

Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló BT
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
a 2015. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet felülvizsgálatáról**

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

A könyvvizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezéseinek. A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a költségvetési rendelet-tervezet lényeges tévedéseket nem tartalmaz valamint, hogy az Önkormányzat 2015. gazdálkodásához megbízható, valós képet ad.

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

Elvégezték Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 2015. március 12-i ülésére előterjesztett 2015. évi költségvetési rendelet-tervezetének (69.sz. előterjesztés) felülvizsgálatát.

A rendelet-tervezet előkészítése során az előírásoknak megfelelően figyelembe vételre kerültek az alábbi jogszabályokban foglalt előírások:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) rendelkezései, valamint
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, továbbá
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.)
- Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (továbbiakban: költségvetési törvény),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- a Nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény,

- a közbeszerzésről szóló 2011. évi CVIII. törvény,
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény,
- jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény,
- Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének 3/2015. (I.28.) Főv. Kgy. rendelete a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2015. évi megosztásáról,
- Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 2015. évre vonatkozóan feladatokat tartalmazó - itt nem részletezett, de a költségvetést érintő - helyi rendeletei, határozatai.

A költségvetési rendelet-tervezet előkészítése során a 2015. évi eredeti előirányzatok meghatározásánál figyelembe vételre került Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi költségvetésének várható teljesítési adata is.

A 2015. évi költségvetési rendelet-tervezet könyvvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelet-tervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. A vizsgálat ennek megfelelően kiterjedt arra, hogy a 2015. évi költségvetési rendelet-tervezet:

- nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket,
- 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 az Önkormányzat 2015. évi költségvetési rendelet-tervezete a fentebb hivatkozott jogszabályokban foglalt rendelkezéseknek megfelelően készült, a felsőbb szintű és az önkormányzati jogszabályi előírásokkal összhangban van, azokkal ellentétes rendelkezést nem tartalmaz.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 18. § alapján a jogszabály indoklás a rendelet-tervezethez csatolásra került.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2015. évi költségvetési rendelet-tervezete mind tartalmilag, mind szerkezetileg maradéktalanul megfelel a vonatkozó előírásoknak, az előterjesztésben foglaltakon túl nem jutott tudomásunkra olyan adat, információ, mely a költségvetési rendelet-tervezetben szereplő bevételi- és kiadási előirányzatokat jelentősen befolyásolná.

2.) A 2015. évi költségvetési rendelet-tervezet bevételi- és kiadási előirányzatainak tervezésével kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és javaslat

a.) Bevételek tervezése

A rendelet-tervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2015. évre tervezett – külső és belső finanszírozási bevételt nem tartalmazó, a költségvetési kiadási összeggel, valamint a bevételi és kiadási főösszeggel megegyező – költségvetési bevétele 11.977.770 ezer Ft.

Sor- szám	Megnevezés	2014. évi eredeti előirányzat	2015. évi tervezett előirányzat	Index (%)
1.	2.	3.	4.	4./3.
I.	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság bevételei	1 625 387	1 634 584	100,57
	1. Működési költségvetési bevételek	1 625 387	1 634 584	100,57
	Működési célú támogatás ÁHT-n belül	982 083	1 000 403	101,87
	Közhatalmi bevételek	6 096	6 096	100,00
	Működési bevételek	637 208	628 083	98,57
	Működési célú támogatás ÁHT-n kívülről	0	0	0,00
	2. Felhalmozási költségvetési bevételek	0	0	0,00
II.	Polgármesteri Hivatal bevételei	7 625	9 240	121,18
	1. Működési költségvetési bevételek	7 625	9 240	121,18
	Működési célú támogatás ÁHT-n belül	0	0	0,00
	Közhatalmi bevételek	650	2 150	330,77
	Működési bevételek	6 975	7 090	101,65
	Működési célú támogatás ÁHT-n kívülről	0	0	0,00
	2. Felhalmozási költségvetési bevételek	0	0	0,00
	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belül	0	0	0,00
	Felhalmozási bevétel	0	0	0,00
	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n kívülről	0	0	0,00
III.	Önkormányzat bevételei	11 543 892	10 333 946	89,52
	1. Működési költségvetési bevételek	10 364 379	10 133 351	97,77
	Önkormányzat ált. működéséhez és ágazati feladataihoz kapcs., egyéb központi tám.	2 451 785	2 204 354	89,91
	Működési célú támogatás ÁHT-n belül	69 020	59 502	86,21
	Közhatalmi bevételek	6 498 548	6 875 727	105,80
	Tulajdonosi bevételek	823 331	813 774	98,84
	Működési bevétel	510 695	179 994	35,24
	2. Felhalmozási költségvetési bevételek	1 179 513	200 595	17,01
	A központi költségvetésből származó és egyéb felhalmozási célú költségvetési támogatások	135 418	134 983	99,68
	Felhalmozási bevétel	1 000 840	46 517	4,65
	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n kívülről	43 255	19 095	44,15
	Költségvetési bevételek összesen (I-II-III)	11 543 892	10 333 946	89,52
IV.	Finanszírozási bevételek	0	0	0,00
	Működési célú finanszírozási bevétel	5 474 125	5 378 337	98,25
	Irányítószervi működési célú támogatás	5 474 125	5 378 337	98,25
	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	49 063	51 078	104,11
	Irányítószervi felhalmozási célú támogatás	49 063	51 078	104,11
	Működés és felhalmozás célú irányítószervi támogatás miatti korrekció (-)	-5 523 188	- 5 429 415	98,30
Bevételek összesen (I+II+III+IV)		13 176 904	11 977 770	90,90

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2015. évre tervezett - irányítószervi támogatás nélküli - 11.977.770 ezer Ft összegű költségvetési bevételeiből:

- a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési intézmények bevétele – az intézmény működési költségvetési bevételeivel egyezően - 1.634.584 ezer Ft,
- a Polgármesteri Hivatal tervezett bevétele 9.240 ezer Ft, mely szintén azonos a működési költségvetési bevételeivel,
- az Önkormányzat tervezett bevétele pedig 10.333.946 ezer Ft.

A 2015. évre tervezett összes működési költségvetési bevétel 11.777.175 ezer Ft, melyből a GSZI és Hivatal tervezett bevétele a fentiekkel megegyező, az Önkormányzat tervezett bevétele pedig 10.133.351 ezer Ft, összességében 220.216 ezer Ft-tal kevesebb a 2014. évi működési költségvetési bevétel 11.997.391 ezer Ft összegű eredeti előirányzatát.

A legjelentősebb csökkenés – a tárgyi eszközök (alapvetően az ingatlanok) értékesítésének csökkentett összegű tervezéséhez kapcsolódik – a működési bevételek között elszámolt kiszámlázott ÁFA bevételi címen tervezett előirányzatnál.

A költségvetési rendelet-tervezet alapján a költségvetési bevételek összesen 84,7 %-át kitevő legjelentősebb összegű bevétel az alábbi két forráscímen várható:

- az önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó, valamint egyéb működési célú támogatások összege ÁHT-n belülről 3.264.261 ezer Ft,
- a közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 6.883.973 ezer Ft, melyből:
 - az építményadó bevételi címen 1.450.000 ezer Ft,
 - telekadó címen 200.000 ezer Ft,
 - iparüzési adó címen 4.991.786 ezer Ft,
 - gépjárműadó bevételi címen 210.000 ezer Ft,
 - egyéb közhatalmi bevételek címen pedig 32.187 ezer Ft.

A költségvetési rendelet-tervezetben szereplő előirányzatok megalapozottak, az iparüzési adó tekintetében a fővárosi forrásmegosztás szabályozással összhangban vannak. A megosztással érintett források közül a legjelentősebb az iparüzési adóból származó bevétel, e címen idén a főváros 209 milliárd forinttal számolt.

A most beterjesztésre kerülő rendelet-tervezetben a bevételi főösszegnek 41,68 %-át teszi ki az iparüzési adóból származó 4.991.786 ezer Ft összegben tervezett bevétel. Megjegyzendő, hogy bár ezen %-os részarányban mindössze kéttized százalékpontnyi (41,88%) emelkedést jelentene, ha a 3/2015. (I.28.) Főv. Kgy. rendeletben javasolt 5.015.728 ezer Ft-tal került volna beterjesztésre az iparüzési adó, de összszerszerűségében az eltérés 23.942 ezer Ft.

A tavalyi évtől hatályba lépett módosítással megosztott bevételnek tekintendő a fővárosi önkormányzat által kivetett helyi adókból származó bevételen túl, az ezekhez kapcsolódó bírságból és pótlékból beszedett bevétel is. Az Önkormányzat esetében 2015. évben ezen a címen 23.941 ezer Ft-tal számol a főváros. A megosztásra kerülő bevételt viszont csökkenti az pótlék és bírság jogcímen realizált bevétel eléréséhez kapcsolódó, azaz a fővárosi önkormányzati adóhatóság működtetésével összefüggően felmerült kiadás, melynek mértéke a pótlékból és bírságból származó bevétel tervezett összegének maximum 50 %-a lehet.

„Természetesen” a főváros ezzel a mértékkel számol, így a 2015. évi tervben az 1 milliárd Ft összegű bevételhez 500 millió Ft csökkentést irányoztak elő.

Mindezek alapján a fővárosi ajánlás szerint tervezhető összeg összesen 5.015.728 ezer Ft melyből az iparüzési adóból származó részesedés - a 11.971 ezer Ft összegben tervezett kiadások miatti csökkentés figyelembevételével - 4.991.786 ezer Ft, a pótlékból és bírságból történő részesedés pedig 23.941 ezer Ft. Az óvatosság elve alapján a csökkentett összegű bevételi előirányzatot a Képviselő-testület által elfogadhatónak tartjuk.

Az idei évtől a megosztható bevételek körében az iparüzési adón, a hozzá kapcsolódó pótlékon és bírságon túl, kizárólag az idegenforgalmi adó szerepel, mivel az üdülőhelyi feladatokhoz kapcsolódóan nem kap központi, megosztható támogatást a főváros. Alapvetően ez az oka annak, hogy a rendelet-tervezet a 2014. évi költségvetésben ezen forráscímen (idegenforgalmi adó és üdülőhelyi díj) szereplő 2.668 ezer Ft helyett 450 ezer Ft összeget tartalmaz.

Az előkészített rendelet-tervezetben szereplő bevételek 93%-a (11.139.679 ezer Ft) kötelező önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó bevétel, közel 7%-a pedig az Önkormányzat önként vállalt feladataihoz kapcsolódó bevétel.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2015. évi felhalmozási költségvetési bevételeinek tervezett összege 200.595 ezer Ft, mely előirányzat közel 83%-kal alacsonyabb mértékű, mint az elmúlt év eredeti előirányzata.

A könyvvizsgálat ezúton külön felhívja a figyelmet - az előterjesztésben és a rendelet-tervezetben is hangsúlyozott - azon előírásra, mely szerint a 2015. évi költségvetés végrehajtása során is fokozott figyelmet kell fordítani a bevételek beszedésére és a likviditás folyamatos biztosítása érdekében arra, hogy a tervezett kiadások a bevételek realizáltságának függvényében kerüljenek teljesítésre! Különösen kiemelendő ennek maradéktalan betartása az Önkormányzat önként vállalt feladatai vonatkozásában!

Fontos kiemelni, hogy a 2015. évi eredeti költségvetés bevétele nem tartalmaz olyan finanszírozási bevételt, mely külső (hitel) vagy belső (pénzmaradvány) finanszírozással került volna beépítésre a tervezetbe.

Ennek oka egyrészt az, hogy az elmúlt évről áthúzódó feladatok és a kapcsolódó pénzmaradványok – az előterjesztés szerint – csak a 2014. évi zárszámadat követően kerülnek beépítésre az idei költségvetésbe, másrészt az eredeti költségvetési rendelet szerint a költségvetés egyensúlya ezen források nélkül is biztosított!

Finanszírozási bevételként kizárólag az intézmények részére biztosított irányítószervi működési és felhalmozási célú támogatás szerepel a tervezetben összesen 5.429.415 ezer Ft összegben, mely, mint ilyen címen tervezett finanszírozási bevétel pluszban, és - a duplikálódás elkerülése érdekében – korrekcióként mínusz előjellel is megjelenik a finanszírozási bevételek között.

b.) Kiadások tervezése

A rendelet-tervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2015. évre tervezett - külső és belső finanszírozási bevételt nem tartalmazó, a költségvetési bevételi összeggel, valamint a bevételi és kiadási főösszeggel megegyező költségvetési kiadása 11.977.770 ezer Ft.

Az Önkormányzat 2015. évre tervezett költségvetési létszámkeretét, mely a tervezet szerint 1.244 fő, (2014. évben 1.266 fő volt, 18 fő létszámcsökkenés a Polgármesteri Hivatalban valósul meg), és a közfoglalkoztatási létszámkeretét (177 fő; 2014-re vonatkozóan a teljesítés várhatóan 208,8 fő), valamint a kiadásait önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervekenti, továbbá kiemelt előirányzatokénti bontásban a rendelet-tervezet 2. számú melléklete tartalmazza, melynek megfelelően a kiadási előirányzatok összehasonlítását következők szerint mutatjuk be.

Sor- szám	Megnevezés	2014. évi eredeti előirányzat	2015. évi tervezett előirányzat	Index (%)
1.	2.	3.	4.	4./3.
I.	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	5 480 402	5 831 673	106,41
	1. Működési költségvetési kiadások	5 479 898	5 807 845	105,98
	2. Felhalmozási költségvetési kiadások	512	23 828	4 653,91
II.	Polgármesteri Hivatal	1 675 798	1 241 566	74,09
	1. Működési költségvetési kiadások	1 627 247	1 214 316	74,62
	2. Felhalmozási költségvetési kiadások	48 551	27 250	56,13
III.	Önkormányzat	5 999 907	4 904 531	81,74
	1. Működési költségvetési kiadások	3 884 701	3 699 648	95,24
	2. Felhalmozási költségvetési kiadások	716 929	282 486	39,40
	3. Tartalékok	1 398 277	922 397	65,97
	Működési tartalékok	921 400	613 223	66,55
	Felhalmozási tartalékok	476 877	309 174	64,83
	Működési kiadások összesen (I/1+II/1+III/1+III/3)	11 913 238	11 335 632	95,15
	Felhalmozási kiadások összesen (I/2+II/2+III/2+III/3)	1 242 869	642 738	51,71
	Költségvetési kiadások összesen (I-II-III)	13 156 107	11 977 770	91,04
IV.	Finanszírozási kiadások	20 797	0	0,00
	Működési finanszírozási kiadások	5 474 125	5 378 337	98,25
	Irányítószervi működési célú támogatás	5 474 125	5 378 337	98,25
	Felhalmozási finanszírozási kiadások	69 860	51 078	73,11
	Hosszúlejáratú forinthitelek visszafizetése	20 797	0	
	Irányítószervi felhalmozási célú támogatás	49 063	49 063	0,00
	Működés és felhalmozás célú irányítószervi támogatás miatti korrekció (-)	-5 523 188	-5 429 415	98,30
	Kiadások összesen (I+II+III+IV+V)	13 176 904	11 977 770	90,90

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2015. évi működési kiadásainak kiadási előirányzata 11.335.032 ezer Ft, melyből 10.721.809 ezer Ft az önkormányzati és intézményi működési kiadás, továbbá 613.223 ezer Ft a működési tartalék, mely utóbbi előirányzat mintegy 308 millió Ft-tal kevesebb, mint a 2014. évi eredeti előirányzat.

Az önkormányzati és intézményi 11.335.032 ezer Ft összegű működési kiadás 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.

Megnevezés	2014. évi eredeti előirányzat	2015. évi tervezett előirányzat	Index (%)
1.	2.	3.	3./2.
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság			
Személyi juttatás	2 789 994	2 944 568	105,54
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	820 940	877 945	106,94
Dologi kiadás	1 868 247	1 984 623	106,23
Ellátottak pénzbeli juttatásai	709	709	100,00
GSZI működési költségvetési kiadások összesen:	5 479 890	5 807 845	105,98
Polgármesteri Hivatal			
Személyi juttatás	639 457	634 285	99,19
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	185 197	193 892	104,70
Dologi kiadás	317 093	298 049	93,99
Ellátottak pénzbeli juttatásai	485 500	88 090	18,14
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadások összesen:	1 627 247	1 214 316	74,62
Önkormányzat			
Személyi juttatás	60 475	100 816	166,71
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	16 200	26 764	165,21
Dologi kiadás	1 650 992	1 282 903	77,70
Ellátottak pénzbeli juttatásai	204 340	178 593	87,40
Egyéb működés célú kiadások	1 952 694	2 110 572	108,09
Működési célú támogatás ÁHT-n belülre	4 182	128 719	3 077,93
Működési célú támogatás ÁHT-n kívülre	1 948 512	1 981 853	101,71
Önkormányzat működési költségvetési kiadások összesen:	3 884 701	3 699 648	95,24
Működési költségvetési kiadások összesen:	10 991 838	10 721 809	97,54

A működési kiadásokon belül a dologi kiadások 2015. évi tervezett előirányzatai – a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat kivételével – a 2014. évi eredeti előirányzat alatt, míg a személyi juttatások – a tervezett létszámleépítésből adódóan a Polgármesteri Hivatal kivételével – a 2014. évi eredeti előirányzatot meghaladó mértékben kerültek tervezésre.

A 2015. évi rendelet-tervezetben szereplő fenti kiadási előirányzatok jóváhagyásával a kötelező béremelések és a Polgármesteri Hivatalnál tervezett - előzetes rendeletalkotást igénylő - többletkiadások is teljesíthetők.

A dologi kiadások vonatkozásában az idei évben is racionalizálásra, költséghatékony szervezési intézkedésekre van szükség.

Ilyen, Képviselő-testületi döntéssel már előkészített intézkedés az óvodák összevonása, melynek gazdasági szakmai előnyei, költségkímélő eredménye megkérdőjelezhetetlen.

Sor-szám	Megnevezés	2014. évi eredeti előirányzat	2015. évi tervezett előirányzat	Index (%)
1.	2.	3.	4.	4./3.
I.	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság			
	Felhalmozási költségvetési kiadások	512	23 828	4 653,91
	Beruházások	0	22 663	0,00
	Felújítások	512	1 165	227,54
II.	Polgármesteri Hivatal			
	Felhalmozási költségvetési kiadások	48 551	27 250	56,13
	Beruházások	48 551	27 250	56,13
III.	Önkormányzat			
	Felhalmozási költségvetési kiadások	716 929	282 486	39,40
	Kerületi beruházások	449 937	138 873	30,86
	Kerületi felújítások	97 162	3 400	3,50
	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belülre	131 266	113 605	86,55
	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n kívülre	38 564	26 608	69,00
	Felhalmozási költségvetési kiadások összesen:	765 992	333 564	43,55

A fenti táblában a kerület 2014. és 2015. évi felhalmozási költségvetési kiadásai kerültek bemutatásra, melyből jól látható, hogy a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság esetében

- egyrészt a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálatnál a traumatológiai ellátással összefüggő beruházáshoz kapcsolódik a 22.663 ezer Ft összegű kiadás,
- másrészt pedig a HSZI esetében a riasztórendszer kiépítéséhez szükséges a tervezetben szereplő 1.165 ezer Ft.

A Polgármesteri Hivatal felhalmozási kiadásainak tervezett előirányzata 27.250 ezer Ft, melyből informatikai eszközök cseréjére, pótlására 18.750 ezer Ft, egyéb tárgyi eszközök beszerzésére pedig 8.500 ezer Ft került betervezésre.

Az összesen 333.564 ezer Ft összegű felhalmozási kiadás feladatonkénti részletezését – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – a költségvetési rendelet-tervezet 6. számú melléklete tartalmazza.

Megnevezés	2014. évi eredeti előirányzat	2015. évi tervezett előirányzat	Index (%)
1.	2.	3.	3./2.
Működési tartalékok	921 400	613 223	66,55
Céltartalékok	532 325	299 201	54,17
Általános tartalék	369 075	314 022	85,08
Felhalmozási tartalékok	476 877	309 174	64,83
Céltartalékok	476 877	309 174	64,83
Tartalékok összesen:	1 398 277	922 397	65,97

A tartalék 922.397 ezer Ft összegű előirányzatából a rendelet-tervezetben részletesen, feladatonként meghatározásra került a működési céltartalék összességében 299.201 ezer Ft összegű és a felhalmozási céltartalék 309.174 ezer Ft összegű kiadási előirányzata, továbbá természetesen tartalmazza a tervezet a 314.022 ezer Ft összegű általános tartalék előirányzatát is.

A Möt. 10.§. (2) bekezdésében foglalt rendelkezés alapján:

„(2) A helyi önkormányzat – a helyi képviselő-testület vagy a helyi népszavazás döntésével – önként vállalhatja minden olyan helyi közügy önálló megoldását, amelyet jogszabály nem utal más szerv kizárólagos hatáskörébe. Az önként vállalt helyi közügyekben az önkormányzat mindent megtehet, ami jogszabállyal nem ellentétes. Az önként vállalt helyi közügyek megoldása nem veszélyeztetheti a törvény által kötelezően előírt önkormányzati feladat- és hatáskörök ellátását, finanszírozása a saját bevételek, vagy az erre a célra biztosított külön források terhére lehetséges.”

A Möt. 111.§. (2) és (3) bekezdései rendelkezéseinek megfelelően:

„(2) A helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Ebből finanszírozza és látja el kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait.

(3) A (2) bekezdés szerinti feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a helyi önkormányzat egységes költségvetési rendelete elkülönítetten tartalmazza.”

A Möt. fentiekben hivatkozott előírásainak megfelelően a rendelet-tervezet 8. sz. melléklete tartalmazza az Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatainak kötelező-, állami (államigazgatási) és önként vállalt feladatok szerinti megbontásban történő bemutatását is.

Tekintettel arra, hogy a rendelet-tervezet szerint a költségvetés egyensúlya külső finanszírozási forrás nélkül biztosított, az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátását nem veszélyezteti az önként vállalt feladatainak ellátásához összességében szükséges, az önként vállalt feladatok tervezett bevételét (828.851 ezer Ft) meghaladó, 1.435.105 ezer Ft összegű kiadási előirányzat.

Fontos kiemelni, hogy:

- **míg az összes kerületi céltartalék (608.375 ezer Ft) tervezett előirányzatából 309.174 ezer Ft a felhalmozási céltartalék, és**
- **a kerületi szintű céltartaléknak más megközelítésből ugyan, de szintén 50 %-a körüli (302.800 ezer Ft) az önként vállalt feladatokhoz kapcsolódik,**
- **a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat vonatkozásában a rendelet-tervezet összességében 290.876 ezer Ft összegben tartalmaz a szakellátáshoz kapcsolódó, de az Önkormányzat által önként vállalt feladat támogatását, finanszírozását.**

A könyvvizsgálat szükségesnek tartja ezen támogatás felülvizsgálatát annál is inkább, mert az Intézmény jövőbeli működtetése fenntarthatóságának biztosításához szükséges önkormányzati támogatások - az állami szerepvállalás és ezzel együtt a központi támogatások folyamatos mérsékléséből adódóan – a későbbiekben akár veszélyeztethetik is az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátását.

Az Áht. 23.§ (2) bekezdés c) pontjában foglalt jogszabályi előírás szerint a helyi önkormányzat költségvetése – többek között – tartalmazza:

„c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban, ...”

A Képviselő-testület elé beterjesztett rendelet-tervezet 2.sz. függelékében szerepel a fenti jogszabályi rendelkezésnek megfelelő bontásban az Önkormányzat 2015. évi költségvetési egyenlege.

A kimutatás alapján a működési bevételek és kiadások egyenlege 442.143 ezer Ft-tal pozitív, míg a felhalmozási bevételek és kiadások egyenlege ugyanezen összegű negatív szaldót mutat.

A tervezett előirányzatok alapján megállapítható a 2015. évi költségvetési rendelet most beterjesztett tervezet szerinti megalkotása esetén egyértelműen az önkormányzati vagyon gyarapításáról dönt a Képviselő-testület.

Az Áht. rendelkezései betartásának könyvvizsgálói felülvizsgálata alapján megerősítést nyert, hogy a rendelet-tervezetben az államháztartás alapelvei:

- a nyilvánosság elve
- a tervezés és elszámolás alapelvei:
 - a költségvetés alapján történő gazdálkodás elve,
 - a programozás elve,
 - a teljesség elve,
 - a valódiság elve,
 - az egységesség és áttekinthetőség elve,
 - a globális fedezet elve,
 - a bruttó elszámolás elve,
 - a részletezettség elve, továbbá
- a költségvetési források felhasználásának alapelvei:
 - felhasználási kötöttség elve,
 - közbeszerzési kötelezettség elve,
 - állami támogatások korlátozásának elve

érvényesülnek.

Fontos megjegyezni azt a tényt is, hogy a tervezet tartalmaz olyan eredeti előirányzatként tervezett kiadási előirányzatokat (pl. a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat részére és a Csepeli Városfejlesztési és Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft. részére nyújtandó önkormányzati működési támogatásokat), melyek felülvizsgálatát, illetve a felhasználást folyamatában - alapvetően nagyságrendjük miatt is - a támogatott feladatok konkrét vizsgálatával együtt mindenképpen szükséges elvégezni legkésőbb 2015. június 30-ig.

ÖSSZEGEZÉS

A Képviselő-testület 2015. március 12-i ülésére kiküldött Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2015. évi költségvetési rendelet-tervezetének előterjesztését a rendelet-tervezet szöveges részének, indoklásának és mellékleteinek, függelékeinek tartalmát felülvizsgáltuk. A felülvizsgálat alapján javasolt javításokat, korrekciókat Halmos Istvánné igazgatóvezető asszonnyal egyeztetjük. Igazgatóvezető asszony és Jegyző úr, mint a költségvetési rendelet előkészítéséért felelős személy az egyeztetésüket követően a dokumentumban a szükséges pontosításokat elvégzik, és azt egyeztetve Polgármester úrral, mint a napirend előterjesztőjével, a Képviselő-testület tagjai részére rendelkezésre bocsátják.

Mindezek alapján könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2015. évi költségvetési rendelet-tervezetének előterjesztése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történik, tartalma összhangban van a jogszabályokban, a Képviselő-testületi döntésekben meghatározott követelményekkel.

Könyvvizsgálatunk eredményeként kijelentjük, hogy nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi- és kiadási előirányzatok megalapozottságát megkérdőjelezhetően érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzat 2015. évi költségvetési évet követő három évre vonatkozó, adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettségeihez meghatározott saját bevételeit és az adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettségeit tartalmazó, a 2015. évi költségvetési rendelet-tervezet 11. számú melléklete alapján a határozati javaslatnak megfelelő jóváhagyással a Képviselő-testület a jogszabályi kötelezettségének eleget tesz.

A könyvvizsgálat megállapításai alapján kijelenthető, hogy a Képviselő-testület által az Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet napirendjének tárgyalásakor - az előterjesztés dokumentuma alapján - a rendelet-tervezet rendeletealkotásra alkalmas lesz.

Budapest, 2015. március 09.

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

11/11

LAUF-AUDIT BT.
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Bank: 12092309-01421485-00100000
Adószám: 27648047-2-20