

Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló BT  
 8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.  
 Tel: 20/973-2368, 92/598-424  
 Email: laufaudi@t-online.hu

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata  
 Képviselő-testülete részére

### Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata a 2016. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet felülvizsgálatáról

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

A könyvvizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2016. 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 2016. 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 2015. december 15-i ülésére előterjesztett 2016. évi költségvetési rendelet-tervezetének felülvizsgálatát, melynek költségvetési egyeztetésére 2015. december 14-én került sor.

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

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezései,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.),
- Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény (továbbiakban: költségvetési törvény),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- a nemzeti vagyronról 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,

- Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének 2016. évre vonatkozóan feladatokat tartalmazó - itt nem részletezett, de a költségvetést érintő - helyi rendeletei, határozatai, melyek az előterjesztés bevezető részében felsorolás szinten szerepelnek.

Fentiekén túl a költségvetési rendelet-tervezet előkészítése során - mint ahogy az az előterjesztésből is több költségvetési sornál (pl.: építményadó, iparűzési adó stb.) megjegyzésre kerül - az eredeti előirányzat meghatározásánál figyelembe vételre került Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2015. évi költségvetésének várható teljesítési adata is.

**A 2016. 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 2016. 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.**

A Mőtv. rendelkezéseinek megfelelően:

- a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése, melyből finanszírozza és látja el kötelező, valamint a kötelező feladatai ellátását nem veszélyeztető önként vállalt feladatait, mely feladatok ellátásának forrásait és kiadásait a költségvetési rendelet elkülönítetten tartalmazza,
- az önként vállalt helyi közügyek megoldása nem veszélyeztetheti a jogszabály által kötelezően előírt önkormányzati feladat- és hatáskörök ellátását, finanszírozása a saját bevételek, vagy az erre a célra biztosított külön források terhére lehetséges.

**1.) A rendelet-tervezet összhangja a hatályos felsőbb-, illetve azonos szintű jogszabályokkal, önkormányzati döntésekkel**

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat 2016. 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.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2016. évi költségvetési rendelet-tervezete mind tartalmilag, mind szerkezetileg maradéktalanul megfelel a vonatkozó előírásoknak, nem jutott tudomásunkra olyan adat, információ, mely a költségvetési rendelet-tervezetben szereplő bevételi- és kiadási előirányzatokat jelentősen befolyásolná.

Figyelemmel azonban arra, hogy két tervezett előirányzat, az Önkormányzat működési (központi költségvetési) támogatása és az iparűzési adó - melyek együttesen a most beterjesztésre kerülő 2016. évi költségvetés bevételi előirányzatának mintegy 59,2%-át teszik ki - konkrétan nem visszaigazolt, illetve rendelettel nem alátámasztott összegben szerepelnek a tervezetben, ezek ismeretében szükséges lesz a költségvetés január végi, illetve az előterjesztés utolsó oldalán jelzettek szerinti legkésőbb 2016. februári felülvizsgálata, módosítása.

**2.) A 2016. 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 2016. évre tervezett – költségvetési hiányt/többletet nem, és így sem belső-, sem külső finanszírozási bevételt nem tartalmazó (!) - költségvetési bevétele 12.067.692 ezer Ft.*

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2016. évre tervezett - finanszírozási bevételeket is tartalmazó (!) - 12.067.692 ezer Ft összegű bevételeiből:

- a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság és a hozzá tartozó önállóan működő költségvetési intézmények bevétele 4.718.275 ezer Ft,
- az (új) önállóan gazdálkodó jogkörű intézmény, a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat bevétele 1.410.168 ezer Ft,
- a Polgármesteri Hivatal tervezett bevétele 1.223.289 ezer Ft,
- az Önkormányzat tervezett bevétele pedig 10.453.891 ezer Ft.

A költségvetési rendelet-tervezet alapján a költségvetési bevételek összesen 97,75 %-át kitevő legjelentősebb összegű bevétel az alábbi három forráscímen várható:

- az önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó, valamint egyéb központi támogatások összege 2.150.842 ezer Ft,
- a közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 7.195.786 ezer Ft, melyből:
  - az építményadó bevételi címen 1.600.000 ezer Ft,
  - telekadó címen 350.000 ezer Ft,
  - iparüzési adó címen 4.991.786 ezer Ft,
  - gépjárműadó bevételi címen 210.000 ezer Ft,
  - egyéb közhatalmi bevételek címen pedig 44.000 ezer Ft
- tulajdonosi bevételek 815.827 ezer Ft.
  - önkormányzati lakások és helyiségek bérbevétele címen 612.205 ezer Ft
  - egyéb tulajdonosi bevételek címen pedig 203.622 ezer Ft.

A költségvetési rendelet-tervezetben szereplő előirányzatok - figyelemmel arra, hogy a 2015. évi várható teljesítési adatokból indulnak ki és a tervezésnél az óvatosság megalapozottnak tekinthetők, ugyanakkor mindenképpen megjegyezni kívánjuk, hogy a működéshez biztosítandó központi költségvetési forrás és az iparüzési adó vonatkozásában a még nem ismert forrásmegosztás bizonytalansági, kockázati tényező, melyek ellentételezésére várhatóan a közhatalmi bevételek (pl.: adók emeléséből, hatékony adóbehajtási tevékenységből stb.) és a tervezett tulajdonosi bevételeken túl az esetleges hátralékok realizálása nyújthat majd fedezetet.

Az Önkormányzat tervezett működési bevételein belül – az önkormányzati „önfenntartás” biztosításával, az önálló gazdálkodással és nem utolsósorban az állami szándékkal összhangban – a 2016. évi költségvetési rendelet-tervezet a bevételek tekintetében 2015. évhez képest csökkenő állami szerepvállalással, a központi és központosított költségvetési támogatás mérsékelt összegével számol.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2016. évi felhalmozási költségvetési bevételeinek tervezett összege mindössze 59.990 ezer Ft, mely az elmúlt évi eredeti előirányzathoz képest (200.595 ezer Ft) ugyan jelentősen "alultervezett"-nek tűnik, mely abból adódik, hogy ezen forráscím tervezésekor - szintén az óvatosság elvét követve - a bérlakás értékesítésekből 41.349 ezer Ft bevétellel, míg a munkáltatói társasházi és egyéb kölcsönök visszafizetéséből - (a kölcsönszerződésekben foglaltakkal összhangban) 18.641 ezer Ft bevétellel számol a tervezet.

Az eredeti előirányzatok között finanszírozási bevétel nem szerepel, az 5.737.931 ezer Ft a költségvetési szervek finanszírozásához kapcsolódik, és a költségvetés összbevételének meghatározásánál korrekciós tényezőként figyelembe vételre került.

**A könyvvizsgálat ezúton is külön felhívja a figyelmet az előterjesztésben és a rendelet-tervezetben is hangsúlyozott azon előírásra, mely szerint a 2016. évi költségvetés végrehajtása során is fokozott figyelmet kell fordítani a bevételek beszedésére és a likviditás folyamatos biztosításának érdekében arra, hogy a tervezett kiadások a bevételek realizálásának függvényében kerüljenek teljesítésre!**

**Fentiek alapján jól látható, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata alapvető célja a kötelező feladatainak ellátásán túl az önként vállalt feladatai ellátásának biztosítása, az ezekhez szükséges források megteremtése.**

**b.) Kiadások tervezése**

*A rendelet-tervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2016. évre tervezett – a költségvetési bevétellel egyező – költségvetési kiadása 12.067.692 ezer Ft.*

Sorszám	Megnevezés	2015. évi várható teljesítés (ezer Ft)	2016. évi tervezett előirányzat (ezer Ft)	Index
1.	2.	3.	4.	4/3
<b>I.</b>	<b>Működési költségvetési kiadások</b>	<b>11 492 605</b>	<b>10 996 576</b>	<b>95,68%</b>
	1. Személyi juttatás	3 715 969	3 841 012	103,37%
	2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 151 760	1 145 039	99,42%
	3. Dologi kiadás	3 920 508	3 687 474	94,06%
	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	213 756	201 209	94,13%
	5. Egyéb működés célú kiadások	2 490 612	2 121 842	85,19%
<b>II.</b>	<b>Tartalékok</b>	<b>0</b>	<b>895 654</b>	<b>0,00%</b>
	1. Működési tartalékok	0	515 696	0,00%
	2. Felhalmozási tartalékok	0	379 958	0,00%
	<b>Működési kiadások összesen (I.+II./1)</b>	<b>11 492 605</b>	<b>11 512 272</b>	<b>100,17%</b>
<b>III.</b>	<b>Felhalmozási költségvetési kiadások</b>	<b>1 780 019</b>	<b>175 462</b>	<b>9,86%</b>
	1. Beruházások	812 428	29 919	3,68%
	2. Felújítások	754 399	6 652	0,88%
	3. Egyéb felhalmozási célú kiadások	213 192	138 891	65,15%
	<b>Felhalmozási kiadások összesen (II/2+III)</b>	<b>1 780 019</b>	<b>555 420</b>	<b>31,20%</b>
<b>IV.</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (I+II+III)</b>	<b>13 272 624</b>	<b>12 067 692</b>	<b>90,92%</b>
<b>V.</b>	<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>2 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
	1. Működési finanszírozási kiadások	7 423 433	5 702 617	76,82%
	2. Felhalmozási finanszírozási kiadások	257 533	35 314	13,71%
	3. Működés és felhalmozás célú irányítószervi támogatás miatti korrekció (-)	-5 680 966	-5 737 931	101,00%
	<b>Kiadások összesen (IV.+V.)</b>	<b>15 272 624</b>	<b>12 067 692</b>	<b>79,02%</b>

A tervezett költségvetési bevételek és költségvetési kiadások alapján a tervezet sem költségvetési hiánnyal sem költségvetési többlettel nem számol, a költségvetés egyensúlya a rendelet-tervezet alapján belső-, és külső finanszírozási forrás nélkül biztosított.

Az Önkormányzat 2016. évre tervezett költségvetési létszámkeretét (1.269 fő), és a közfoglalkoztatási létszámkeretét (314 fő), valamint a kiadásait önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervenkénti, továbbá kiemelt előirányzatonkénti bontásban a rendelet-tervezet 2. számú melléklete tartalmazza.

A 2016. évre tervezett költségvetési létszámkeret a 2015. évi eredeti költségvetésben szereplő 1.244 főhöz képest 25 fő emelkedést tartalmaz, mely a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálatnál és a Polgármesteri Hivatalnál jelentkezik.

A 2016. évi közfoglalkoztatási programhoz szükséges saját forrást (önrészt) a 2016. évi költségvetési rendelet-tervezet céltartalékai között a 3911 soron szereplő 25.000 ezer Ft összegű előirányzat terhére kívánja a Képviselő-testület megvalósítani, mintegy 314 fő közfoglalkoztatásával, melyből:

- a GSZI-nél tervezett létszám 99 fő,
- a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálatnál tervezett létszám 5 fő,
- a Polgármesteri Hivatalnál tervezett létszám 10 fő,
- az Önkormányzat tervezett létszám pedig 200 fő.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2016. évi működési kiadásainak előirányzata 11.512.272 ezer Ft, melyből 10.996.576 ezer Ft az önkormányzati és intézményi működési kiadás, továbbá 515.696 ezer Ft a működési tartalék előirányzata.

Az önkormányzati és intézményi 10.996.576 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	2015. évi várható teljesítés (ezer Ft)	2016. évi tervezett előirányzat (ezer Ft)	Index
I.	2.	3.	3./2.
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság költségvetési kiadások	5 193 388	4 718 275	90,85 %
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési kiadások	1 169 379	1 410 168	120,59 %
Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadások	1 193 584	1 223 289	102,49 %
Önkormányzat költségvetési kiadások	5 716 273	4 715 960	82,50 %
<b>Költségvetési kiadások összesen:</b>	<b>13 272 624</b>	<b>12 067 692</b>	<b>90,92 %</b>

A működési kiadásokon belül a dologi kiadások 2016. évi tervezett előirányzatai – az Önkormányzat és a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság kivételével – a 2015. évi várható teljesítés felett kerültek tervezésre. A személyi juttatások, valamint a kapcsolódó járulékok és szociális hozzájárulási adó a feladatátcsoportosítással járó létszámnövekedés miatt a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálatnál és az előzetesen engedélyezett létszámnövekedéshez is kapcsolódóan a Polgármesteri Hivatalnál.

Ez utóbbi növekedést - a létszámnövekedésen túl a minimálbérek és bérminimumok emelkedése és nem utolsósorban az ágazati várható béremelkedések, kötelező bérpótlékok emelkedése is okozza.

A 2016. évi rendelet-tervezetben szereplő fenti kiadási előirányzatok jóváhagyásával a kötelező emelések és létszámbővítések kiadásai teljesíthetők, a dologi kiadások tekintetében pedig a továbbiakban is racionalizálásra, költséghatékony megoldásokra van szükség.

A működési tartalék 515.696 ezer Ft összegű előirányzatából, mind az előterjesztésben mind pedig a rendelet-tervezetben részletesen, feladatonként meghatározásra került a működési céltartalék összességében 348.202 ezer Ft összegű kiadási előirányzata, és természetesen tartalmazza az előirányzat a 167.494 ezer Ft összegű általános célú működési tartalék előirányzatát is.

A tartalékok – az előző évi gyakorlat alapján és az előterjesztésben foglaltaknak megfelelően - az év közben felmerülő karbantartási, energia és egyéb működési pótigényekre, pályázati önrészekre nyújthatnak fedezetet. A felhalmozási bevételek jelentős része a céltartalék soron került tervezésre, így az intézményhálózati felújítási-fejlesztési feladatok, kerületi felújítási- és fejlesztési feladatok fedezetéül - a jogszabályi előírásokkal összhangban – felhalmozási bevétel szolgál.

## ÖSSZEGEZÉS

**Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2016. évi költségvetési rendelet-tervezetének előterjesztése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályokban, a Képviselő-testületi döntésekben meghatározott követelményekkel.**

Könyvvizsgálatunk alapján kijelentjük, hogy nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi- és kiadási előirányzatok megalapozottságát megkérdőjelezhetően érintené, azonban elkerülhetetlen a költségvetési rendelet 1-2 hónapon belüli felülvizsgálata tekintettel arra, hogy jelenleg még nem ismert a központi költségvetésből 2016. évben származó működési támogatás összege és nincs hatályos, a forrásmegosztásra vonatkozó Fővárosi Közgyűlési rendelet.

**A könyvvizsgálat megítélése szerint:**

- a határozati javaslat döntésre,
- a rendelet-tervezet rendeletalkotásra alkalmas.

**Budapest, 2015. december 15.**

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**