

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, a
26/2015. (IX.24) önkormányzati rendelettel és a
33/2015. (XII.15.) 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, a 26/2015. (IX.24) önkormányzati rendelettel és a 33/2015. (XII.15.) rendelettel módosított 10/2015. (III.12.) önkormányzati rendeletének - a 2016. február 25-i Képviselő-testületi ülésre beterjesztett - 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 2016. február 25-i ülésére előterjesztett, a 2015. évi költségvetéséről szóló, a 22/2015. (VI.25.) önkormányzati rendelettel, a 26/2015. (IX.24.) önkormányzati rendelettel és 33/2015. (XII.15.) rendelettel módosított 10/2015. (III.12.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: Rendelet) módosítására vonatkozó rendelet-tervezet (továbbiakban: rendelet-tervezet) felülvizsgálatát.

A Rendelet 19.§ (1) bekezdés d) pontjában foglalt rendelkezés értelmében a most beterjesztésre kerülő rendelet-tervezet előkészítése során, a 2015. évi módosított előirányzatok meghatározásánál figyelembe vételre kerültek a 2015. november 1. és december 31. közötti időszakban realizált működési és felhalmozási bevételek, működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök, ÁHT-n belülről érkezett támogatások, a hatályos költségvetés módosítására irányuló Képviselő-testületi döntések, a Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt. elszámolása alapján szükséges előirányzat módosítások, a Rendelet alapján hozott, az előirányzatok módosítását rögzítő Polgármesteri engedélyek.

A Rendelet módosítását tartalmazó rendelet-tervezet könyvvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 előirányzatok 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 14.094.824 ezer Ft, költségvetési kiadása pedig 18.643.093 ezer Ft.

A hatályos Rendelet szerinti költségvetési hiány összege a rendelet-tervezet szerint változatlanul 4.548.269 ezer Ft, melynek finanszírozását, a 2015. évi költségvetés egyensúlyának biztosítása érdekében kizárólag belső finanszírozással, működési célú költségvetési maradványból (2.139.399 ezer Ft) és felhalmozási célú maradványból (2.408.870 ezer Ft) tartalmazza a rendelet-tervezet.

A módosító rendelet-tervezet alapján a 2015. évi bevételek előirányzata összességében 1.037.933 ezer Ft-tal nő, mely – a fentiekkel összhangban – kizárólag a költségvetési bevételek növekedéséből adódik. A rendelet-tervezetben a finanszírozási bevételek összesített összege nem módosul nem került beépítésre sem működési-, sem felhalmozási célú finanszírozási bevétel.

A költségvetési bevételen belül a működési költségvetési bevételek tekintetében a növekedést 1.027.092 ezer Ft-tal, a felhalmozási költségvetési bevételek emelkedését pedig 10.841 ezer Ft-tal tartalmazza a rendelet-tervezet, a fentieknek megfelelően összesen 1.037.933 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	77.089
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési bevételeinek változása	31.925
Önkormányzat működési költségvetési bevételeinek változása	918.078
Működési költségvetési bevételek változása összesen:	1.027.092
GSZI felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	835
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	132
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	9.874
Felhalmozási költségvetési bevételek változás összesen	10.841
Bevételi oldal változása összesen :	1.037.933

A GSZI 77.089 ezer Ft összegű működési bevétel növekményén belül:

- 56.331 ezer Ft az ÁHT-n belüli működési célú támogatás növekménye,
- 1.677 ezer Ft a közhatalmi bevételek előirányzatának emelkedése és
- 19.081 ezer Ft a működési bevételi előirányzat növekedése.

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a rendelet-tervezet működési költségvetési bevételei között

- 21.944 ezer Ft az ÁHT-n belüli működési célú támogatás emelkedése,
- 2.523 ezer Ft a közhatalmi bevételek előirányzatának növekedése és
- 7.458 ezer Ft a működési bevételi előirányzat emelkedése.

A felhalmozási bevételek mindkét intézmény vonatkozásában (számvitelileg helyesen) tárgyi eszköz értékesítésből származó bevételi előirányzat emelkedést tartalmaznak.

Az Önkormányzat költségvetési bevételeinek tekintetében a rendelet-tervezet saját hatáskörben nem tartalmaz előirányzat növekedést.

Felügyeleti hatáskörben az Önkormányzat működési költségvetési bevételeinek előirányzat növekedése 918.078 ezer Ft, a felhalmozási költségvetési bevételek előirányzat emelkedése pedig 9.874 ezer Ft.

A bevételek fentiek szerinti növekedésének eredményeként - a következőkben jelzett kiadási előirányzat módosítások jóváhagyásával 1.037.933 ezer Ft-tal nő az Önkormányzat 2015. évi költségvetésének bevételi oldala.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata a fejlesztési, felújítási terveinek 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 Csepel Önkormányzata 2015. évre tervezett költségvetési kiadása 18.643.093 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	180.647
GSZI felhalmozási költségvetési kiadás változása	12.321
GSZI költségvetési kiadás változása összesen	192.968
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	-209.381
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	-1.562
Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen	-210.943
Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	15.766
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	22.124
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	1.018.018
Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen	1.055.908
I. Költségvetési kiadások változása összesen	1.037.933
Működési célú finanszírozási kiadás változása (intézményi támogatás)	-137.087
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása (intézményi támogatás)	9.131
Irányító szervi támogatás miatti korrekció	127.956
II. Finanszírozási kiadások változása összesen	0
Kiadási oldal változása összesen (I.+II.):	1.037.933

Az önkormányzati és intézményi összességében 18.643.093 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 előirányzatokkénti bontásban a következő oldalon található összefoglaló táblázat tartalmazza.

Megnevezés	2015. évi hatályos módosított előirányzat	2015. évi tervezett módosított előirányzat
I.	2.	3.
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság		
Személyi juttatás	3 179 480	3 220 908
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	944 098	953 300
Dologi kiadás	2 042 862	2 172 879
Ellátottak pénzbeli juttatásai	709	709
Egyéb működési célú kiadások	2 688	2 688
GSZI működési költségvetési kiadások összesen:	6 169 837	6 350 484
Polgármesteri Hivatal		
Személyi juttatás	688 170	569 326
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	219 016	158 177
Dologi kiadás	318 703	288 703
Ellátottak pénzbeli juttatásai	104 132	104 434
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadások összesen:	1 330 021	1 120 640
Önkormányzat		
Személyi juttatás	109 599	116 320
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	30 739	32 268
Dologi kiadás	2 027 261	2 067 899
Ellátottak pénzbeli juttatásai	178 593	119 645
Egyéb működés célú kiadások	2 773 071	2 798 897
Működési célú támogatás ÁHT-n belülre	161 216	166 216
Működési célú támogatás ÁHT-n kívülre	2 611 855	2 632 681
Önkormányzat működési költségvetési kiadások összesen:	5 119 263	5 135 029
Működési költségvetési kiadások összesen:	12 619 121	12 606 153

A működési kiadásokon belül a rendelet-tervezet szerinti rendelet alkotás esetén a 2015. évi működési költségvetési kiadásokon belül közel 1 %-kal csökken a személyi juttatás, valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó módosított előirányzatának együttes összege. A működési kiadáson belül ezek részaránya 41%-ról 40 %-ra mérséklődik.

A folyamatos racionalizálási intézkedésekkel együtt is látható, hogy a működés, működtetés költségei az önkormányzat összes költségvetésén belül közel 76 %-os (75,99 %) részarányt képviselnek.

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

- a GSZI felhalmozási költségvetési kiadása 12.321 ezer Ft-tal emelkedik,
- a Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadása 1.562 ezer Ft-tal csökken,
- az Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadása pedig 22.124 ezer Ft-tal nő.

A felhalmozási (beruházási és felújítási) kiadás feladatonkénti részletezését – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – a rendelet-tervezet 6. számú melléklete tartalmazza.

Mindezekkel összhangban a tartalék hatályos Rendelet szerinti 1.540.996 ezer Ft összegű módosított előirányzata a rendelet-tervezet szerint 1.018.018 ezer Ft-tal 2.559.014 ezer Ft-ra növekszik.

A rendelet-tervezet szerint a működési céltartalék összességében 80.549 ezer Ft-tal csökken, a felhalmozási céltartalék pedig 60.673 ezer Ft-tal nő, mely előirányzat módosításokhoz tartozó feladatok részletesen meghatározásra kerültek a tervezetben.

Az általános tartalék vonatkozásában a legjelentősebb összegű a változás, összességében 1.037.894 ezer Ft-tal növekszik a hatályos Rendelet szerinti módosított előirányzat.

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	866 542	1 823 887
Céltartalékok	752 242	671 693
Általános tartalék	114 300	1 152 194
Felhalmozási tartalékok	674 454	735 127
Céltartalékok	674 454	735 127
Tartalékok összesen:	1 540 996	2 559 014

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, illetve tudta az elmúlt évben.

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:

- 14.094.824 ezer Ft összesített költségvetési bevétellel,
- 18.643.093 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, a 26/2015. (IX.24.) önkormányzati rendelettel és a 33/2015. (XII.15.) 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, 2016. február 24.

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