

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 és a
22/2017. (X.04.) önkormányzati rendelettel módosított
6/2017. (II.23.) önkormányzati rendelet
módosításáról szóló rendeletervezet 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 és a 22/2017. (X.04.) önkormányzati rendelettel módosított 6/2017. (II.23.) önkormányzati rendeletének (a továbbiakban: Rendelet) - a 2017. december 14-ei Képviselő-testületi ülésre beterjesztett - módosításáról szóló rendeletervezet (a továbbiakban: rendeletervezet) megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezéseinek ?

A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a költségvetést módosító rendeletervezet 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

Nagyné László Erzsébet
Könyvvizsgáló asszisztens
Regisztrációs száma: 178353

Elvégeztük Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 2017. december 14-ei ülésére előterjesztett rendeletervezet felülvizsgálatát.

A Rendelet 19.§ (1) bekezdésében foglalt rendelkezés értelmében a most beterjesztésre kerülő rendelettervezet előkészítése során, a 2017. évi módosított előirányzatok meghatározásánál figyelembe vételre kerültek:

- a) az eltelt időszakban realizált:
 - működési bevételek (GSZI, TIESZ),
 - ÁHT-n belülről érkezett működési- és felhalmozási célú támogatások (GSZI, PH, Önkormányzat)
 - ÁHT-n kívülről érkezett felhalmozási célú átvett pénzeszköz (Budapesti Szabadkikötő Logisztikai Zrt. Területfejlesztési támogatása az Önkormányzat részére 15.060 ezer Ft összegben, továbbá
- b) az előterjesztés készítéséig rendelkezésre álló és végrehajtást igénylő:
 - a hatályos költségvetés (a Rendelet) módosítására irányuló Képviselő-testületi döntések, és a
 - a Rendelet 5.§-ában meghatározott, az Önkormányzat Polgármestere által - átruházott hatáskörben hozott - az előirányzatok módosítására irányuló Polgármesteri engedélyekben rögzített előirányzat módosítások.

Fentiekén túl - előzetes egyeztetés alapján - a Nemzetgazdasági Minisztérium tájékoztatása szerinti, az Önkormányzat 2016. évi auditált mérlegét nem érintő (!), előző évi maradvány 2017. évi költségvetésbe módosított előirányzatként történő beépítésével kapcsolatos javaslatnak megfelelően, a rendelettervezet az előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele címen javasolt módosított előirányzatként már a 2 milliárd Ft-tal csökkentett összeget tartalmazza, így ezen előirányzat 947.697 ezer Ft-ra módosul.

A rendelettervezet szerinti összességében 4.381.229 ezer Ft előirányzat növekedés a költségvetési-, valamint a finanszírozási bevételeket és kiadásokat érinti, így a módosítás szerint az Önkormányzat 2017. évi:

- költségvetési bevétele 381.229 ezer Ft-os növekedéssel 14.921.143 Ft-ra,
- költségvetési kiadása szintén 381.229 ezer Ft-os emelkedéssel 23.236.491 Ft-ra,
- finanszírozási bevétele és kiadása pedig - a forgatási célú értékpapírok (kincstárjegyek) év közbeni beváltásához és vásárlásához szükséges - 4-4 milliárd Ft-os előirányzat növekedés miatt 20.283.918 Ft-ra, illetve 12.068.570 ezer Ft-ra

módosul.

A Rendelet módosítását tartalmazó rendelettervezet könyvvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre. A vizsgálat ennek megfelelően kiterjedt arra, hogy a rendelettervezet 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.

Az intézmények által kezdeményezett belső előirányzat átcsoportosításokat és az intézmények közötti előirányzat átcsoportosításokat, valamint a tartalékok cél szerinti, illetve Képviselő-testületi döntésen, Polgármesteri engedélyen alapuló felhasználását is rögzítő előterjesztés alapján **a rendelettervezet szerint az Önkormányzat - finanszírozási műveleteket is tartalmazó - 2017. évi bevételeinek és kiadásainak egyensúlya 35.205.061 ezer Ft összegben fennáll.**

A hiány összege a Rendeletben foglaltakhoz képest nem módosul, a rendelettervezet 1.§ (1) bekezdésében szereplő, 8.215.348 ezer Ft összegű költségvetési hiány finanszírozását az Önkormányzat belső finanszírozással részben az előző évi költségvetési maradványának igénybevétele (2.283.918 ezer Ft), részben pedig az előző évi mérlegében szereplő forgatási célú értékpapír beváltásával (6.000.000.000 Ft) - külső forrás igénybevétele nélkül - finanszírozni tudja.

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

A Rendelet 19. § (1) bekezdésének c) pontjában foglalt rendelkezés alapján Polgármester Úrnak a 2017. szeptember 1. és 2017. november 30. közötti időszakot érintő pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevételeiről szükség szerint, de legalább a 2017. decemberi testületi ülésre kell beterjesztenie a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztést, melyről ezen rendelettervezet napirendre történő tűzésével gondoskodott.

A most beterjesztésre kerülő rendelettervezet és annak előterjesztése a korábbi gyakorlatnak megfelelő, áttekinthető formai, szerkezeti bontásban készült.

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy a rendelettervezet a jogszabályokban foglalt rendelkezéseknek megfelelően készült, a felsőbb szintű és az önkormányzati jogszabályi előírásokkal összhangban van, azokkal ellentétes rendelkezést nem tartalmaz.

A rendelettervezet mind tartalmilag, mind szerkezetileg maradéktalanul megfelel a vonatkozó előírásoknak, az előterjesztésben foglaltakon túl nem jutott tudomásunkra olyan adat, információ, mely a rendelettervezetben 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 14.921.143 ezer Ft.

A rendelettervezet alapján az Önkormányzat 2017. évi működési költségvetési bevételeinek előirányzata 41.524 ezer Ft-tal 14.006.487 ezer Ft-ra, felhalmozási költségvetési bevételeinek előirányzata pedig 339.705 ezer Ft-tal 914.656 ezer Ft-ra emelkedik.

A hatályos Rendelet költségvetési bevételi előirányzatához képest intézményenként a következők szerint módosul a költségvetési bevétel 2017. évi előirányzata.

Adatok: ezer Ft-ban	
Megnevezés	Változás
GSZI működési költségvetési bevételeinek változása	5.797
TIESZ működési költségvetési bevételeinek változása	6.900
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési bevételeinek változása	1.577
Önkormányzat működési költségvetési bevételeinek változása	27.250
Működési költségvetési bevételek változása összesen:	41.524
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	339.705
Felhalmozási költségvetési bevételek változás összesen	339.705
Költségvetési bevételi előirányzat változása összesen :	381.229

A Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság működési költségvetési bevételeinek változásán belül:

- a Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda terembérleti díjból realizált működési többletbevételeinek előirányzatosítását 569 ezer Ft összegben, a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó, ÁHT-n belüli támogatását 1.967 ezer Ft összegben, míg a dologi és beruházási kiadásokra fordítható EMMI támogatását 1.530 ezer Ft összegben, és
- a Humán Szolgáltatások Igazgatósága tekintetében a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó ÁHT-n belüli támogatást 1.216 ezer Ft összegben, továbbá
- a GSZI esetében szintén az Intézmény alkalmazásban álló közfoglalkoztatottak bérének és járulékainak finanszírozásához biztosított 515 ezer Ft összegű támogatást tartalmazza a rendelettervezet.

A Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat vonatkozásában az előirányzat növekedés - az Intézmény által jelzettnek megfelelően a működési többletbevétel előirányzatosítását tartalmaz 6.900 ezer Ft összegben.

Polgármesteri Hivatal esetében a működési költségvetési bevételi előirányzat emelésének alapja egyrészt a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó 829 ezer Ft összegű, másrészt a Nyári Diákmunkához kapcsolódó 748 ezer Ft összegű, realizált ÁHT-n belüli támogatás.

Az Önkormányzat költségvetési bevételeinek növekedésén belül az előterjesztésben részletezett feladatokhoz:

- 19.200 ezer Ft összegű működési támogatást és további 8.050 ezer Ft összegű egyéb, szintén ÁHT-n belülről érkezett támogatást, valamint
- 324.645 ezer Ft összegben ÁHT-n belüli és 15.060 ezer Ft összegben ÁHT-n kívüli támogatást (átvett pénzeszközt)

tartalmaz a rendelettervezet.

b.) Kiadási előirányzatok módosításának tervezése

A rendelettervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2017. évre tervezett költségvetési kiadása 23.136.491 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
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság működési költségvetési kiadás változása	35.914
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság felhalmozási költségvetési kiadás változása	10.601
GSZI költségvetési kiadás változása összesen	46.515
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési kiadás változása	27.677
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési kiadás változása összesen	27.677
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	1.839
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	29.044
Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen	30.883
Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	251.134
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	684.899
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	- 554.804
Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen	316.251
I. Költségvetési kiadások változása összesen	381.229
Működési célú finanszírozási kiadás változása	4.051.386
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása (intézményi támogatás)	39.415
Irányító szervi támogatás miatti korrekció	- 90.801
II. Finanszírozási kiadások változása összesen	4.000.000
Kiadási előirányzat változása összesen (I.+II.):	4.381.229

A rendelettervezet az összességében 35.205.061 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 minden intézmény költségvetési kiadási előirányzata emelkedik:

- a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság esetében 5.119.035 ezer Ft-ra,
- a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat tekintetében 1.640.340 ezer Ft-ra,
- a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában 1.517.114 ezer Ft-ra,
- az Önkormányzat esetében pedig 23.136.491 ezer Ft-ra

módosul a költségvetési kiadási előirányzat.

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	2.683.448	2.160.451
Céltartalékok	1.166.971	1.118.348
Általános tartalék	1.516.477	1.042.103
Felhalmozási tartalékok	1.612.664	1.580.857
Céltartalékok	1.612.664	1.580.857
Tartalékok összesen:	4.296.112	3.741.308

A működési cél- és általános tartalékok, valamint a felhalmozási céltartalékok előirányzatának csökkenése mutatja a tervezett előirányzatok felhasználását.

Ezen belül a céltartalékok előirányzatából - a rendelettervezet 2/a.sz. mellékletében feladatonként is részletezett előirányzatokból - az összes felhasználás 80.430 ezer Ft, az általános tartalék előirányzatából pedig 474.374 ezer Ft.

Mindezek alapján megállapítható, hogy az előterjesztésben foglaltak elfogadása, a rendelettervezet szerinti rendeletalkotás esetén az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátását, valamint fejlesztési és 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:

- ✓ 14.921.143 ezer Ft összesített költségvetési bevétellel,
- ✓ 23.136.491 ezer Ft összesített költségvetési kiadással, és
- ✓ a hatályos 2017. évi költségvetési rendeletben foglaltakhoz képest változatlanul, 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 35.205.061 ezer Ft összegben fennáll.

Az Önkormányzat 2017. évi költségvetésében a költségvetési bevétel módosított előirányzata 14.921.143 ezer Ft, a költségvetési kiadás módosított előirányzata pedig 23.136.491 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. december 12.

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

