

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata

2016. évi maradvány megállapítására és felhasználásra vonatkozó 143/2017. (IV.27.) Kt. határozat módosítására és a 2017. évi költségvetéséről szóló 6/2017. (II.23). önkormányzati rendelet módosítására vonatkozó rendelettervezet felülvizsgálatáról

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

A könyvvizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 6/2017. (II.23). önkormányzati rendelet módosítására vonatkozó rendelettervezet megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a jelentésben felsorolt jogszabályok rendelkezéseinek.

A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a módosító rendelettervezet lényeges tévedéseket nem tartalmaz valamint arra, hogy az Önkormányzat 2017. 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 2017. június 28-ai ülésére előterjesztett, az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 6/2017. (II.23). önkormányzati rendelet módosítására vonatkozó rendelettervezet, valamint a rendelettervezetbe beépítésre került, Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2016. évi maradvány megállapítására és felhasználásra vonatkozó 143/2017. (IV.27.) Kt. határozat módosítására vonatkozó javaslat felülvizsgálatát.

A rendelettervezet 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 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. 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 CXC. törvény,
- a közbeszerzésről szóló 2011. évi CVIII. törvény,
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata a 143/2017.(IV.27.) Kt. határozatával elfogadta a 2016. évi maradvány megállapítását és felhasználását.

A pénzmaradvány megállapítása és felhasználása könyvvizsgálattal nem volt alátámasztva.

Tekintettel arra, hogy a most benyújtásra kerülő, Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2017. évi költségvetéséről szóló 6/2017.(II.23.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló rendelettervezet alapján az Önkormányzat 2017. évi költségvetésébe - többek között - beépítésre kerül a 143/2017. (IV.27) Kt. határozat módosítása is, ezért könyvvizsgálati munkánk során áttekintettük a 2016. évi pénzmaradvány összegét, hogy az helyes összegben, a vonatkozó jogszabályi előírások szerint került-e meghatározásra ?

Áttekintettük továbbá a 2014-2015. évek pénzmaradványának számítását is. Az előző évekre vonatkozó vizsgálatot azért tartottuk szükségesnek, mert az államháztartás területén jelentős jogszabály módosítás történt 2014.01.01-vel. Az új számviteli rendre való áttérés során átfordító mérleget kellett készíteni, amely munka egyik része volt a 2013. évi pénzmaradvány megállapítása.

Áttekintettük a jogszabály változást megelőző 2013. évi maradványt és megállapítottuk, hogy csak az szerepel pénzmaradványként, ami a mérlegben kimutatásra került.

A 2014. évi maradvány elszámolás összege is megegyezik a mérlegben szereplő pénzeszközök összegével, azaz 4.548.269 ezer Ft-tal, amelyből 2.000.000 ezer Ft kamatozó betétszámlán került elhelyezésre.

A 2015. évi maradvány elszámolás összege szintén megegyezik a mérlegben szereplő pénzeszközök összegével, azaz 5.622.825 ezer Ft-tal, amelyből 2.000.000 ezer Ft kamatozó betétszámlán került elhelyezésre.

Természetesen minden évben a tárgyévi költségvetési rendeletek módosításakor az előző évre vonatkozóan a Képviselő-testület által határozattal jóváhagyott pénzmaradványok kerültek beépítésre év közben a módosító költségvetési rendeletekbe azzal, hogy ezen rendelettervezetek előzetes könyvvizsgálatát - megbízásunk alapján - elvégeztük, azokhoz a könyvvizsgálói jelentésünket kiadtuk.

2016. évben az Önkormányzat konszolidált mérlegbeszámolójában a pénzeszközök összege 2.448.028 ezer Ft volt, a forgatási célú értékpapírok összege pedig 6.000.000 ezer Ft. Összességében 8.448.028 ezer Ft volt az értékpapírban, a forint számlákon és a pénztárakban megjelenő önkormányzati pénzeszközök 2016.12.31-i értéke.

2016. év vonatkozásában a 2016. évi maradvány megállapítására és felhasználásra vonatkozó 143/2017. (IV.27.) Kt. határozattal jóváhagyott maradvány, a korrigált pénzkészlet (pénzmaradvány) 4.433.238 ezer Ft összege és a mérlegben szereplő pénzeszközök 2.448.028 e Ft összege eltérést mutat. Ebből az vélelmezhető, hogy a különbség nem a korábbi évek (2013-2015.) pénzmaradványainak meghatározásából származik, hanem abból, hogy a 2016. évi maradvány nem megfelelő összegben került kimutatásra.

Véleményünk szerint, a 2016. évi maradvány felhasználásának módosítását az Önkormányzat a 2017. évi költségvetéséről szóló 6/2017. (II.23.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló rendelet és a 2016. évi maradvány megállapítására és felhasználására vonatkozó 143/2017. (IV.27.) Kt. határozat egyidejű módosításával megteheti. Ezzel egyidejűleg a 2016. évi korrigált pénzmaradványban jelentkező eltérés okának megállapítására további vizsgálat elvégzését javasoljuk. Könyvvizsgálói tételes vizsgálatunkat az eltérés okának megállapítására felkérésre természetesen megteesszük, mellyel kapcsolatos megállapításainkat külön jelentésben rögzítjük.

Mivel a most beterjesztésre kerülő rendeletervezetben már az előterjesztés részét képező, a 2016. évi maradvány felosztására vonatkozó, a 143/2017. (IV.27.) Kt. határozatot módosító határozati javaslat alapján - az általános tartalék terhére, az államháztartáson belüli megelőlegezést is figyelembe véve, finanszírozási kiadásként - került beépítésre a 2016. évi maradványból 2.068.570 ezer Ft, ezért a jelentésünkben foglalt a 2016. évi pénzmaradvány vizsgálatára vonatkozó figyelemfelhívó megjegyzéssel a módosító rendeletervezet alapján a rendeletalkotást javasoljuk.

A módosító rendeletervezet könyvvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. A vizsgálat ennek megfelelően kiterjedt arra, hogy a 2017. évi költségvetési rendelet módosítása nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, a bevételi- és kiadási előirányzatai a számviteli alapelvek maradéktalan betartása mellett biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

1.) A rendeletervezet összhangja a hatályos jogszabályokkal, önkormányzati döntésekkel

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy a módosító rendeletervezet a fentebb hivatkozott jogszabályokban foglalt rendelkezéseknek megfelelően készült, a felsőbb szintű és az Önkormányzat által megalkotott jogszabályi előírásokkal - és az előterjesztés részét képező, a 2016. évi pénzmaradvány felhasználásra vonatkozó döntést módosító határozati javaslatban foglaltakkal összhangban van, azokkal ellentétes rendelkezést nem tartalmaz.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2017. évi költségvetéséről szóló 6/2017. (II.23.) önkormányzati rendelete módosításáról szóló rendeletervezet mind tartalmilag, mind szerkezetileg maradéktalanul megfelel a vonatkozó előírásoknak.

2.) A 2017. évi költségvetési rendeletervezet bevételi- és kiadási előirányzatainak tervezésével kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és javaslat

a.) Bevételek tervezése

A módosító rendeletervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2017. évi költségvetési bevételeinek módosított előirányzata 14.206.074 ezer Ft, költségvetési kiadása pedig 22.421.422 ezer Ft.

A költségvetési hiány összegét 8.215.348 ezer Ft-ot, a tervezet szerint kizárólag belső finanszírozási bevétellel, az előző évek maradványának igénybevételel kívánja finanszírozni a Képviselő-testület.

A módosító rendeletervezet alapján a 2016. évi bevételek előirányzata - finanszírozási bevételekkel együtt - összességében 16.605.326 ezer Ft-tal nő, mely 321.408 ezer Ft összegben a költségvetési bevételek, 16.283.918 ezer Ft összegben pedig a finanszírozási bevételek növekedéséből adódik.

Ez utóbbi előirányzaton belül - az előzetesen tervezettnél megfelelően - a 2016. december 31-én forgatási célú értékpapírban (6 hónapos kincstárjegyben) elhelyezett összeg idei évre tervezett, éven belüli kétszeri vásárlásához szükséges 12.000.000 ezer Ft összegű előirányzat a legjelentősebb összeg.

A költségvetési bevételeken belül a működési költségvetési bevételek összességében 53.848 ezer Ft-tal, a felhalmozási költségvetési bevételek pedig 267.560 ezer Ft-tal növekednek.

A hatályos 2017. évi költségvetési rendelet működési költségvetési bevételi előirányzatához képest a most beterjesztése kerülő rendeletervezetben a működési költségvetési bevételi oldalon intézményenként következő módosító javaslatok szerepelnek.

Megnevezés	Változás (ezer Ft)
GSZI működési költségvetési bevételeinek változása	7.485
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési bevételeinek változása	2.655
Önkormányzat működési költségvetési bevételeinek változása	43.708
Működési költségvetési bevételek változása összesen:	53.848
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	267.560
Felhalmozási költségvetési bevételek változás összesen	267.560
Költségvetési bevétel változása összesen :	321.408

A hatályos 2017. évi költségvetési rendelet finanszírozási bevételi előirányzatához képest a most beterjesztése kerülő rendeletervezetben a finanszírozási bevételi oldalon intézményenként az alábbi módosító javaslatok szerepelnek.

Megnevezés	Változás (ezer Ft)
GSZI finanszírozási bevételeinek változása	163.445
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat finanszírozási bevételeinek változása	66.110
Polgármesteri Hivatal finanszírozási bevételeinek változása	127.920
Önkormányzat finanszírozási bevételeinek változása	16.238.650
Finanszírozási bevételek változása intézményenként összesen:	16.596.125
Működés és felhalmozás célú ir.szervi támogatás miatti korrekció:	(-) 312.207
Finanszírozási bevételek változása kerület összesen:	16.283.918

A könyvvizsgálat ezúton is külön felhívja a figyelmet az előterjesztésben és a rendeletervezetben is hangsúlyozott azon előírásra, mely szerint a 2017. évi költségvetés végrehajtása során fokozott figyelmet kell fordítani a bevételek beszedésére, a finanszírozási bevételek (bankbetétek, kincstárjegyek stb. lekötésére, beváltására stb.), ezek könyvviteli elszámolására, természetesen a likviditás folyamatos biztosítása mellett arra, hogy a tervezett kiadások a bevételek realizálásának függvényében kerüljenek teljesítésre!

b.) Kiadások tervezése

A rendeletervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2017. évre tervezett költségvetési kiadása 22.421.422 ezer Ft-ra módosul.

Az a.) pontban jelzett bevételi módosító javaslatok alapján a hatályos rendeletet módosító rendeletervezet tartalma szerint az intézmények 2017. évi működési és felhalmozási kiadásai a következő táblázatban foglaltak szerint változnak.

Megnevezés	Változás (ezer Ft)
GSZI működési költségvetési kiadás változása	134.925
GSZI felhalmozási költségvetési kiadás változása	36.005
GSZI költségvetési kiadás változása összesen	170.930
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési kiadás változása	23.054
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat felhalmozási költségvetési kiadás változása	43.056
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési kiadás változása összesen	66.110
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	113.870
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	16.705
Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen	130.575

Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	789.507
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	4.888.437
Tartalékok kiadás változása összesen	2.491.197
Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen	8.169.141
Költségvetési kiadások változása összesen	8.536.756

Az önkormányzati és intézményi összességében 22.421.422 ezer Ft összegű, módosított költségvetési kiadási előirányzatának, illetve a - finanszírozási kiadásokat is tartalmazó - 30.489.992 ezer Ft összegű módosított kiadási előirányzat összetételét a jogszabályi előírásnak megfelelően, szakterületenként (közoktatás, szociális és egészségügyi ágazat stb.) és intézményenként is részletesen tartalmazza az előterjesztés, valamint a módosító rendelettervezet mellékletei.

A 2017. évi hatályos költségvetési rendelet megalkotása óta eltelt időszakban a 2017. évi költségvetést érintő Képviselő-testületi döntésekben foglaltak, csakúgy mint - a költségvetési rendeletben rögzített felhatalmazás alapján - a Polgármester engedélyével felhasznált céltartalék és általános tartalék előirányzatok is beépítésre kerültek a módosító rendelettervezetbe. A részletes kimutatást az előterjesztés 2. pontja tartalmazza a Képviselő-testületi határozatok számának, illetve a Polgármesteri engedélyek számának, mint megfelelő hivatkozásnak a megjelölésével.

Az idő közben engedélyezett létszámváltozások is az előző évek gyakorlatának megfelelően (bár ez már nem előirányzati szinten kötött) átvezetésre kerültek a tervezetben.

Mindezek figyelembevételével és azzal a figyelemfelhívó megjegyzéssel, hogy a 2016. évi maradványhoz kapcsolódó felülvizsgálat mindenképpen célszerű, nem utolsó sorban a 2017. évi megtakarítások betétben vagy kincstárjegyben történő elhelyezésének, feloldásának számviteli előírásoknak megfelelő elszámolása érdekében, könyvvizsgálatunk eredményeként:

- a 2016. évi maradvány megállapítására és felhasználásra vonatkozó 143/2017. (IV.27.) Kt. határozat előterjesztés szerinti módosítását, valamint
- a 2017. évi költségvetéséről szóló 6/2017. (II.23). önkormányzati rendelet módosítására vonatkozó rendelettervezet szerinti rendeletalkotást javasoljuk a Képviselő-testület részére.

ÖSSZEGEZÉS

A rendelettervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2017. évi költségvetésének egyensúlya továbbra is biztosított.

Az Önkormányzat 2017. évi költségvetésében a költségvetési bevétel módosított előirányzata 14.206.074 ezer Ft, a költségvetési kiadás módosított előirányzata pedig 22.421.422 ezer Ft, a 8.215.348 ezer Ft összegű költségvetési hiány külső finanszírozás nélkül az előző évek maradványának igénybevételével, az Önkormányzat saját, belső forrásából finanszírozható.

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2017. évi költségvetéséről szóló 6/2017. (II.23.) önkormányzati rendeletének módosítására vonatkozó rendelettervezet előterjesztése a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályokban, a Képviselő-testületi döntésekben meghatározott követelményekkel.

A módosító rendelet tervezet az intézmények által kezdeményezett saját hatáskörű előirányzat módosításokon és az előterjesztői javaslatokon kívül kizárólag előzetes képviselő-testületi döntéseken alapuló előirányzat módosításokat tartalmaz. Nem jutott tudomásunkra ezen felül olyan lényeges információ, amely a bevételi- és kiadási előirányzatok megalapozottságát megkérdőjelezhetően érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a 2017. évi költségvetési rendeletet módosító rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2017. június 28.

Borsosné Pál Ildikó

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