

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata  
Képviselő-testülete részére

**az Önkormányzat 2014. évi költségvetésről szóló  
a 17/2014. (VI.26.) önkormányzati rendelettel és a  
19/2014. (IX.25.) 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 és a 19/2014. (IX.25.) 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.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

### **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 két alkalommal, a 2014. június 26-i és a szeptember 25-i ülésén módosított a Képviselő-testület. (továbbiakban: Rendelet)

A Rendelet szerint Csepel Önkormányzata 2014. évi költségvetési bevételeinek módosított előirányzatát 14.122.169 ezer Ft összegben, míg a költségvetési kiadásainak módosított előirányzatát 18.476.794 ezer Ft összegben hagyta jóvá.

A Rendelet 19. § (1) bekezdésének c) pontjában foglalt rendelkezés alapján a 2014. szeptember 1. és 2014. október 31. közötti időszakot érintő pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevételéről a Polgármesternek 2014. decemberi testületi ülésig kell gondoskodnia. Tekintettel azonban arra, hogy a jelen előterjesztésben már a 2014. novemberi pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások is szerepelnek, így a hatályos Rendelet 19.§-a hivatkozott rendelkezésének módosítását is tartalmazza a rendelet-tervezet 3.§-a.

A Rendelet harmadik 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 253.205 ezer Ft-tal 14.375.374 ezer Ft-ra módosul az Önkormányzat költségvetési bevétele és
- ugyanezen összeggel nő a költségvetési kiadási előirányzat, melynek következtében ezen előirányzat 18.729.999 ezer Ft-ra módosul, továbbá

a módosítások eredményeként az Önkormányzat irányítószervi támogatással korrigált (összesített) bevételi és kiadási előirányzata is nő 253.205 ezer Ft-tal 20.885.976 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 növekedését 136.776 ezer Ft összegben saját hatáskörben kezdeményezték az intézmények, 116.429 ezer Ft összegben pedig felügyeleti hatáskörű (az önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó, valamint egyéb központi támogatásokból adódó) előirányzat módosítások eredményezték. A költségvetési kiadások vonatkozásában pedig 127.546 ezer Ft a saját hatáskörű és 125.659 ezer Ft a felügyeleti szervi hatáskörű előirányzat módosítás.

Az előterjesztés II. pontjában rögzített előirányzat módosítások nem befolyásolják a 2014. évi költségvetés bevételi- és kiadási főösszegét, csak az önállóan működő és gazdálkodó intézmények részére jóváhagyott kiemelt kiadási előirányzatok módosulását eredményezik, így részben a költségvetési szervek költségvetésén belüli, részben pedig az intézmények közötti, valamint a kiemelt kiadásokon belüli, az önkormányzati feladatok közötti előirányzat átcsoportosításokat, továbbá a céltartalék és az általános tartalék előirányzatának módosítását tartalmazzák.

Az intézményi költségvetéseken belül a kiemelt kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítás a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság tekintetében minden önállóan működő költségvetési szervet érint az államháztartáson belüli működési célú támogatások vonatkozásában, melyek együttes összege 34.068 ezer Ft. A GSZI-hez tartozó intézményenkénti előirányzat módosításokat a rendelet-tervezet 3/a. sz. melléklete részletesen tartalmazza.

Az előterjesztés II. 4. A./ pontjában 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.

A II.4. B/ pontban pedig a 2014. szeptember 1. és november 30. 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 81.272 ezer Ft-tal módosul, csökken a tervezet szerint az általános tartalék előirányzata.

A Rendelet 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 bevétele	66.825
GSZI felhalmozási költségvetési bevétele	118
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési bevétele	10.912
Önkormányzat működési költségvetési bevétele	119.325
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevétele	56.025
<b>I. Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>253.205</b>
Működési célú finanszírozási bevételek	65.601
Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	10.272
<b>II. Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>75.873</b>
<b>Bevételi oldal változása összesen (I.+II.):</b>	<b>329.078</b>
<b>Irányító szervi támogatás (intézményi támogatás) miatti korrekció:</b>	<b>- 75.873</b>
<b>Irányító szervi támogatással korrigált bevétel változás összesen:</b>	<b>253.205</b>

A GSZI működési költségvetésének bevétele részben (78,32 % - 52.340 ezer Ft) az államháztartáson belülről érkezett működési célú támogatás, részben pedig (21,68 % - 14.485 ezer Ft) az utóbbi 3 hónapban realizált működési bevétel miatt emelkedik.

A Polgármesteri Hivatal tekintetében a működési költségvetési bevétel módosítása kizárólag a 2014. október 12-én megtartott helyi önkormányzati képviselők és polgármester, valamint a nemzetiségi önkormányzati képviselők választásához folyósított működési célú támogatással emelkedik összesen 10.912 ezer Ft összegben.

A fentiekben jelzett bevételi módosító javaslatok, valamint átcsoportosítások alapján a rendelet-tervezet tartalma szerint a költségvetés kiadásai az alábbiak szerint változnak:

Megnevezés	Változás (ezer Ft)
GSZI működési költségvetési kiadása	114.547
GSZI felhalmozási költségvetési kiadása	8.516
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadása	25.965
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadása	4.700
Önkormányzat működési költségvetési kiadása	131.553
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadása	112.480
Működési tartalékok kiadása	- 78.921
Felhalmozási tartalékok kiadása	- 65.635
<b>I. Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>253.205</b>
Működési finanszírozási kiadások	65.601
Felhalmozási finanszírozási kiadások	10.272
<b>II. Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>75.873</b>
<b>Kiadási oldal változása összesen (I.+II.):</b>	<b>329.078</b>
<b>Irányító szervi támogatás (intézményi támogatás) miatti korrekció:</b>	<b>- 75.873</b>
<b>Irányító szervi támogatással korrigált kiadás változás összesen:</b>	<b>253.205</b>

Figyelembe véve a már említett belső átcsoportosításokat, kerületi szinten kiemelt kiadási előirányzatoként az alábbi módosításokat tartalmazza a rendelet-tervezet:

Megnevezés	Változás (ezer Ft)
<b>GSZI és Polgármesteri Hivatal működési kiadásai</b>	<b>140.512</b>
Ebből: - személyi juttatás	79.122
- munkaadókat terhelő járulékok és szociális hj. adó	- 13.880
- dologi kiadás	41.202
- egyéb működési célú kiadások	34.068
<b>Önkormányzat működési kiadásai</b>	<b>131.553</b>
Ebből: - személyi juttatás	3.809
- munkaadókat terhelő járulékok és szociális hj. adó	1.029
- dologi kiadás	70.304
- egyéb működési célú kiadások	56.411
<b>GSZI és Polgármesteri Hivatal felhalmozási kiadásai</b>	<b>13.216</b>
<b>Önkormányzat felhalmozási kiadásai</b>	<b>112.480</b>
<b>Tartalékok</b>	<b>- 144.556</b>
Ebből: - működési tartalékok	- 78.921
- felhalmozási tartalékok	- 65.635
<b>Kiadási oldal változásai összesen:</b>	<b>253.205</b>

Az előterjesztés 8. oldalán az „m)” pont alatt található táblázat „Összesen” oszlopának második sorában szereplő előirányzat módosítás összegében elírás történt, a helyes összeg a harmadik sorban szereplő összeggel egyezően „- 28.615” ezer Ft, mely gépelési hiba pontosítása a rendelet-tervezet számszaki részét és így a módosító rendelet megalkotását nem befolyásolja.

Az előirányzat módosítások - csakúgy, mint az előterjesztés többi részében is - az ezen pontban hivatkozott három Képviselő-testületi határozattal összhangban kerültek beépítésre a tervezetbe. Egyrészt ingatlan vásárlásra 19.050 ezer Ft kerületi beruházás előirányzat növekedés, másrészt pedig az általános tartalék 54.000 ezer Ft összegű csökkentésének, valamint a Kazinczy F. Ált. Isk. belső csatornahálózatának felújítása érdekében ugyanezen előirányzat 6.335 ezer Ft összegű megemelésének eredményeként az általános tartalék összességében ezek hatására 47.665 ezer Ft-tal csökken, az „Ingatlan értékesítés többletbevétele fejlesztési célokra” céltartalék előirányzata pedig így 28.615 ezer Ft-tal nő.

**Mindezek figyelembevételével a Rendelet módosítását tartalmazó előterjesztést Képviselő-testületi szintű vitára alkalmasnak tartjuk.**

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

- 14.375.374 ezer Ft összesített költségvetési bevétellel,
- 18.729.999 ezer Ft összesített költségvetési kiadással, és
- a jelenleg hatályos 2014. évi költségvetési rendeletben szereplő 4.354.625 ezer Ft összegű - az előző évekből 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 és a 19/2014. (IX.25.) 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, 2014. december 15.

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