ezer Ft-ra csökken.

A rendelet-tervezet szerint a működési céltartalék összességében 82.475 ezer Ft-tal, a felhalmozási céltartalék pedig 448.033 ezer Ft-tal csökken, mely előirányzat módosításokhoz tartozó feladatok részletesen meghatározásra kerültek a tervezetben.

A tartalékok hatályos Rendelet szerinti módosított előirányzatát és a rendelet-tervezet szerinti javasolt előirányzatát az alábbi összefoglaló táblázat tartalmazza.

Megnevezés	2015. évi hatályos módosított előirányzat	2015. évi tervezett módosított előirányzat
1.	2.	3.
Működési tartalékok	1 173 106	866 542
Céltartalékok	834 717	752 242
Általános tartalék	338 389	114 300
Felhalmozási tartalékok	1 122 487	674 454
Céltartalékok	1 122 487	674 454
Tartalékok összesen:	2 295 593	1 540 996

Fentiek alapján megállapítható, hogy az előterjesztésben foglaltak elfogadása, a rendelet-tervezet szerinti rendeletalkotás esetén az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátását továbbra sem veszélyezteti az önként vállalt feladatainak ellátásához szükséges kiadási előirányzat, mert a tervezett kiadásait külső finanszírozás igénybevétele nélkül biztosítani tudja.

Mindezek figyelembevételével a Rendelet módosítását tartalmazó előterjesztést, a rendelet-tervezetet Képviselő-testületi szintű vitára alkalmasnak tartjuk.

A rendelet-tervezet alapján az Önkormányzat 2015. évi költségvetésének módosított előirányzatát:

- 13.056.891 ezer Ft összesített költségvetési bevétellel,
- 17.605.160 ezer Ft összesített költségvetési kiadással, és
- (változatlanul) 4.548.269 ezer Ft – belső finanszírozással, pénzmaradványból finanszírozni tervezett – költségvetési hiánnyal

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

ÖSSZEGEZÉS

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2015. évi költségvetéséről szóló, a 22/2015. (VI.25.) önkormányzati rendelettel és a 26/2015. (IX.24.) önkormányzati rendelettel módosított 10/2015. (III.12.) önkormányzati 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 2015. évi hatályos költségvetési rendeletet módosító rendelet-tervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2015. december 14.

Lauf-Audit Kft.
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Bank: 12092309-01421485-00100000
Adószám: 25298079-2-20

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