

Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT
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
2017. évi költségvetéséről szóló
a 15/2017. (VII.04.) önkormányzati rendelettel módosított
6/2017. (II.23.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló
rendelettervezet felülvizsgálatáról

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

A könyvvizsgálat célja:

Annak megállapítása, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2017. évi költségvetéséről szóló, a 15/2017. (VII.04.) önkormányzati rendelettel módosított 6/2017. (II.23.) önkormányzati rendeletének (a továbbiakban: Rendelet) - a 2017. szeptember 28-ai Képviselő-testületi ülésre beterjesztett - módosításáról szóló rendelettervezet (a továbbiakban: rendelettervezet) megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezéseinek ?

A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a költségvetést módosító rendelettervezet lényeges tévedéseket nem tartalmaz valamint, hogy az Önkormányzat 2017. évi gazdálkodásához megbízható, valós képet ad ?

Készítette: Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Kamarai nyilv. száma: 001465

Borsosné Pál Ildikó
Költségvetési minősítésű bejegyzett könyvvizsgáló
Költségvetési minősítésének száma: KM001005
Kamarai nyilv. száma: 000970

Nagné László Erzsébet
Könyvvizsgáló asszisztens
Regisztrációs száma: 178353

Elvégeztük Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 2017. szeptember 28-ai ülésére előterjesztett rendelettervezet felülvizsgálatát.

A Rendelet 19.§ (1) bekezdésének b) pontjában foglalt rendelkezés értelmében a rendelettervezet előkészítése során, a 2017. évi javasolt módosított előirányzatok meghatározásánál figyelembe vételre kerültek a módosítás óta realizált működési bevételek, ÁHT-n belülről érkezett működési célú támogatások (közfoglalkoztatáshoz, Szigetszentmiklós Önkormányzatától a bölcsődés, óvodás, iskolás gyermekek ellátásához. Önkormányzatoktól Székely-Magyar Labdarúgó tornához, nyári diákmunkához), központi költségvetési támogatások (bérkompenzáció, óvodapedagógusok munkáját segítő kiegészítő támogatás, a felhalmozási célú átvett pénzeszközök (Önkormányzat, TIESZ).

Ez utóbbiak közül a rendeletervezet szerinti összességében 333.840 ezer Ft összegű előirányzat növekedésen belül 74,9 %-kal a legjelentősebb tétel az Önkormányzat és Metrans Konténer Raktározó és Átrakó Kft. között 2016. július 04-én létrejött közérdekű együttműködési megállapodás alapján a beruházó által átutalt ÁHT-n kívülről érkezett felhalmozási célú átvett pénzeszköz - 250.000 ezer Ft összegben.

A fentiekén túl a rendeletervezet tartalmazza a Nagy Imre Általános Művelődési Központ 2017. június 30-ai történő megszüntetésével összefüggő előirányzat módosításokat is. Az előterjesztés I. részében szereplő 330.593 ezer Ft bevételi előirányzat növekedés - a rendeletervezet alapján - az ÁMK 3.247 ezer Ft összegű többletbevételével /előterjesztés II. 2. C.) a.) pontjában rögzítettek szerint/ kiegészülve helyesen jelenik meg a tervezetben az összességében 333.840 ezer Ft összegű előirányzat növekedés.

Az intézmények által kezdeményezett belső előirányzat átcsoportosításokat és az intézmények közötti előirányzat átcsoportosításokat, valamint a tartalékok cél szerinti, illetve Képviselő-testületi döntésen, Polgármesteri intézkedésen alapuló felhasználását is rögzítő előterjesztés alapján **a rendeletervezet szerint az Önkormányzat - finanszírozási műveleteket is tartalmazó - 2017. évi bevételeinek és kiadásainak egyensúlya 30.823.832 ezer Ft összegben fennáll.**

Figyelemmel arra, hogy a rendeletervezet szerinti összességében 333.840 ezer Ft előirányzat növekedés kizárólag a költségvetési bevételeket és kiadásokat érinti, így módosítás szerint az Önkormányzat:

- 2017. évi költségvetési bevétele 14.539.914 ezer Ft-ra,
- 2017. évi költségvetési kiadása pedig 22.755.262 ezer Ft-ra

módosul.

A rendeletervezet előterjesztés részében a korábbi módosításoknak megfelelő szerkezetben, tagoltan és átláthatóan szerepelnek a javasolt módosítások jogcímei és azok hivatkozásai.

A Rendelet módosítását tartalmazó rendeletervezet könyvvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre.

A vizsgálat ennek megfelelően kiterjedt arra, hogy a rendeletervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, és arra, hogy a módosított bevételi- és kiadási előirányzatok 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 rendeletervezet a jogszabályokban foglalt rendelkezéseknek megfelelően készült, a felsőbb szintű és az önkormányzati jogszabályi előírásokkal összhangban van, azokkal ellentétes rendelkezést nem tartalmaz.

A rendeletervezet mind tartalmilag, mind szerkezetileg maradéktalanul megfelel a vonatkozó előírásoknak, az előterjesztésben foglaltakon túl nem jutott tudomásunkra olyan adat, információ, mely a rendeletervezetben szereplő, a Rendelet szerinti bevételi- és kiadási előirányzatokat módosító javaslatokat jelentősen befolyásolná.

2.) A rendelettervezet bevételi- és kiadási előirányzatainak tervezésével kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és javaslat

a.) Bevételi előirányzatok módosításának tervezése

A rendelettervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2017. évi költségvetési bevételeinek módosított előirányzata 14.539.914 ezer Ft, költségvetési kiadása pedig 22.755.262 ezer Ft azzal, hogy a finanszírozási bevételek és kiadások összességében nem - kizárólag belülről (működés-felhalmozás) - módosulnak.

A költségvetési hiány összege a beterjesztésre kerülő rendelettervezet szerint - a hatályos Rendelettel megegyező összegben továbbra is 8.215.348 ezer Ft, mely külső finanszírozási forrás igénybevétele nélkül teljesíthető költségvetési hiány.

A rendelettervezet alapján az Önkormányzat 2017. évi működési költségvetési bevételeinek előirányzata 83.251 ezer Ft-tal, felhalmozási költségvetési bevételeinek előirányzata pedig 250.589 ezer Ft-tal emelkedik.

A jelenleg hatályos Rendelet költségvetési bevételi előirányzatához képest intézményenként a következők szerint módosul a költségvetési bevétel.

Adatok: ezer Ft-ban	
Megnevezés	Változás
GSZI működési költségvetési bevételeinek változása	14.115
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési bevételeinek változása	1.292
Önkormányzat működési költségvetési bevételeinek változása	67.844
Működési költségvetési bevételek változása összesen:	83.251
TIESZ felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	589
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	250.000
Felhalmozási költségvetési bevételek változás összesen	250.589
Költségvetési bevétel változása összesen :	333.840

A Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat tekintetében 589 ezer Ft-tal (Alapítványi támogatásból), míg az Önkormányzat vonatkozásában - a már említettek szerinti beruházói kötelezettségvállalás teljesítése alapján) 250.000 ezer Ft-tal növekednek a felhalmozási költségvetési bevételek.

b.) Kiadási előirányzatok módosításának tervezése

A rendelettervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2017. évre tervezett költségvetési kiadása 22.755.262 ezer Ft-ra módosul.

Az előterjesztésben szereplő javaslatok alapján az Önkormányzat 2017. évi költségvetésének kiadási előirányzatai intézményenként részletezve, összefoglalóan az alábbiak szerint módosulnak:

Adatok: ezer Ft-ban	
Megnevezés	Változás
GSZI működési költségvetési kiadás változása	- 11.428
GSZI felhalmozási költségvetési kiadás változása	10.804
GSZI költségvetési kiadás változása összesen	- 624
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési kiadás változása	1.834
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat felhalmozási költségvetési kiadás változása	14.378
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési kiadás változása összesen	16.212
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	3.128
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	- 1.397
Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen	1.731
Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	198.422
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	322.427
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	- 204.328
Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen	316.251
I. Költségvetési kiadások változása összesen	333.840
Működési célú finanszírozási kiadás változása	- 20.270
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása (intézményi támogatás)	21.593
Irányító szervi támogatás miatti korrekció	- 1.323
II. Finanszírozási kiadások változása összesen	0
Kiadási oldal változása összesen (I.+II.):	333.840

A rendelettervezet az összességében 30.823.832 ezer Ft összegű módosított kiadási előirányzat összetételét szakterületenként és intézményenként is részletesen, a jogszabályi előírásoknak megfelelő bontásban (kötelező és önként vállalt feladatonként részletezve) is tartalmazza.

A rendelettervezet szerint:

- a GSZI működési költségvetési kiadási előirányzata 11.428 ezer Ft-tal csökken,
- a TIESZ működési költségvetési kiadási előirányzata 1.834 ezer Ft-tal nő,
- a Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadási előirányzata 3.128 ezer Ft-tal nő és
- az Önkormányzat működési költségvetési kiadási előirányzata 198.422 ezer Ft-tal emelkedik.

A tartalékok hatályos Rendelet szerinti módosított előirányzatát és a rendelettervezetben szereplő módosított előirányzatát az alábbi összefoglaló táblázat tartalmazza.

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	2017. évi hatályos módosított előirányzat	2017. évi tervezett módosított előirányzat
1.	2.	3.
Működési tartalékok	2 989 014	2 683 448
Céltartalékok	1 311 394	1 166 971
Általános tartalék	1 677 620	1 516 477
Felhalmozási tartalékok	1 511 426	1 612 664
Céltartalékok	1 511 426	1 612 664
Tartalékok összesen:	4 500 440	4 296 112

A felhalmozási (cél)tartalék növekedésén felüli 346.212 ezer Ft összegű felhalmozási költségvetési kiadási előirányzat növekedésen belül:

- ✓ a GSZI felhalmozási költségvetési kiadási előirányzata 10.804 ezer Ft-tal,
- ✓ a TIESZ felhalmozási költségvetési kiadási előirányzata 14.378 ezer Ft-tal,
- ✓ az Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadása 322.427 ezer Ft-tal emelkedik,
- ✓ a Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadása pedig 1.397 ezer Ft-tal csökken

a tervezet szerint.

Az Önkormányzat finanszírozási kiadási előirányzata összességében nem módosul.

Mindezek alapján megállapítható, hogy az előterjesztésben foglaltak elfogadása, a rendelettervezet szerinti rendeletalkotás esetén az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátását és fejlesztési, felújítási terveinek megvalósítását 2017. évben is külső finanszírozás igénybevétele nélkül biztosítani tudja.

Fentiekre tekintettel a Rendelet módosítását tartalmazó előterjesztést, a rendelettervezetet Képviselő-testületi szintű vitára alkalmasnak tartjuk.

A rendelettervezet alapján az Önkormányzat 2017. évi költségvetésének módosított előirányzatát:

- ✓ 14.539.914 ezer Ft összesített költségvetési bevétellel,
- ✓ 22.755.262 ezer Ft összesített költségvetési kiadással, és
- ✓ 8.215.348 ezer Ft költségvetési hiánnyal,

a Képviselő-testületnek elfogadásra ajánljuk, a módosító rendeletet az előterjesztésben foglaltaknak megfelelő tartalommal megalkotásra javasoljuk.

A költségvetési hiány összegének finanszírozására a rendelettervezet 1.§ (2) bekezdésében foglaltak szerint továbbra is kizárólag a saját, belső finanszírozási forrását tervezi felhasználni az Önkormányzat.

ÖSSZEGEZÉS

A beterjesztésre kerülő rendeletervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2017. évi költségvetésének egyensúlya a finanszírozási műveletek figyelembevételével 30. 823.832 ezer Ft összegben fennáll.

Az Önkormányzat 2017. évi költségvetésében a költségvetési bevétel módosított előirányzata 14.539.914 ezer Ft, a költségvetési kiadás módosított előirányzata pedig 22.755.262 ezer Ft.

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

Nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a rendeletervezetben szereplő a hatályos Rendelet szerinti bevételi- és kiadási előirányzatok módosítását célzó javaslatok megalapozottságát megkérdőjelezhetően érintené.

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

Budapest, 2017. szeptember 27.

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