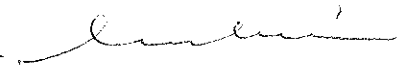


2018. 02. 22. 

Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló BT
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
a 2018. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet felülvizsgálatáról**

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

A könyvvizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy az Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a jelentésben felsorolt jogszabályok rendelkezéseinek.

A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a költségvetési rendelet-tervezet lényeges tévedéseket nem tartalmaz valamint arra, hogy az Önkormányzat 2018. 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 2018. február 22-ai ülésére - a jogszabályi előírásnak megfelelő határidőig - 2018. február 13-án előterjesztett 2018. évi költségvetési rendelettervezetének felülvizsgálatát.

A rendelettervezet előkészítése során a jogszabályi előírásoknak megfelelően figyelembe vételre kerültek az alábbi jogszabályokban foglalt előírások:

- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény,
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mőtv.),
- a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezései,
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény,
- a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény,

- Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (továbbiakban: költségvetési törvény),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

Az Önkormányzat 2018. évi költségvetési rendelettervezetének előkészítése során mind a bevételi, mind a kiadási eredeti előirányzatok tervezésénél - az előző évek gyakorlatának megfelelően - figyelembe vételre kerültek Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2017. évi költségvetésének várható teljesítési adatai is.

A 2018. évi költségvetési rendelettervezet könyvvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelet-tervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. A vizsgálat ennek megfelelően kiterjedt arra, hogy a 2018. évi költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, a bevételi- és kiadási előirányzatai a számviteli alapelvek maradéktalan betartása mellett biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

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

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat 2018. évi költségvetési rendelettervezete a fentebb hivatkozott jogszabályokban foglalt rendelkezéseknek megfelelően készült, a felsőbb szintű és az Önkormányzat által megalkotott jogszabályi előírásokkal összhangban van, azokkal ellentétes rendelkezést nem tartalmaz.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évi költségvetési rendelettervezete mind tartalmilag, mind szerkezetileg maradéktalanul megfelel a vonatkozó előírásoknak.

Nem jutott tudomásunkra olyan adat, információ, mely a költségvetési rendelettervezetben szereplő bevételi- és kiadási előirányzatokat jelentősen befolyásolná.

2.) A 2018. évi költségvetési rendelettervezet bevételi- és kiadási előirányzatainak tervezésével kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és javaslat

a.) Bevételek tervezése

A rendelettervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata most beterjesztett, 2018. évre tervezett - finanszírozási bevételeket nem tartalmazó - költségvetési bevétele 19.468.610 ezer Ft, mely 5.583.944 ezer Ft-tal több, mint a 2017. évi eredeti előirányzat. A növekedés mintegy 90%-át - a 2057/2017. (XII.27.) Kormány határozat alapján - az Emberi Erőforrások Minisztériumától a Jedlik Ányos Gimnázium teljes körű felújítására folyósított 5.000.000 ezer Ft teszi ki. A további 10% különbözet pedig elsődlegesen - a 2017. évi várható teljesítés alapján helyesen prognosztizált - építményadó, telekadó és iparüzési adó címén tervezett bevételi előirányzat növekedéséből adódik.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évre tervezett 19.468.610 ezer Ft összegű költségvetési bevételeiből:

- az Önkormányzat költségvetési bevétele: 17.661.884 ezer Ft (rendelettervezet 3. számú melléklete)
- a Polgármesteri Hivatal költségvetési bevétele: 29.064 ezer Ft (rendelettervezet 4. számú melléklete)
- a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság költségvetési bevétele: 342.599 ezer Ft (rendelettervezet 5/a. számú melléklete)
- a Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda költségvetési bevétele: 9.824 ezer Ft (rendelettervezet 5/b. számú melléklete)
- a Humán Szolgáltatások Igazgatósága (HUSZI) 2018. évi költségvetési bevétele: 111.231 ezer Ft (rendelettervezet 5/c. számú melléklete)
- a Közterület-felügyelet költségvetési bevétele: 783 ezer Ft (rendelettervezet 5/d. számú melléklete)
- a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat (TIESZ) költségvetési bevétele: 1.313.225 ezer Ft (rendelettervezet 5/e. számú melléklete).

A költségvetési rendelettervezetben szereplő, 2018. évre tervezett eredeti bevételi előirányzatok a 2017. évi várható teljesítési adatokból kiindulva, a jogszabályváltozásokra, támogatásokra és az Önkormányzat korábbi döntéseire (pl.: óvodai és iskolai étkeztetés - GSZI, bölcsődei és szociális étkeztetés - HSZI, köztisztviselői illetményalap gyermekétkeztetésben részt vevő, önkormányzati intézmények tálalókonyháiban dolgozók munkáltatója 2017. január 01-től a GSZI stb.) és az óvatosság elvére is figyelemmel a tervezésnél azon előirányzatokat tartalmazzák, amelyek már ismertek, a 2017. évről 2018. évre áthúzódó kötelezettségek kiadási előirányzatainak és azok bevételi előirányzatainak, forrásainak tervbevételére a 2017. évi zárszámadási rendelettel egyidejűleg elfogadásra kerülő 2017. évi maradvány ismeretében, azt követően kerül sor.

A költségvetési rendelettervezet alapján Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évre eredeti előirányzatként tervezett 19.468.610 ezer Ft összegű költségvetési bevételein belül:

- az Önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó, valamint egyéb ÁHT-n belüli működési célú támogatások összege 3.637.988 ezer Ft,
- a közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 9.082.816 ezer Ft, melyből:
 - vagyoni típusú adók bevételi címen 3.020.000 ezer Ft,
 - termékek és szolgáltatások adói bevételi címen 6.000.076 ezer Ft,
 - egyéb közhatalmi bevételek címen pedig 62.740 ezer Ft,
- a működési bevételek eredeti előirányzata 876.004 ezer Ft,
- a tulajdonosi bevételek tervezett eredeti előirányzata pedig 811.660 ezer Ft, melyből:
 - az önkormányzati lakások és helyiségek bérbevétele címen 606.200 ezer Ft,
 - egyéb tulajdonosi bevételek címen pedig 205.460 ezer Ft a tervezett előirányzat,
- felhalmozási költségvetési bevételek eredeti előirányzata 5.060.142 ezer Ft.

Az Önkormányzat 2018. évi felhalmozási költségvetési bevételeinek tervezett összege - a fentiekben jelzett, a 2017. évről áthúzódó kötelezettségek későbbi, viszont a Jedlik Ányos Gimnázium teljes körű felújítására kapott 5 Mrd Ft-os támogatás eredeti előirányzatként történő tervbevétele miatt is - 5.060.142 ezer Ft, mely a 2017. évi eredeti előirányzatnál (56.802 ezer Ft) így 5.003.340 ezer Ft-tal magasabb.

A könyvvizsgálat ezúton is külön felhívja a figyelmet az előterjesztésben és a rendeletervezetben is hangsúlyozott azon előírásra, mely szerint a 2018. évi költségvetés végrehajtása során is fokozott figyelmet kell fordítani a bevételek beszedésére, a takarékos gazdálkodásra és a likviditás folyamatos biztosításának érdekében arra, hogy a tervezett kiadások a bevételek realizálásának függvényében kerüljenek teljesítésre!

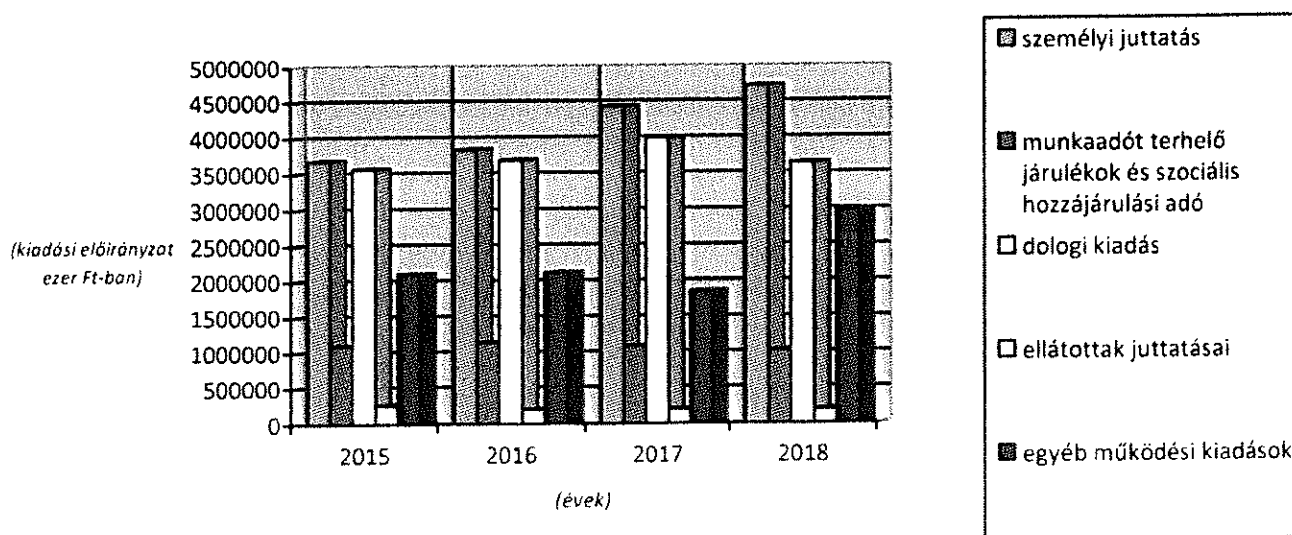
b.) Kiadások tervezése

A rendeletervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évre tervezett – a költségvetési bevétellel egyező – eredeti költségvetési kiadási előirányzata 19.468.610 ezer Ft, melyből 13.782.798 ezer Ft a működési kiadások és 5.685.812 ezer Ft a felhalmozási kiadások eredeti előirányzata.

Az Önkormányzat 2018. évre tervezett költségvetési létszámkeretét (1.278,5 fő) és a közfoglalkoztatási létszámkeretét (70 fő), valamint a kiadásait kiemelt előirányzatokkénti bontásban a rendeletervezet 2. számú melléklete tartalmazza.

A 2018. évre tervezett költségvetési létszámkeret a 2017. évi eredeti költségvetésben szereplő 1.306,5 főhöz képest 28 fő teljes munkaidős létszámcsökkenést tartalmaz, mely a Képviselő-testületi döntéseivel összhangban került tervezésre.

Az alábbi diagramban bemutatjuk az utóbbi három év és a 2018. évi költségvetési rendeletervezetben szereplő működési költségvetési kiadások eredeti előirányzatait.



A diagram jól szemlélteti az évek közötti előirányzat változásokat, melyen belül a legjelentősebb a személyi juttatások emelkedése (minimálbér, bérminimum, orvosi, szakorvosi, egészségügyi szakdolgozói központi béremelések stb.) és egyidejűleg a kapcsolódó, a munkaadót terhelő járulékok csökkenése.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évi működési kiadásainak eredeti előirányzata 13.782.798 ezer Ft, melyből 12.579.522 ezer Ft az önkormányzati és intézményi működési kiadás, továbbá 1.203.276 ezer Ft a működési célú tartalék előirányzata. (2.sz. melléklet és 1. számú függelék)

Az önkormányzati és intézményi 12.579.522 ezer Ft összegű működési kiadás összetételét szakterületenként (közoktatás, szociális és egészségügyi ágazat stb.) és intézményenként is részletesen - a jogszabályi előírásnak megfelelő bontásban (kötelező és önként vállalt feladat szerint) is - tartalmazza az előterjesztés, valamint a rendelettervezet mellékletei.

Működési költségvetési kiadások előirányzata intézményenkénti bontásban

Megnevezés	2017. évi várható teljesítés (ezer Ft)	2018. évi tervezett előirányzat (ezer Ft)	Index
1.	2.	3.	3./2.
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	1 463 014	1 335 081	91,3 %
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	2 110 684	2 190 608	103,8 %
Humán Szolgáltatások Igazgatósága	1 145 403	1 196 656	104,5 %
Közterület Felügyelet	131 782	149 319	113,3 %
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	1 528 910	1 567 590	102,5 %
Polgármesteri Hivatal	1 013 857	1 344 148	132,6 %
Önkormányzat	4 575 355	4.796.120	104,8 %
Működési költségvetési kiadások összesen:	11 969 005	12.579.522	105,1 %

A működési költségvetési kiadásokon belül a személyi juttatások növekedését a minimálbérek és garantált bérminimumok 2018. január 01-től hatályos emelkedése, valamint az ágazati béremelkedések, kötelező bérpótlékok emelkedése és a rendelettervezet szerinti, a 2018. március 01-től hatályba lépő, a köztisztviselőket, a közterület-felügyelet és a 100%-ban önkormányzati tulajdonú cégek dolgozóit érintő, tervezett béremelés is okozza.

A költségvetési rendelettervezet - a már felsoroltakon túl - az előterjesztéshez csatolt két határozati javaslat szerinti Képviselő-testületi döntés előzetes meghozatalával „számol”, miszerint 2018. január 01-el három intézményt érintően, összesen 17,5 fővel csökken az engedélyezett létszám.

A dologi kiadások 2018. évi tervezett előirányzatai közül elsősorban és legjelentősebb összegben az Önkormányzat esetében a 2017. évi várható teljesítés alatti összegben kerültek tervezésre (2017. évi várható teljesítés: 1.885.573 ezer Ft; 2018. évi eredeti előirányzat: 1.398.625 ezer Ft), így ezen előirányzat teljesítésének folyamatos felülvizsgálatára év közben kiemelt figyelmet kell fordítani.

A 2018. évi költségvetési rendelettervezetben szereplő fenti működési kiadási előirányzatok jóváhagyásával a kötelező és tervezett béremelésekhez szükséges kiadási előirányzat biztosított, a dologi kiadások tekintetében pedig a továbbiakban is racionalizálásra, költséghatékony működésre van szükség.

A működési célú tartalékok 1.203.276 ezer Ft összegű előirányzatából, mind az előterjesztésben mind a rendelettervezetben részletesen, feladatonként meghatározásra került a működési céltartalék összességében 703.867 ezer Ft összegű kiadási előirányzata, és természetesen tartalmazza az előirányzat a 499.409 ezer Ft összegű általános célú működési tartalék előirányzatát is.

Az általános tartalékból – az előző évek gyakorlatának megfelelően ismételten - az év közben felmerülő karbantartási, energia és egyéb működési pótigényekhez, pályázati önrészekhez a kiadási oldalon átcsoportosítással biztosítható előirányzat.

Figyelembe véve, hogy a működési kiadások között szereplő tartalékokon belül jelenik meg a költségvetésben 707.455 ezer Ft összegben a felhalmozási céltartalék (2.sz. melléklet) szükséges kiemelni, hogy a működési és a felhalmozási bevételek és kiadások egyensúlya külön-külön nem, de együttesen biztosított. (1.sz. függelék)

ÖSSZEGEZÉS

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályokban, a Képviselő-testületi döntésekben meghatározott követelményekkel.

Könyvvizsgálatunk alapján kijelentjük, hogy nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi- és kiadási előirányzatok megalapozottságát megkérdőjelezhetően érintené.

Megállapítható, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évi költségvetési rendelettervezete is az Önkormányzat alapvető céljának, elsődlegesen a kötelező és természetesen az önként vállalt feladatai ellátásának biztosítását, az ezekhez szükséges források megteremtését szolgálja.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-ának rendelkezéseinek megfelelően, a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti az Önkormányzat saját bevételeinek és a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét tartalmazó, illetve a 2018. évi költségvetési rendelettervezet ezen adatokat tartalmazó 11. sz. mellékletére hivatkozó határozati javaslat döntésre, továbbá a 2018. évi költségvetési rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2018. február 21.

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