

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
2016. évi költségvetéséről szóló

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 34/2015. (XII.15.) önkormányzati rendeletének - a 2016. június 23-ai 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. június 23-ai ülésére előterjesztett, a 2016. évi költségvetésről szóló (eddig egy alkalommal módosított, egységes szerkezetű) 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) legjelentősebb tételként, finanszírozási bevételként 5.622.825 ezer Ft összegben a 2015. évi maradvány, valamint
- b) az eltelt időszakban realizált:
 - működési bevételek,
 - működési- és felhalmozási célú átvett pénzeszközök,
 - ÁHT-n belülről- és kívülről érkezett támogatások, átvett pénzeszközök, továbbá
- c) az előterjesztés készítéséig rendelkezésre álló és végrehajtást igénylő:
 - a hatályos költségvetés módosítására irányuló Képviselő-testületi döntések,
 - a Rendelet 5.§-ában meghatározott, az Önkormányzat Polgármestere által - átruházott hatáskörben hozott - az előirányzatok módosítását rögzítő intézkedésekben, engedélyekben rögzített előirányzat módosítások.

A Rendelet módosítását tartalmazó rendelettervezet könyvvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 bevételének módosított előirányzata 13.221.449 ezer Ft, költségvetési kiadása pedig 18.844.274 ezer Ft.

A költségvetési hiány összege - a finanszírozási bevételként beépítésre tervezett 2015. évi pénzmaradvánnyal megegyezően - 5.622.825 ezer Ft.

A módosító rendeletervezet alapján a 2016. évi bevételek előirányzata összességében 6.181.144 ezer Ft-tal nő, mely – a fentiekkel összhangban – 558.319 ezer Ft összegben a költségvetési bevételek, 5.622.825 ezer Ft összegben pedig a finanszírozási bevételek növekedéséből adódik.

A költségvetési bevételen belül a működési költségvetési bevételek összességében 166.703 ezer Ft-tal, a felhalmozási költségvetési bevételek pedig 391.616 ezer Ft-tal növekednek.

A Rendelet működési költségvetési bevételi előirányzatához képest a most beterjesztése kerülő rendeletervezetben a működési költségvetési bevételi oldalon intézményenként az alábbi módosító javaslatok szerepelnek:

Megnevezés	Változás (ezer Ft)
GSZI működési költségvetési bevételének változása	33.749
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési bevételének változása	3.685
Önkormányzat működési költségvetési bevételének változása	129.269
Működési költségvetési bevételek változása összesen:	166.703
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételének változása	391.616
Felhalmozási költségvetési bevételek változás összesen	391.616
Költségvetési bevétel változása összesen :	558.319

A GSZI 33.749 ezer Ft összegű működési bevétel növekményén belül:

- 27.536 ezer Ft az ÁHT-n belüli működési célú támogatás növekménye,
- 5.823 ezer Ft a működési bevétel - mely részben az egyéb bevételek (3.126 ezer Ft), részben pedig ÁFA bevétel (2.697 ezer Ft) - emelkedése,
- 390 ezer Ft pedig az ÁHT-n kívülről átvett pénzeszköz növekedése.

A rendeletervezet a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat tekintetében sem működési- sem felhalmozási költségvetési bevétel emelkedést nem tartalmaz, az Intézmény költségvetési bevétele 1.040.567 ezer Ft.

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a rendeletervezet működési költségvetési bevételei között kizárólag a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódóan az ÁHT-n belül teljesült 3.685 ezer Ft összegű működési célú támogatás szerepel.

Az Önkormányzat működési költségvetési bevételeinek emelkedése (129.269 ezer Ft) a módosító rendeletervezet alapján:

- 80.164 ezer Ft összegben az ÁHT-n belüli működési célú támogatás,
- 6.750 ezer Ft értékben a működési bevétel,
- 25.000 ezer Ft összegben az egyéb tulajdonosi bevétel és
- 17.355 ezer Ft értékben a működési célú átvett pénzeszköz

növekedéséből adódik.

A rendeletervezet szerinti felhalmozási költségvetési bevételek emelkedése kizárólag az Önkormányzatot érintő változást, növekedést tartalmazza az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően 376.570 ezer Ft összegben ÁHT-n belülről érkezett támogatásként, valamint 15.046 ezer Ft értékben felhalmozási célú átvett pénzeszközként.

A betervezésre kerülő rendelettervezet alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat a fejlesztési, felújítási terveinek megvalósítását továbbra is kizárólag költségvetési bevételeiből és belső finanszírozással, a 2015. évi pénzmaradványának igénybevételeivel, tehát külső finanszírozás nélkül tervezi megvalósítani.

b.) Kiadási előirányzatok módosításának tervezése

A rendelettervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2016. évre tervezett költségvetési kiadása 18.844.274 ezer Ft-ra módosul.

Az a.) pontban jelzett bevételi módosító javaslatok alapján a rendelettervezet tartalma szerint a 2016. évi költségvetés kiadásai az alábbiak szerint változnak:

Magnevezés	Változás (ezer Ft)
GSZI működési költségvetési kiadás változása	224.238
GSZI felhalmozási költségvetési kiadás változása	136.921
GSZI költségvetési kiadás változása összesen	361.159
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési kiadás változása	51.291
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat felhalmozási költségvetési kiadás változása	4.280
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési kiadás változása összesen	55.571
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	33.558
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	15.735
Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen	49.293
Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	812.877
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	2.879.917
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	2.022.327
Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen	5.715.121
I. Költségvetési kiadások változása összesen	6.181.144
Működési célú finanszírozási kiadás változása (intézményi támogatás)	195.997
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása (intézményi támogatás)	155.052
Irányító szervei támogatás miatti korrekció	- 351.049
II. Finanszírozási kiadások változása összesen	0
Kiadási oldal változása összesen (I.+II.):	6.181.144

Az önkormányzati és intézményi összességében 18.844.274 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 rendelettervezet mellékletei.

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

Megnevezés	2016. évi hatályos módosított előirányzat (ezer Ft)	2016. évi tervezett módosított előirányzat (ezer Ft)
1.	2.	3.
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság		
Személyi juttatás	2 349 898	2 508 621
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	703 727	750 970
Dologi kiadás	1 661 951	1 680 223
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0
Egyéb működési célú kiadások	0	0
GSZI működési költségvetési kiadások összesen:	4 715 576	4 939 814
Tóth Iлона Egészségügyi Szolgálat		
Személyi juttatás	739 972	774 505
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	216 286	222 821
Dologi kiadás	447 146	457 369
Ellátottak pénzbeli juttatásai	709	709
Egyéb működési célú kiadások	0	0
Tóth Iлона Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési kiadások összesen:	1 404 113	1 455 404
Polgármesteri Hivatal		
Személyi juttatás	645 184	652 740
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	196 643	207 074
Dologi kiadás	328 402	343 973
Ellátottak pénzbeli juttatásai	26 500	26 500
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadások összesen:	1 196 729	1 230 287
Önkormányzat		
Személyi juttatás	105 958	149 703
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	28 383	44 623
Dologi kiadás	1 249 975	1 683 456
Ellátottak pénzbeli juttatásai	174 000	174 474
Egyéb működés célú kiadások	2 124 842	2 443 779
Működési célú támogatás ÁHT-n belülről	43 999	181 416
Működési célú támogatás ÁHT-n kívülről	2 080 843	2 262 363
Önkormányzat működési költségvetési kiadások összesen:	3 683 158	4 496 035
Működési költségvetési kiadások összesen:	10 999 576	12 121 540

A minden intézményt érintő működési költségvetési kiadás emelkedés összességében 1.121.964 ezer Ft, mely 10,20 %-os növekedésnek felel meg.

A GSZI esetében a növekedés mértéke 4,76 %, mely:

- részben (32.483 ezer Ft) saját hatáskörű előirányzat módosításból (ezen belül kiemelten a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, ÁHT-n belüli működési célú támogatásból realizált 27.536 ezer Ft összegű támogatásból),
- részben pedig felügyeleti szervi hatáskörben beépített - és most rendeleti szintre emelendő - 191.755 ezer Ft összegű támogatásból tevődik össze.

A Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat vonatkozásában a rendelettervezet kizárólag felügyeleti szervei hatáskörű előirányzat módosításként tartalmazza az összességében 51.291 ezer Ft összegű működési költségvetési kiadás emelkedését, mely mindössze 3,65 %-os emelkedésnek felel meg.

A Polgármesteri Hivatal tekintetében - a GSZI-hez hasonlóan - tartalmaz a tervezet közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó 3.685 ezer Ft összegű saját hatáskörű előirányzat módosítást és további 29.873 ezer Ft összegű felügyeleti hatáskörű előirányzat módosítást is. A növekedés mértéke nem éri el a 3 %-ot sem azzal együtt, hogy a választott tisztségviselők juttatásának előirányzata a tervezet szerint átvezetésre kerül - helyesen - az Önkormányzat működési költségvetési kiadásai közé.

A legjelentősebb mértékben (22,07 %) az Önkormányzat működési költségvetési kiadásai emelkednek összességében 812.877 ezer Ft-tal.

Elsődlegesen a 2015. évi maradvány beépítésének eredményeként - a jó gazda gondosságának elvét követve - összességében 2.022.327 ezer Ft-tal nő a rendelettervezet szerint a "Tartalék" előirányzata. Azért összességében, mert a tervezet - a már előzőekben jelzettek szerint - tartalmazza azon Képviselő-testületi döntések és átruházott hatáskörben hozott Polgármesteri engedélyek előirányzat módosításra gyakorolt hatását is, melyek eredményeként az egyes céltartalékok, illetve az általános tartalék előirányzata csökkentésre került.

A működési tartalékon belül az általános tartalék növekedése a legjelentősebb összegű. A 963.048 ezer Ft összegű emelkedést a következők szerint tartalmazza a rendelettervezet:

- 81.361 ezer Ft növekedés az előterjesztés I. részében meghatározott kiadásokon felül realizált többletbevételekből adódóan,
- 1.510.789 ezer Ft további emelkedés a 131/2016. (V.05.) Kt. határozat c.) pontjában foglalt döntés alapján, valamint
- 177.604 ezer Ft növekedés az előterjesztés III.1. pontjában javasolt, a hatályos költségvetési Rendelet szerinti kiemelt előirányzatok közötti - tervezett - átcsoportosításból, továbbá
- 806.706 ezer Ft összegű előirányzat csökkentés az előterjesztés III.3.B./ pontjában hivatkozott Képviselő-testületi döntések és Polgármesteri intézkedések eredményeként.

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

Megnevezés	2016. évi hatályos módosított előirányzat (ezer Ft)	2016. évi tervezett módosított előirányzat (ezer Ft)
1.	2.	3.
Működési tartalékok	1 108 134	2 703 973
Céltartalékok	356 202	988 993
Általános tartalék	751 932	1 714 980
Felhalmozási tartalékok	379 958	806 446
Céltartalékok	379 958	806 446
Tartalékok összesen:	1 488 092	3 510 419

A felhalmozási költségvetési kiadások összességében 3.036.853 ezer Ft összegű növekedésén belül:

- a GSZI felhalmozási költségvetési kiadása 136.921 ezer Ft-tal,
- a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat felhalmozási költségvetési kiadása 4.280 ezer Ft-tal,
- a Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadása 15.735 ezer Ft-tal,
- az Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadása pedig 2.879.917 ezer Ft-tal emelkedik.

A 2.842.405 ezer Ft 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 továbbra sem veszélyezteti az önként vállalt feladatainak ellátásához szükséges kiadási előirányzat, mert a tervezett kiadásait 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:

- 13.221.449 ezer Ft összesített költségvetési bevétellel,
- 18.844.274 ezer Ft összesített költségvetési kiadással, és
- 5.622.825 ezer Ft – belső finanszírozással, pénzmaradványból finanszírozni tervezett – költségvetési hiánnyal

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

ÖSSZEGEZÉS

A rendeletervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2016. évi költségvetésének egyensúlya a 2015. évi 5.622.825 ezer Ft összegű pénzmaradvány mint belső (saját) finanszírozási bevétel igénybevételével biztosított.

Az Önkormányzat 2016. évi költségvetésében a költségvetési bevétel módosított előirányzata 13.221.449 ezer Ft, a költségvetési kiadás módosított előirányzata pedig 18.844.274 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. június 19.

Borsosné Pál Ildikó

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

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