

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló
rendelettervezet vizsgálatáról**

Elvégeztük a **Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat** 2015. február 13-ai keltezéssel a Képviselő-testület 2015. február 19-ei ülésére előterjesztett költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett főösszege egyezően 52 656 502 E Ft**, ezen belül a **költségvetési pénzforgalmi bevételi főösszeg 14 430 297 E Ft**, amelyet az előző évben képződött **pénzmaradványból számításba vett összeg (1 226 205 E Ft)** mint belső finanszírozás bevétele egészíti ki a költségvetési kiadások erejéig. A **költségvetési kiadások tervezett összege 15 656 502 E Ft**, a **finanszírozási kiadások összege 37 000 000 E Ft**, a **bevételeké 38 226 205 E Ft**. Mindebből következően a negatív **költségvetési egyenleg - 1 226 205 E Ft**, amelynek **finanszírozására** – finanszírozási többletként – teljes mértékben **az előző évi maradvány igénybevétele szolgál**.

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat Polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata – megbízása alapján – a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.


A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, bevételi és kiadási előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.


A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény

Véleményünk szerint a **Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2015. évi költségvetési rendelettervezetének** előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet **rendeletalkotásra alkalmas**.

Budapest, 2015. február 11.


Dr. Lukács János
Audit Network Hungary Kft.
kamarai nyilvántartási szám: 002158


Dr. Lukács János
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszáma: 003567

Audit Network Hungary Kft.
1036 Budapest, Galagonya u. 5.
Könyvvizsgáló kamarai tagsági száma: 002158

KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS X. KERÜLET KŐBÁNYAI ÖNKORMÁNYZAT
2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2015. február 11.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I.

Az Audi Network Hungary Kft. a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó megbízása keretében elvégezte az Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről készült előterjesztés és rendelettervezet vizsgálatát.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a) a költségvetési rendelettervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- b) a rendelettervezet tükrözi-e az Önkormányzat 2015. évi költségvetési koncepciójáról szóló 490/2014. (XI. 20.) KÖKT határozatban foglaltakat;
- c) a tervezet érvényesíti-e a Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2015. évi költségvetési gazdálkodásának átmeneti gazdálkodásról szóló 28/2014. (XII. 19.) önkormányzati rendelet tartalmi elemeit;
- d) a 2015. évi költségvetés tervezett előirányzatai kellően megalapozottak-e; az előterjesztés alapján hogyan alakul az Önkormányzat pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálat véleményének kialakításához:

- a) megvizsgálta a rendelkezésére bocsátott rendelettervezet jogszabályi megfelelőségét;
- b) ellenőrizte a 2015. évre megfogalmazott költségvetési alapelvek és a rendelettervezetben foglaltak összhangját;
- c) áttanulmányozta és elemezte az előterjesztés, a rendelettervezet és a táblázatok adatainak, valamint szöveges indokolásának összefüggéseit;
- d) vizsgálta az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát.

A vizsgálat különös tekintettel volt a rendelettervezet táblarendszerét érintően az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint az annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) költségvetésre vonatkozó tartalmi követelményeinek érvényesítésére, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány rendszerezettségére, a részletező számítások dokumentálására.

A 2015. évi költségvetés véleményezése, a költségvetési rendelettervezet vizsgálata során a szabályszerűség tekintetében figyelemmel kellett lenni a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) rendelkezéseire. Az önkormányzati feladatok strukturális és finanszírozási átszervezése miatt 2015. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2015. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2014. évi XCIX. törvény, valamint a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (a továbbiakban: költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A költségvetés szerkezetére is hatott az államháztartás számviteléről szóló – 2014. január 1-jétől hatályos – 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, mivel olyan tervezési metodikát tett szükségessé, amely a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel követelményeinek egyaránt megfelelő információkat is biztosít.

A könyvvizsgálat alapját a Képviselő-testület 2015. február 19-ei ülésére a 2015. február 13-ai keltezéssel előterjesztett rendelettervezet képezte.

Míndezen tapasztalatai, következtetései az alábbiak szerint összegezhetők.

A költségvetés egyensúlyát – számszerű adatok alapján – a javasolt költségvetés főösszegéből kiindulva értékelte a könyvvizsgálat.

Az Önkormányzat 2015. évre előterjesztett költségvetésének bevételi főösszege **52 656 502 E Ft**, amely a kiadások főösszegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (92,2%-ban) és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, a 2014. évi gazdálkodás várható maradványából tervezett összeggel (7,8%) biztosított. A tervezett kiadások 78,1%-a működési célokat, 21,9%-a fejlesztéseket szolgál.

Hitelt 2015. évi gazdálkodásába sem tervez bevonni az Önkormányzat, külső finanszírozást jelentő bevétel, adósságot keletkeztető ügylet nem került tervezésre.

A tervezett költségvetési főösszeg az előző évhez viszonyítva mind a bevételek, mind a kiadások vonatkozásában nőtt 2015. évre. A javasolt költségvetés tervezett főösszege 41,9%-kal haladja meg a 2014-re elfogadott eredeti előirányzatot. A finanszírozási tételek nélkül a költségvetésen belül a költségvetési kiadások, illetve a belső finanszírozással kiegészített költségvetési bevételek összege 9,0%-kal nő. A költségvetési kiadásokon belül a működési bevételeknél 1,2%-os csökkenés következik be az előző évi eredeti előirányzathoz képest, míg a tervezett felhalmozási célú kiadások 71,8%-kal magasabbak az egy évvel korábbinál.

A költségvetési főösszeg jelentős, 15 558 932 E Ft összegű növekedését, ahogyan arra az előterjesztés is utal, az a tervezési megoldás idézi elő, mely szerint – megfelelően az Áht. 6. § (7) bekezdésében foglaltaknak – a pénzeszközök lekötött betétként történő elhelyezését és megszüntetését kiadásként és bevételként egyaránt tartalmazza a költségvetés.

A tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálata, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelése során a következők szerint járt el a könyvvizsgálat.

A könyvvizsgálat feladatát külső információk (elsősorban a jogszabályi előírások), belső számítások, testületi döntések (rendeletek és határozatok) tartalmi megfeleltetésével végezte, ami kellő bizonyossággal szolgált véleménye kialakításához.

A tervezési feladatok folyamatában, valamint a véleményalkotás időszakában a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2015. évi megosztásáról szóló rendelet már ismert volt, továbbá a kincstári értesítés szolgálta a költségvetési kapcsolatokról tervezhető bevételi kör megalapozottságát.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre. A normaszöveg és a kapcsolódó mellékletek teljes körű információt nyújtanak a 2015. évi gazdálkodási elvárásairól, követelményeiről és lehetőségeiről. A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet alkalmas arra, hogy a költségvetési vitának, a rendeletalkotásnak alapjául szolgáljon.

II.

1. A rendeletervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendeletervezet összeállításának szabályszerűségét, menetét az Áht., az Ávr. és a költségvetési törvény alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a szabályozásban 2015. évre vonatkozóan bekövetkezett változások helyes értelmezésére, alkalmazására.

Az előterjesztés tartalmát a könyvvizsgálat elsősorban az Mőtv. törvény alapján értékelte. A bevételek megalapozottságának megítélésénél figyelembe vette a Budapest Főváros Önkormányzata forrásmegosztásról szóló említett rendeletét.

1.1. A rendeletervezet benyújtására előírt határidő betartása

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló rendeletervezetet a Polgármester a 2015. február 19-ei képviselő-testületi ülésre terjeszti elő, az Áht.-nak a benyújtásra vonatkozó határidejére figyelemmel. A költségvetési rendelet előkészítésére az Áht. 24. §-a az irányadó, amelynek (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendeletervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A költségvetési rendeletervezet vitája a gazdasági és pénzügyi és más bizottságok napirendjeként történő tárgyalásával megkezdődhet.

Mint ahogyan azt az előterjesztés is tükrözi, a helyi önkormányzatok feladatkörének új struktúrájára, az átalakult közigazgatási és intézményrendszerre vonatkozóan 2015-re már olyan gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

Az elmúlt időszakban bekövetkezett és 2015-re is kiható változások Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzatát is érintették, s a jogszabályi módosítások újabb hatásait már a költségvetés összeállítása során számításba kellett venni.

A költségvetés tervezésének menetét, jogszabályi és egyéb feltételeit az előterjesztés jól részletezi.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzatot megillető bevételek részletes és alapos kimunkálásával, az igények és a lehetőségek összehangolt számbavételével, valamint a szükséges központi és vezetői adatszolgáltatással, a Polgármesteri Hivatal apparátusa jól összefogott munkával biztosította a tervezés folyamatának gördülékeny megvalósítását.

A költségvetési tervezés folyamatait, feladatait – ahogyan erre az előterjesztés is utal – 2014. november 27-ei keltezéssel kiadott jegyzői levélben foglaltak alapozták, illetve erősítették meg.

A költségvetés tervezésének tartalmi követelményeit a 2015. évi költségvetési koncepcióban elfogadott alapelvek rögzítették. A költségvetési rendeletervezet és az előterjesztés egyaránt azt igazolja, hogy a meghirdetett alapelvek az előirányzatok összeállítása során megfelelően érvényesültek.

A költségvetési rendeletervezet előkészítése az intézmények szükség szerinti bevonásával, szakmai egyeztetések mellett történt, az előterjesztésbe beépültek az előbbiek során felmerült, pénzügyileg kezelhető jogos igények, amit az egyeztető tárgyalásokról készült írásos anyagok is igazolnak. Az egyeztető tárgyalásokra a Polgármesteri Hivatal és az intézmények között 2015. január 19. és február 9. között sor került, amelyek érdemi előkészítését, megalapozottságát a tervezési gyakorlat elveinek egységes kialakításával és közreadásával biztosította a Polgármesteri Hivatal.

A költségvetés tervezésének menetét, jogszabályi és egyéb feltételeit az előterjesztés részletezi, egyben igazolva, hogy ez a munka jól koordináltan, a szakmai követelményeknek és a jogszabályi előírásoknak megfelelően zajlott.

A költségvetési rendelettervezet összeállításának idején a központi költségvetési kapcsolatok végleges adatai kincstári értesítés formájában álltak az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal rendelkezésére, így az átengedett központi adók, az általános működéshez és az ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatások, valamint a feladatalapú támogatások tervszámait ennek alapján lehetett a költségvetési rendelettervezetben számba venni. Mindennek tükrében tervezett összegük megalapozottnak tekinthető. A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2015. évi megosztásáról szóló rendelet alapján tartalmazza a terv a forrásmegosztás körébe tartozó előirányzatokat. (Budapest Főváros Közgyűlése 2015. január 28-án tárgyalta meg és fogadta el a forrásmegosztásra előterjesztett – a Képviselő-testület által megismert és véleményezett – rendelettervezetet.)

Összegezve, a leírtak alapján az Áht.-ban megjelölt határidő teljesítettnek tekinthető, a tervezés folyamata megalapozott, az ehhez szükséges központi és önkormányzati információs háttér megnyugtató módon biztosított volt.

Az előbbiek szerint annak lehetősége is adott, hogy a Képviselő-testület időben elfogadja a 2015. évi költségvetést és arról határidőre, az államháztartás információs rendszerének megfelelően adjon tájékoztatást a Kormányának.

1.2. A rendelettervezet tartalmi követelményeinek érvényesülése

A költségvetési rendelet kötelező tartalmi elemeit az említettek szerint az Áht., valamint az Ávr. szabályozza. Az Áht.-nak a kötelező tartalmi elemekre vonatkozó előírásai, illetve az Ávr. rendelkezései meghatározzák a költségvetési/zárszámadási rendelettervezet tagolását, belső szerkezetét, beleértve a feladatok határozott elkülönítését.

Az Önkormányzat költségvetési rendelettervezete szerkezetének átalakítása már korábban megtörtént. Ennek megfelelően tartalmazza az Önkormányzat és az általa irányított szervek költségvetése az előirányzatokat, a kötelezően ellátandó, önként vállalt, illetve államigazgatási feladataival kapcsolatos kiadásokat, a hozzájuk rendelt bevételi forrásokkal együtt, illetve az előirányzatok bontását rovat, tétel megjelölés szerint is. A rendelettervezet követi a jogszabályokban előírt formai követelményeket, megfelelően alkalmazva az egyes kategóriákat, tartalmi megjelöléseket.

A jogszabályi követelményekkel történő összevetés eredményeként a könyvvizsgálat a következő megállapításokat teszi:

- Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2015. évi összevont költségvetési mérlegét az előterjesztés 5. melléklete tartalmazza, amely szerint – a finanszírozási műveletekkel együtt – az összes bevétel és kiadás (52 656 502 E Ft) megegyezik.
- A működési célok mérlegszerű összevetése 1 400 290 E Ft összegben költségvetési többletet, míg a fejlesztési célok mérlege 2 626 495 E Ft összegben tárgyévi hiányt mutat, a különbözetet az előző évi pénzmaradványból felhasználásra tervezett 1 226 205 E Ft ellensúlyozza. Ez egyben azt is jelenti, hogy a költségvetésen belül a működési célokról a felhalmozási feladatokra történik 2015-ben átrendeződés a bevételek felhasználása során.

- Az Áht. és az Ávr. előírásai alapján a költségvetési év tervezett kiadásait és bevételeit csoportosítani kell, kötelezően ellátandó, önként vállalt, illetve államigazgatási feladat bontásban is. A bevételek és kiadások kiemelt előirányzatok szerinti bontását és ezen belül a kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és az államigazgatási feladatok szerinti csoportosítást az előterjesztés 13-14. mellékletei tartalmazzák, amelyek szerint a működési költségvetési kiadások 93,6%-a kötelező feladatokhoz, 6,3%-a önként vállalt feladatokhoz kapcsolódik, az állami (államigazgatási) feladatokkal kapcsolatos 18 050 E Ft pedig arányaiban (0,1%) nem minősíthető meghatározó összegnek. A felhalmozási kiadások közel kétharmada kapcsolódik kötelező feladatokhoz, egyharmada önként vállalt beruházásokat, felújításokat, egyéb felhalmozási kiadásokat szolgál.
- Az Önkormányzat 2015. évi előirányzat-felhasználási tervét az előterjesztés 6. melléklete mutatja be, amely havi bontásban – a havi egyenlegeket illetően hullámzásokat mutatva – tartalmazza a bevételek realizálódásának és a kiadások felmerülésének várható mértékét, nagyságrendjét. A tábla szerint a kiadások tervezett finanszírozási ritmusa, a pénzeszközök változása jól prognosztizált, amelynek változásait figyelembe kell venni a költségvetés végrehajtása során különös tekintettel arra hogy a havi záró egyenlegek az esetek kétharmadában bevételeket meghaladó kiadásokat (negatív összegeket) jeleznek előre, legnagyobb mértékben 2015. augusztusra (- 2 501 764 E Ft).
- A költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban az Áht. 29/A. §-a alapján a költségvetés előterjesztésekor a Képviselő-testületnek be kell mutatni. E követelmény az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a rendelettervezet elfogadása előtti tárgyalásával együttlérvényesül.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdésének c) pontja szerint a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését (évenkénti bontásban, valamint összesítve) be kell mutatni. Ennek megfelelően az előterjesztés 7. melléklete tartalmazza az Önkormányzat által 2015. évre és további négy évre tervezett kiadásait, 2015. évre a rendelettervezetben előterjesztett összegekkel számolva, a 2016-2019. évekre azonban többnyire csak utalással arra, hogy az előirányzatok majd „rendelet szerint” alakulnak.
- Az Áht. 23. § (3) bekezdése szerint az Önkormányzat költségvetésének feladatonként, valamint elkülönítetten - külön tételben - kell tartalmaznia az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános és a céltartalékot. A tartalékok tervezése az előterjesztett javaslatban az előírásoknak megfelelően történt. Részletesebb – feladatokhoz kötött – bemutatást a jogszabály nem ír elő, azonban a prognosztizálható gazdálkodási folyamatok érdekében helyes az Önkormányzat gyakorlata a tartalékok további bontásával, ugyanis a tervezéskor behatárolt a tartalékok felhasználásának várható köre, mind a működési, mind pedig a felhalmozási feladatok esetében.
A költségvetési rendelettervezet 23. melléklete az Önkormányzat 2015. évi működési tartalékaként 394 670 E Ft-ot tartalmaz, amelyből 77 000 E Ft az általános tartalék összege. A felhalmozási tartalék 29 901 E Ft (ezen belül általános célú 10 000 E Ft). A 2015 évre tervezett tartalékok együttes összege így 424 571 E Ft, amely a költségvetési kiadások főösszegének 2,7%-a.
- Az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek megvalósuló programok 2015. évi költségvetését (pályázati kiadásait és pályázati bevételeit) az előterjesztés 25. melléklete mutatja be, projektenként részletezve a kiadásokat és jelezve a várható bevételeket. A közvetlenül az Önkormányzatnál, illetve a két intézménynél (Bárka Kőbányai Humánszolgáltató Központ és a

Kőrösi Csoma Sándor KKK) megvalósuló 13 projekt pályázati kiadása együttesen 164 383 E Ft, míg a bevételek összege 176 626 E Ft. (Az Önkormányzatnál megvalósuló pályázatok teljes körű számbavételét az előterjesztés 4. melléklete tartalmazza.).

- Az előterjesztés 10. melléklete az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek bemutatására, a levezetésben az Önkormányzat saját bevételeinek részletezésére, továbbá az Önkormányzat 2015. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljainak felsorolására szolgál. Az Önkormányzat 2015-re az előbbiek szerinti ügyletekkel, adósságot keletkeztető fejlesztési célokkal ténylegesen nem számol, így e tekintetben a mellékletek nem tartalmaznak adatokat. A saját bevételeket illetően az adatok az előterjesztett rendeletervezetben foglaltakkal összhangban vannak, míg a 2016-2018 évekre a 2015. évi összeghez (9 308 657 E Ft), hasonló nagyságrendű, de évről évre azonos összegű (9 288 596 E Ft) forrást prognosztizálnak.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdésének megfelelően az előterjesztés 8. melléklete részletezi az Önkormányzat 2015. évre számításba vett közvetett támogatásait (adóelengedéseket, pótlékok elengedését, méltányosságot, mentességeket, kölcsön elengedését, kedvezményeket, térítési díjak támogatását), amelyek jogcímei összhangban vannak az Ávr. 28. §-ában foglaltakkal. A számításba vett közvetett támogatások együttes összege 1 217 171 E Ft. Ennek négyötöde (964 887 E Ft) adókövetelésekkel, ezen belül építmény- és telekadóval kapcsolatos, egyötöde pedig egyéb elengedés és kedvezmény, jórészt ellátottak térítési díjának elengedése (183 634 E Ft).
- Az Áht. 29/A. §-a szerint legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig a gazdasági stabilitásról szóló törvénnyel összefüggésben külön határozatban kell megállapítani az Önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő kötelezettségének a költségvetési évet követő három évre várható összegét. Az előzőekkel kapcsolatos előterjesztés (a 2015-2018. évekre) a Képviselő-testület 2015. február 19-ei ülésére a költségvetési vitát megelőző napirendi pontként került előterjesztésre.

1.3. Az előterjesztés belső számszerű összefüggései, szerkezeti felépítése

A számszerű megfeleltetést

- a) a rendeletervezet előterjesztése,
- b) a rendelet normaszövege, valamint
- c) a táblázatok között

egyaránt – a fő számokat tételesen, a részletezéseket mintavétellel – ellenőrizte a könyvvizsgálat.

A vizsgálat a rendeletervezet előterjesztett táblázatai főösszegeiben, illetve adataiban (létszám) egyezőséget, összhangot állapított meg.

2. A rendelettervezet előirányzatainak megalapozottsága

2.1. Központi források számbavétele

A bevételek körében az előirányzatok megalapozottságát – a központi költségvetési kapcsolatknál a számszerű egyezőséget – a könyvvizsgálat a rendelkezésre álló adatok alapján részleteiben áttekintette.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a működési célú költségvetési feladatok ellátásához rendelt bevételek mértéke lényegesen meghaladja a 2015. évben ellátandó feladatok által támasztott igényeket, amely többletbevétel szolgálhatja – a maradvány tervezett felhasználása mellett – a felhalmozási bevételek kiegészítését, feladathoz rendelését.

A korábbiakban már említett központi költségvetési támogatások megalapozottak, dokumentáltak, biztos forrást jelentve az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához.

2.2. Helyi bevételek tervezése

A bevételek megalapozottságával kapcsolatban a könyvvizsgálat megállapította, hogy a 2015. évi költségvetési rendelettervezet bevételi adatainak alapját továbbra is a Polgármesteri Hivatal által kidolgozott számítások és összesítések képezik, részben közvetlen összegzések, számítások, részben közvetett adatszolgáltatások alapján.

A számítások megalapozását az előző évi várható teljesítési adatok is biztosították, figyelembe véve a tervezés időszakában ismert korrekciós tényezőket, feladat- és szervezeti változásokat. A tervezéshez a Polgármesteri Hivatal szakmai egységei által hitelesített formában készített, körültekintően összeállított alapidokumentumok álltak a Gazdasági és Pénzügyi Főosztály munkatársainak rendelkezésre, ahol biztosított, megfelelően irányított volt a tervezés összetett folyamatának megvalósítása, az előírt adatszolgáltatások korrekt teljesítése.

Az átvett pénzeszközök köre megállapodásokkal, szerződésekkel alátámasztott, dokumentált. Az önkormányzati vagyonértékesítésből számításba vett bevételt bizottsági/testületi határozatokra épülő, előkészített ingatlan (telek) értékesítések alapozzák meg. A tervezett bevételekkel kapcsolatban a könyvvizsgálat részéről lényeges észrevétel nem merült fel.

Az intézmények költségvetési irányszámait hitelesített dokumentumaik alapján kerültek feldolgozásra, amelyek igazolására az egyeztető tárgyalásokról jegyzőkönyv készült.

A tervezés teljes folyamatába bekapcsolt intézményi kör jogos és megalapozott igénye érvényre jutott az előirányzatok kialakításában, törekedve a takarékos gazdálkodás elemeinek érvényesítésére, a megváltozott finanszírozási környezetben.

2.3. A hiány/hitel megjelenése a költségvetési rendeletervezetben

A rendeletervezet 1. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzat 2015. évi költségvetésének

Bevételi főösszege:	52 656 502 E Ft
Kiadási főösszege:	52 656 502 E Ft
Költségvetési pénzforgalmi bevételek összege:	14 430 297 E Ft
Költségvetési kiadások összege:	15 656 502 E Ft
Hiány összege:	-1 226 205 E Ft

A hiány finanszírozása

Maradvány felhasználása belső finanszírozásra:	1 226 205 E Ft
Hitelfelvétel fejlesztési hiány finanszírozására:	-
Maradvány igénybevétele és hitelek együtt:	1 226 105 E Ft
Bevételek, belső finanszírozás és hitelfelvétel együtt:	15 656 502 E Ft

A költségvetés a működési céloknál nem tartalmaz hiányt, a felhalmozási hiányt (2 626 495 E Ft) a pénzmaradvány tervezett igénybevétele, valamint a működési többlet teljes mértékben fedezi.

3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzat 2015. évre tervezett költségvetési bevételeinek összege 13,2%-kal magasabb az előző évi eredeti előirányzatnál. Ezen belül – ahogyan arra az előterjesztés is utal – az államháztartáson belülről várt működési célú támogatások összege több mint félmilliárd Ft-tal (506 511 E Ft-tal) alacsonyabb, elsősorban az jövedelempótló támogatások kiegészítésének csökkenése, valamint megszűnő feladatok (pl. pénzbeli szociális ellátások) hatásai következtében.

A felhalmozási célú államháztartáson belüli támogatások tervezett összege 65,5%-kal nő az előző évhez képest, ami 255 293 E Ft-tal magasabb összeget jelent.

A közhatalmi bevételek körében jelentős növekedést mutat a javasolt előirányzat a 2014.évi eredeti tervhez viszonyítva. A majdnem másfél milliárd Ft-ot kitevő (1 453 907 E Ft) növekmény döntő hányada az építmény- és telekadóból – a módosult adómértékek alapján – számításba vett többlet.

A működési bevételek tervszáma 3,9%-os csökkenést jelez az előző évhez képest. A tulajdonosi bevételekből (lakhár, területbérleti díj), a kamatbevételek és az áfával összefüggő bevételek alacsonyabb szintjét nem ellensúlyozza teljes mértékben a szolgáltatások ellenértékének némi növekedése.

Az egyébként sem meghatározó összegű felhalmozási bevételek 100 millió Ft-ot meghaladó visszaesése teljes mértékben az ingatlan értékesítés tervszámának alakulásával függ össze.

Az Önkormányzat 2015. évi pénzügyi helyzetét meghatározó főbb bevételi forráscsoportok közül az előző év eredeti előirányzatához viszonyítva a felhalmozási célú államháztartáson belülről érkező támogatások mutatnak legnagyobb növekedést, 394 830 E Ft összegű tervezett előirányzatuk közel négyszerese (392,3%-a) az előző évi költségvetésben elfogadott összegnek. Felhalmozási célú átvett pénzeszközként 109 234 E Ft-ot tartalmaz a javasolt költségvetés, ami – bár szerényebb összeg – az előző évi eredeti előirányzatnak több mint duplája (224,4%).

A bevételek főösszegének emelkedését a belső finanszírozásként számításba vett 2014. évi maradvány összege (1 226 205 E Ft) is befolyásolta, amelynek végleges nagyságrendje a 2014. évi zárszámadás keretében válik ismertté.

A felhalmozási kiadások forrását – a belső finanszírozásként tervezett – előző évek maradványának igénybevétele (az említett 1 226 205 E Ft), valamint a tárgyévi működési bevételi többlet (1 400 290 E Ft) egészíti ki.

Nem kis mértékben a lezajlott adósság-rendezerés kedvező hatásaként tovább erősödő, stabil pénzügyi helyzetet ért el az Önkormányzat, amely alapot nyújt az átgondolt gazdasági folyamatok végrehajtására, a közpénzek gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználására.

Az Önkormányzat stabil pénzügyi pozícióját jelzik a külső finanszírozással kapcsolatos tények, megállapítások, amelyek szerint:

- a) Az Önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügylete, kezesség-, illetve garanciavállalásokból fennálló kötelezettségei nincsenek.
- b) Az Önkormányzat nem tervez olyan fejlesztéseket 2015. évben, amelyek forrásául adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé.
- c) Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat nem kíván élni hitel felvételével a 2015. évben sem.

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2015. évi költségvetésének előterjesztet költségvetési kiadási főösszege 9,0%-os növekedést mutat az előző évi elfogadott eredeti előirányzathoz viszonyítva, amelyen belül a működési kiadások összege közel 150 millió Ft-tal csökken, kisebb mértékben a dologi kiadásoknál, nagyobb részben pedig az ellátottak pénzbeli juttatásai és az egyéb működési célú támogatások előirányzatai jogcímenek.

A kiadások növekményét meghatározó összeggel, 1 408 767 E Ft-tal magasabbak a beruházásokra és felújításokra javasolt összegek, ami 77,3%-os növekedést jelent. Ezen belül a felújításra szánt összeg (1 835 738 E Ft) az előző évinek több mint duplája (230,9%-a).

4. Összegzés

A Budapest Főváros X. kerület Kőbányai Önkormányzat 2015. évi költségvetési rendelettervezetének előkészítése és előterjesztése a jogszabályi előírásoknak és a szakmai követelményeknek megfelelően zajlott. A költségvetési rendelettervezet szerkezetében és tartalmában megfelel a vonatkozó előírásoknak, különös tekintettel az Áht.-ban és az Ávr.-ben foglaltaknak. A rendelettervezet előterjesztése részletes, gazdag információkkal, adatokkal és jogszabályi utalásokkal támasztja alá a javasolt előirányzatokat. A költségvetés előkészítésében az előírt, illetve szükséges további egyeztetések beépültek, biztosítva azt, hogy a tervszámok az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények összehangolt szempontjaira támaszkodva kerüljenek kialakításra.

A Kőbányai Önkormányzat 2015. évi előterjesztett költségvetése a könyvvizsgálat megítélése szerint a gazdálkodás egyensúlyát biztosító előirányzatokat tartalmaz. A javasolt költségvetés az Önkormányzat és az intézményhálózat (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) működési feltételeit biztosítja, s egyben folyamatban lévő fejlesztések ütemes megvalósítását, a fejlesztések folytatását teszi lehetővé. A rendelettervezet a költségvetési kiadások összege közel egytizedének erejéig (7,8%) költségvetési hiányt jelez, ennek finanszírozása azonban az előző évek pénzmaradványának igénybevételel megoldható.

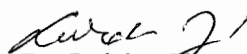
A költségvetési rendelettervezet elfogadása a könyvvizsgálat véleménye szerint megalapozza azoknak a céloknak az elérését, amelyeket a hatásvizsgálat kapcsán az előterjesztés is kiemel. Mindehhez a könyvvizsgálat továbbra is szükségesnek tartja a költségvetés következetes végrehajtását, az ezt szolgáló intézkedéseket, beleértve a folyamatos visszajelzéseket a gazdálkodás folyamatairól.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzat költségvetési rendelettervezetének összeállításánál érvényesültek azok a szándékok, amelyek a feladatok további színvonalas ellátását, az Önkormányzat társadalmi szerepvállalásának növelését helyezték a 2015. évi gazdálkodás középpontjába. A meglévő intézményhálózat és azon keresztül a nyújtott szolgáltatások és támogatások biztosítását tartották szem előtt, ami egyben felelős gazdálkodási magatartást igényel és jelez.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a forrásösszetétel kedvező változása, illetve a gazdálkodás mozgásterének esetleges bővítése érdekében – az adott pénzügyi lehetőségek mellett – továbbra is fokozott figyelmet kell fordítani az év közben megnyíló forráslehetőségek (pályázatok, támogatások, átvett pénzeszközök) bevonására, a tervezett saját bevételi szint biztosítására, a működési feladatok hatékony, jól szervezett megoldására, a tervezett fejlesztések eredményes megvalósítására.

A könyvvizsgálat – megállapításai alapján – a költségvetési rendelettervezetet a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, majd annak tapasztalatait figyelembe véve rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2015. február 11.



Dr. Lukács János

Audit Network Hungary Kft.
kamarai nyilvántartási szám: 002158



Dr. Lukács János

kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszáma: 003567