

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

2016. évi költségvetéséről szóló

**a 10/2016. (II.25.) önkormányzati rendelettel,
a 18/2016. (VI.23.) önkormányzati rendelettel, valamint
a 21/2016. (X.28.) önkormányzati rendelettel módosított
34/2015. (XII.15.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló
rendelettervezet felülvizsgálatáról**

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

A könyvvizsgálat célja:

Annak megállapítása, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2016. évi költségvetéséről szóló, a 10/2016. (II.25.) önkormányzati rendelettel, a 18/2016. (VI.23.) önkormányzati rendelettel, valamint a 21/2016. (X.28.) önkormányzati rendelettel módosított 34/2015. (XII.15.) önkormányzati rendeletének - a 2016. december 15-ei Képviselő-testületi ülésre beterjesztett - módosításáról szóló rendelettervezet megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezéseinek ?

A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a költségvetést módosító rendelettervezet lényeges tévedéseket nem tartalmaz valamint, hogy az Önkormányzat 2016. 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. december 15-ei ülésére előterjesztett, a 2016. évi költségvetéséről szóló, a 10/2016. (II.25.) önkormányzati rendelettel, a 18/2016. (VI.23.) önkormányzati rendelettel, valamint a 21/2016. (X.28.) önkormányzati rendelettel módosított 34/2015. (XII.15.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: Rendelet) módosítására vonatkozó rendelettervezet (továbbiakban: rendelettervezet) felülvizsgálatát.

A Rendelet 19.§ (1) bekezdésében foglalt rendelkezés értelmében a most beterjesztésre kerülő rendelettervezet előkészítése során, a 2016. évi módosított előirányzatok meghatározásánál figyelembe vételre kerültek a legutóbbi (2016. októberi) módosítás óta jóváírt működési bevételek, működési célú ÁHT-n belülről érkezett támogatások, ÁHT-n kívülről átvett pénzeszközök felhalmozási célú támogatások, valamint a hatályos költségvetés szerint létszámok módosítására (Polgármesteri Hivatalnál növekedésre, GSZI-nél csökkentésre) irányuló Képviselő-testületi döntések, és az Önkormányzat Polgármestere által - átruházott hatáskörben hozott - az előirányzatok módosítását rögzítő intézkedésekben, engedélyekben rögzített előirányzat módosítások.

A rendelettervezet előterjesztés részében a korábbi módosításoknak megfelelő szerkezetben, tagoltan és átláthatóan szerepelnek a módosítások jogcímei és azok hivatkozásai.

A Rendelet módosítását tartalmazó rendelettervezet könyvvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre. A vizsgálat ennek megfelelően kiterjedt arra, hogy a rendelettervezet 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 rendelettervezet összhangja a hatályos jogszabályokkal, önkormányzati döntésekkel

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

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

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

a.) Bevételi előirányzatok módosításának tervezése

A rendelettervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2016. évi költségvetési bevételeinek módosított előirányzata 13.701.114 ezer Ft, költségvetési kiadása pedig 19.323.939 ezer Ft azzal, hogy a finanszírozási bevételek és kiadások összegüket tekintve nem módosulnak.

A költségvetési hiány összege a most beterjesztésre kerülő rendelettervezet szerint továbbra is 1.799.976 ezer Ft működési-, és 3.822.849 ezer Ft felhalmozási-, együttesen 5.622.825 ezer Ft - külső finanszírozási forrás igénybevétele nélkül teljesíthető - költségvetési hiány.

A rendelettervezet alapján az Önkormányzat 2016. évi működési költségvetési bevételeinek előirányzata 44.133 ezer Ft-tal, felhalmozási költségvetési bevételeinek előirányzata pedig 24.576 ezer Ft-tal emelkedik. Ennek megfelelően az Önkormányzat bevételi előirányzata összességében 68.709 ezer Ft-tal növekedik.

Az előterjesztésben bemutatásra kerül, hogy a Rendelet működési költségvetési bevételi előirányzatához képest - a javasolt módosítások alapján - intézményenként hogyan módosul a működési költségvetési bevétel.

Adatok: ezer Ft-ban	
Megnevezés	Változás
GSZI működési költségvetési bevételeinek változása	17.426
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési bevételeinek változása	8.770
Önkormányzat működési költségvetési bevételeinek változása	17.937
Működési költségvetési bevételek változása összesen:	44.133
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	24.576
Felhalmozási költségvetési bevételek változás összesen	24.576
Költségvetési bevétel változása összesen :	68.709

A GSZI 17.426 ezer Ft összegű működési bevétel növekményén belül:

- ✓ 11.918 ezer Ft az államháztartáson belüli működési célú támogatás növekménye,
- ✓ 5.508 ezer Ft a működési bevétel emelkedése, mely egyrészt a készletértékesítések, szolgáltatások (211 ezer Ft), másrészt pedig a működéssel kapcsolatos egyéb bevételek (5.297 ezer Ft) emelkedéséből adódik.

A rendelettervezet szerint a Polgármesteri Hivatal működési költségvetési bevételei összesen 8.770 ezer Ft-tal emelkednek, mely kizárólag az államháztartáson belülről érkezett támogatások eredménye.

Az Önkormányzat működési költségvetési bevételeinek összesen 17.937 ezer Ft-tal történő növekedése a módosító rendelettervezet alapján:

- ✓ egyrészt 24.822 ezer Ft összegben az ÁHT-n belüli működési célú támogatások növekedésének, másrészt
- ✓ 6.885 ezer Ft értékben az egyéb - ÁHT-n belüli - működési célú támogatások csökkenésének együttes eredménye.

Az Önkormányzat vonatkozásában a felhalmozási költségvetési bevételek 24.576 ezer Ft összegű emelkedése:

- ✓ részben az ÁHT-n belülről érkezett (9.136 ezer Ft + 440 ezer Ft) összesen 9.576 ezer Ft felhalmozási célú támogatások,
- ✓ részben pedig a 15.000 ezer Ft összegben realizált felhalmozási célú átvett pénzeszköz rendelettervezetbe történő beépítésének eredménye.

b.) Kiadási előirányzatok módosításának tervezése

A rendelettervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2016. évre tervezett költségvetési kiadása 19.323.939 ezer Ft-ra módosul.

Az előterjesztésben szereplő javaslatok alapján az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének kiadási előirányzatai összefoglalóan az alábbiak szerint változnak:

Adatok: ezer Ft-ban	
Megnevezés	Változás
GSZI működési költségvetési kiadás változása	45.242
GSZI felhalmozási költségvetési kiadás változása	12.843
GSZI költségvetési kiadás változása összesen	58.085
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési kiadás változása	7.790
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat felhalmozási költségvetési kiadás változása	3.000
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési kiadás változása összesen	10.790
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	2.319
Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen	2.319
Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	86.841
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	454.405
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	- 543.731
Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen	- 2.485
I. Költségvetési kiadások változása összesen	68.709
Működési célú finanszírozási kiadás változása (intézményi támogatás)	32.155
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása (intézményi támogatás)	12.843
Irányító szervi támogatás miatti korrekció	44.998
II. Finanszírozási kiadások változása összesen	0
Kiadási oldal változása összesen (I.+II.):	68.709

Az önkormányzati és intézményi összességében 19.323.939 ezer Ft összegű módosított kiadási előirányzat összetételét szakterületenként (közoktatás, szociális és egészségügyi ágazat stb.) és intézményenként is részletesen - a jogszabályi előírásoknak megfelelő bontásban (kötelező és önként vállalt feladatonként részletezve) is - tartalmazza az előterjesztés, valamint a rendelettervezet mellékletei.

Az intézmények és az Önkormányzat működési kiadásainak 2016. évi hatályos költségvetési Rendelet szerinti, valamint a most beterjesztésre kerülő rendelettervezet szerinti módosított előirányzatait intézményenkénti és kiemelt előirányzatonkénti bontásban a következő összefoglaló táblázat tartalmazza.

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	2016. évi hatályos módosított előirányzat	2016. évi tervezett módosított előirányzat
1.	2.	3.
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság		
Személyi juttatás	2 591 420	2 620 747
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	771 828	778 166
Dologi kiadás	1 709 508	1 719 085
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0
Egyéb működési célú kiadások	0	0
GSZI működési költségvetési kiadások összesen:	5 072 756	5 117 998
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat		
Személyi juttatás	769 278	777 775
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	220 627	222 920
Dologi kiadás	437 771	434 771
Ellátottak pénzbeli juttatásai	709	709
Egyéb működési célú kiadások	0	0
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési kiadások összesen:	1 428 385	1 436 175
Polgármesteri Hivatal		
Személyi juttatás	671 814	673 817
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	212 160	212 476
Dologi kiadás	347 284	347 284
Ellátottak pénzbeli juttatásai	26 500	26 500
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadások összesen:	1 257 758	1 260 077
Önkormányzat		
Személyi juttatás	150 881	158 611
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	44 941	46 404
Dologi kiadás	1 853 226	1 917 874
Ellátottak pénzbeli juttatásai	174 474	174 474
Egyéb működés célú kiadások	2 456 175	2 469 175
Működési célú támogatás ÁHT-n belülre	184 416	184 416
Működési célú támogatás ÁHT-n kívülre	2 271 759	2 284 759
Önkormányzat működési költségvetési kiadások összesen:	4 679 697	4 766 538
Működési költségvetési kiadások összesen:	12 438 596	12 580 788

Az Önkormányzatot és intézményeit érintő működési költségvetési kiadás emelkedés összesen 142.192 ezer Ft, mely mindössze 1,14 %-os növekedésnek felel meg.

A GSZI esetében a növekedés mértéke 0,9 %, mely:

- ✓ egyrészt (17.426 ezer Ft) saját hatáskörű előirányzat módosításból ezen belül kiemelten az államháztartáson belüli működési célú támogatásból realizált 11.918 ezer Ft összegű támogatásból és 5.508 ezer Ft összegben realizált intézményi saját bevételből (többletbevételekből) adódik,
- ✓ másrészt pedig felügyeleti szervi hatáskörben a beterjesztésre kerülő rendelettervezetbe beépített 27.816 ezer Ft összegű támogatásból tevődik össze.

A Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat tekintetében a rendelettervezet kizárólag felügyeleti szervei hatáskörű előirányzat módosításként tartalmazza az összességében 7.790 ezer Ft összegű működési költségvetési kiadás növekedést, mellyel egyidejűleg 3.000 ezer Ft összegben, felügyeleti szervei hatáskörben emelkedik az Intézmény felhalmozási jellegű költségvetési kiadása is.

A rendelettervezetben a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában összesen 2.319 ezer Ft összeggel szerepel az Intézmény működési kiadásainak emelkedése - a növekedés mértéke mindössze 1.84 % -, melyen belül 1.885 ezer Ft a saját hatáskörű előirányzat módosítás és további 434 ezer Ft összegű a felügyeleti hatáskörű előirányzat módosítás.

A legjelentősebb mértékben (1,85 %) az Önkormányzat működési költségvetési kiadásai emelkednek összességében 86.841 ezer Ft-tal.

A működési tartalék 524.273 ezer Ft-os csökkentésén belül az általános tartalék csökkentése képviseli a jelentősebb, közel 94 %-os részarányt 492.160 ezer Ft összeggel.

A tartalékok hatályos Rendelet szerinti módosított előirányzatát és a rendelettervezetben szereplő, javasolt módosított előirányzatát az alábbi összefoglaló táblázat tartalmazza.

Adatok: ezer Ft-ban		
Megnevezés	2016. évi hatályos módosított előirányzat	2016. évi tervezett módosított előirányzat
1.	2.	3.
Működési tartalékok	2 129.771	1 605 498
Céltartalékok	890 147	858 034
Általános tartalék	1 239 624	747 464
Felhalmozási tartalékok	717 635	698 177
Céltartalékok	717 635	698 177
Tartalékok összesen:	2 847 406	2 303 675

A felhalmozási költségvetési kiadások összességében 470.248 ezer Ft összegű növekedésén belül:

- ✓ a GSZI felhalmozási költségvetési kiadása 12.843 ezer Ft-tal,
- ✓ a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat 3.000 ezer Ft-tal,
- ✓ az Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadása pedig 454.405 ezer Ft-tal emelkedik.

A **4.030.448 ezer Ft** javasolt módosított előirányzattal szereplő - az egyéb felhalmozási célú kiadások nélküli - **felhalmozási (beruházási és felújítási) kiadás** feladatonkénti részletezését - a jogszabályi előírásoknak megfelelően - a rendelettervezet 7. számú melléklete tartalmazza.

Mindezek alapján megállapítható, hogy az előterjesztésben foglaltak elfogadása, a rendelettervezet szerinti rendeletalkotás esetén az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátását és fejlesztési, felújítási terveinek megvalósítását továbbra is külső finanszírozás igénybevétele nélkül biztosítani tudja.

Fentiekre tekintettel a Rendelet módosítását tartalmazó előterjesztést, a rendelettervezetet Képviselő-testületi szintű vitára alkalmasnak tartjuk.

A rendelettervezet alapján az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének módosított előirányzatát:

- ✓ 13.701.114 ezer Ft összesített költségvetési bevétellel,
 - ✓ 19.323.939 ezer Ft összesített költségvetési kiadással, és
 - ✓ 5.622.825 ezer Ft költségvetési hiánnyal,
- mely hiány összegének finanszírozására a rendelettervezet 1.§ (2) bekezdésében foglaltak szerint továbbra is kizárólag az előző évek maradványát tervezi felhasználni az Önkormányzat - a Képviselő-testületnek elfogadásra ajánljuk, a módosító rendelet - előterjesztésben foglaltaknak megfelelő tartalmú - megalkotását javasoljuk.**

ÖSSZEGEZÉS

A beterjesztésre kerülő rendeletervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2016. évi költségvetésének egyensúlya az előző évek 5.622.825 ezer Ft összegű költségvetési maradványának, mint belső (saját) finanszírozási bevétel igénybevételének lehetőségével biztosított.

Az Önkormányzat 2016. évi költségvetésében a költségvetési bevétel módosított előirányzata 13.701.114 ezer Ft, a költségvetési kiadás módosított előirányzata pedig 19.323.939 ezer Ft.

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2016. évi költségvetéséről szóló, egységes szerkezetű 34/2015. (XII.15.) önkormányzati rendeletének módosítására vonatkozó rendeletervezet 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 2016. évi hatályos költségvetési rendeletet módosító rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2016. december 13.

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