

2018. 02. 22. 

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,
22/2017. (X.04.) önkormányzati rendelettel és a
33/2017. (XII.14.) 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, a 22/2017. (X.04.) önkormányzati rendelettel és a 33/2017. (XII.14.) önkormányzati rendelettel módosított 6/2017. (II.23.) önkormányzati rendeletének (a továbbiakban: Rendelet) - a 2018. február 22-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 2018. február 22-ei ülésére előterjesztett rendeletervezet felülvizsgálatát.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Polgármestere által beterjesztésre kerülő rendeletervezet előkészítése során - a Rendelet 19.§ (1) bekezdés d) pontjában foglalt rendelkezés alapján - a 2017. évi módosított előirányzatok meghatározásánál a 2017. december 01-31. közötti időszakra vonatkozó pótelőirányzatok, többletbevételek és egyéb módosítások a következők szerint kerültek tervbevétele.

A rendeletervezet előterjesztésének I. részében gazdálkodónként (négy költségvetési szervet, valamint a Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt.-ot érintően) és kiemelt előirányzatonként rögzítésre kerültek a 2017. december 31-ig realizált többletbevételek és kiadások, illetve a tényleges bevétel elmaradások és az ezekkel összefüggő kiadáscsökkenések, melyek összesített eredményeként 985.270 ezer Ft-tal nő az önkormányzat bevétele, 1.026.924 ezer Ft-tal emelkedik az általános tartalék előirányzata és egyidejűleg 41.654 ezer Ft-tal csökken a Rendelet szerinti kiadási előirányzat.

A Rendelet 8.§ (2) bekezdésében rögzített dologi kiadáson belüli, felhasználási kötelezettséggel járó előirányzatok (élelmezési kiadás, energia és közüzemi kiadások) elszámolása megtörtént, melynek alapján - az előterjesztés II. részében szereplő javaslatnak megfelelően - az általános tartalék előirányzatának további 20.008 ezer Ft összegű emelkedését tartalmazza a rendeletervezet.

Az előterjesztés III. részében kerültek rögzítésre azok - a költségvetés bevételi és kiadási főösszegét nem, de az intézmények költségvetését érintő - előirányzat módosítások, melyek részben az érintett intézmények (GSZI, TIESZ, Önkormányzat) előterjesztésein alapultak, részben pedig intézmények közötti (PH. Önkormányzat) előirányzat átcsoportosításokat tartalmaznak, továbbá itt kerültek rögzítésre a céltartalék és az általános tartalék előirányzatát módosító javaslatok.

A rendeletervezet szerinti összességében 990.656 ezer Ft előirányzat növekedés a költségvetési-, valamint a finanszírozási bevételeket és kiadásokat érinti, így a módosítás szerint az Önkormányzat 2017. évi:

- költségvetési bevétele 979.105 ezer Ft-os növekedéssel 15.900.248 Ft-ra,
- költségvetési kiadása szintén 979.105 ezer Ft-os emelkedéssel 24.115.596 Ft-ra,
- finanszírozási bevétele és kiadása pedig a 11.551 ezer Ft-os előirányzat növekedés miatt 20.295.469 ezer Ft-ra, illetve 12.080.121 ezer Ft-ra

módosul.

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.

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 rendeletervezet szerint az Önkormányzat - finanszírozási műveleteket is tartalmazó - 2017. évi bevételeinek és kiadásainak egyensúlya 36.195.717 ezer Ft összegben fennáll.**

A hiány összege a Rendeletben foglaltakhoz képest nem módosul, a rendeletervezet 1.§ (1) bekezdésében szereplő, 8.215.348 ezer Ft összegű költségvetési hiány finanszírozását az Önkormányzat továbbra is belső finanszírozással biztosítja.

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

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 15.900.248 ezer Ft.

A rendelettervezet alapján az Önkormányzat 2017. évi működési költségvetési bevételeinek előirányzata 886.366 ezer Ft-tal 14.892.853 ezer Ft-ra, felhalmozási költségvetési bevételeinek előirányzata pedig 92.739 ezer Ft-tal 1.007.395 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 "összesített" működési költségvetési bevételeinek változása	20.241
TIESZ működési költségvetési bevételeinek változása	- 10.149
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési bevételeinek változása	- 4.327
Önkormányzat működési költségvetési bevételeinek változása	880.601
Működési költségvetési bevételek változása összesen:	886.366
GSZI "összesített" felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	103
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	92.636
Felhalmozási költségvetési bevételek változás összesen	92.739
Költségvetési bevételi előirányzat változása összesen :	979.105

Az előzőekben leírtakkal összhangban a rendelettervezet a realizált többletbevételek és velük összefüggésben a tervezett kiadások tervbevételén túl tartalmazza a bevétel elmaradásokat és természetesen a kapcsolódó kiadási előirányzat csökkentéseket is intézményenkénti és forrásonkénti, illetve kiemelt előirányzatonkénti bontásban is.

A Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság "összesített", 20.241 ezer Ft összegű működési költségvetési bevételi előirányzat növekedésén belül:

- a Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda esetében 6.952 ezer Ft-tal nő,
- a Humán Szolgáltatások Igazgatósága tekintetében 8.717 ezer Ft-tal nő,
- a Közterület felügyelet vonatkozásában 2.215 ezer Ft-tal nő,
- a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság esetében pedig 2.357 ezer Ft-tal nő

a Rendelet szerinti működési költségvetési bevételi előirányzat.

A Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat vonatkozásában - az Intézmény által előzetesen jelzettnek megfelelően - az előirányzat csökkenés két tényező együttes hatásának eredménye. Egyrészt 14.484 ezer Ft-tal csökken az Intézmény ÁHT-n belüli működési támogatása, másrészt a 4.335 ezer Ft összegben realizált többletbevétel alapján, ilyen összegben nő a költségvetési szerv működési bevételeinek módosított előirányzata.

Polgármesteri Hivatal esetében a működési költségvetési bevételi előirányzat csökkentése szintén két - ellentétes hatású - előirányzat módosítási javaslat eredménye, mely egyrészt az ÁHT-n belüli működési támogatás 15.230 ezer Ft összegű csökkentését, másrészt a közhatalmi bevételek előirányzatának 2.145 ezer Ft összegű és az Intézmény működési bevételi módosított előirányzatának - tényleges bevétel alapján történő - 8.758 ezer Ft összegű emelkedését tartalmazza.

Az Önkormányzat működési költségvetési bevételeinek növekedésén belül az előterjesztésben részletezett feladatokhoz kapcsolódó előirányzat módosításokat tartalmazza a rendelettervezet, melyből kiemelendő a közhatalmi bevételek (helyi adók, gépjárműadó és egyéb közhatalmi bevételek) előirányzatának - a ténylegesen realizált bevétellel összhangban lévő - 778.050 ezer Ft összegű emelése.

A felhalmozási költségvetési bevételeken belül a rendelettervezet a GSZI 103 ezer Ft összegű előirányzat növelése, valamint az Önkormányzat esetében 55.752 ezer Ft összegű előirányzat módosítás (emelés) a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése forráscímen teljesült bevétel tervbevételét tartalmazza.

b.) Kiadási előirányzatok módosításának tervezése

A rendelettervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2017. évre tervezett költségvetési kiadása 24.115.596 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 "összesített" működési költségvetési kiadás változása	- 38.332
GSZI "összesített" felhalmozási költségvetési kiadás változása	1.131
GSZI "összesített" költségvetési kiadás változása összesen	- 37.201
TIESZ működési költségvetési kiadás változása	- 48.736
TIESZ felhalmozási költségvetési kiadás változása	33.903
Tóth Iлона Egészségügyi Szolgálat költségvetési kiadás változása összesen	- 14.833
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	- 231.572
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	- 58.912
Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen	- 290.484
Önkormányzat működési kiadás változása	1.052.044
Önkormányzat felhalmozási kiadás változása	269.579
Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen	1.321.623
I. Költségvetési kiadások változása összesen	979.105
Működési célú finanszírozási kiadás változása	- 276.617
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása (intézményi támogatás)	- 60.218
II. Finanszírozási kiadások változása összesen	- 336.835
Kiadási előirányzat változása összesen (I.+II.):	984.788

A rendelettervezet az összességében 36.195.717 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 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	2.160.451	3.184.589
Céltartalékok	1.118.348	731.006
Általános tartalék	1.042.103	2.453.583
Felhalmozási tartalékok	1.580.857	1.557.518
Céltartalékok	1.580.857	1.557.518
Tartalékok összesen:	3.741.308	4.742.107

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 biztosítja.

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:

- ✓ 15.900.248 ezer Ft összesített költségvetési bevétellel,
- ✓ 24.115.596 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 használja fel az Önkormányzat.

ÖSSZEGEZÉS

A beterjesztésre kerülő rendelettervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2017. évi költségvetésének, azaz a finanszírozási műveleteket is tartalmazó bevételeinek és kiadásainak egyensúlya összességében 36.195.717 ezer Ft összegben fennáll.

Az Önkormányzat 2017. évi költségvetésében a költségvetési bevétel módosított előirányzata 15.900.248 ezer Ft, a költségvetési kiadás módosított előirányzata pedig 24.115.596 ezer Ft.

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2017. évi költségvetéséről szóló, egységes szerkezetű 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.

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

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, 2018. február 21.

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