

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete részére**

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
2018. évi költségvetéséről szóló
3/2018. (II.28.) önkormányzati rendelet
módosításáról szóló rendelettervezet felülvizsgálatáról**

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

A könyvvizsgáló célja:

Annak megállapítása, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évi költségvetéséről szóló 3/2018. (II.28.) önkormányzati rendeletének (a továbbiakban: Rendelet) - a 2018. június 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 2018. 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. június 28-ai ülésére előterjesztett rendelettervezet felülvizsgálatát.

A Rendelet 19.§ (1) bekezdése alapján a beterjesztésre kerülő rendelettervezet előkészítése során a 2018. évi módosított előirányzatok meghatározásánál figyelembe vételre kerültek:

- a) a 2018 január 01. és 2018 május 31. közötti időszakban realizált:
- az államháztartáson belüli szervezettől érkezett működési- és felhalmozási célú támogatások (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság, Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda, Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat)
 - az államháztartáson kívülről érkezett felhalmozási célú átvett pénzeszköz a Királyerdei Művelődési Házban kialakítandó Asztalos- és kovács műhely megvalósításához (2.800 ezer Ft), valamint a Csepeli Diáksport Egyesület részére kézilabda csarnok kivitelezéséhez érkezett 150.000 ezer Ft az Önkormányzat számlájára, továbbá

- b) az előterjesztés készítéséig rendelkezésre álló és végrehajtást igénylő:
- a hatályos költségvetés (Rendelet) módosítására irányuló Képviselő-testületi döntések, melyek közül kiemelendő a jóváhagyott 2017 évi maradvány elszámolás előirányzatainak beépítése a rendelettervezetbe és a
 - a Rendelet 5.§. (1) és (4) bekezdéseiben meghatározott, az Önkormányzat Polgármestere által - átruházott hatáskörben hozott - az előirányzatok módosítására irányuló Polgármesteri engedélyekben rögzített előirányzat módosítások, valamint
- c) a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság előzetes kimutatása alapján az év végéig - az étkezési térítési díj évközi emeléséből adódóan - várható többletbevétel 28.235 ezer Ft összegben.

A könyvvizsgálat javasolja, hogy:

- 1. a rendelettervezet 1.sz. és 3.sz. mellékleteiben kerüljön pontosításra (megfelelő helyre), a jelenleg az „Egyéb felhalmozási bevételek” soron szereplő, de - a fentiekben is leírtak szerint, helyesen - a „Felhalmozási célú átvett pénzeszközök” soron szerepeltetendő 152.800 ezer Ft, továbbá**
- 2. a GSZI esetében az évközi térítési díj emelkedése miatt tervezett előirányzat növekedés vonatkozásában javasoljuk, hogy a Rendelet soron következő (szeptemberi), de legkésőbb a december hónapban esedékes módosításakor az ezen címen már realizált bevétel és teljesített kiadás figyelembevételével kerüljön módosításra az előirányzat.**

A most beterjesztésre kerülő rendelettervezet alapján az összességében 10.662.780 ezer Ft előirányzat növekedés a költségvetési-, valamint a finanszírozási bevételeket és kiadásokat érinti, így a módosítás szerint az Önkormányzat 2018. évi:

- költségvetési bevétele 1.641.567 ezer Ft-os növekedéssel 21.110.177 ezer Ft-ra,
- költségvetési kiadása szintén 10.651.229 ezer Ft-os emelkedéssel 30.119.839 ezer Ft-ra,
- finanszírozási bevétele pedig, egyrészt a forgatási célú értékpapírok (kincstárjegyek) év közbeni beváltásához szükséges 6 milliárd Ft-os előirányzat növekedés miatt, másrészt az előző évi működési és felhalmozási célú költségvetési maradvány rendelettervezetbe történő beépítése miatt 9.021.213 ezer Ft-tal 14.021.213 ezer Ft-ra módosul, míg
- finanszírozási kiadása - tekintettel arra, hogy a 2018. januárjában forgatási céllal vásárolt és ez év júliusában lejáró kincstárjegyekből származó bevétel a Magyar Államkincstártól 2018. május 25-én érkezett tájékoztatás alapján, „mivel a lakossági állampapírok célcsoportja a lakosság”, és így az önkormányzatoknak féléves és egy éves futamidejű állampapírba történő befektetésére nincs a továbbiakban lehetőségük - mindössze 11.551 ezer Ft-tal 5.011.551 ezer Ft-ra

módosul.

Fentiekből is adódóan a rendelettervezet alapján a 2018. január 1-én kincstárjegyben meglévő 6 milliárd Ft összeg (maradvány) kiadási oldalon egyrészt a tartalékok, másrészt a felhalmozási költségvetési kiadási előirányzatainak megemelésével került beépítésre a tervezetbe.

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 rendeletervezet szerint az Önkormányzat - finanszírozási műveleteket is tartalmazó - 2018. évi bevételeinek és kiadásainak egyensúlya 35.131.390 ezer Ft összegben fennáll.**

A rendeletervezet 1.§ (1) bekezdésében szereplő, 9.009.662 ezer Ft összegű költségvetési hiány finanszírozását az Önkormányzat belső finanszírozással részben az előző évi költségvetési maradványának igénybevétele (3.021.213 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 rendeletervezet összhangja a hatályos jogszabályokkal, önkormányzati döntésekkel

A Rendelet 19. § (1) bekezdésének a) pontjában foglalt rendelkezés alapján Polgármester Úrnak a 2018. január 1. és 2018. május 31. közötti időszakot érintő pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbeviteléről szükség szerint, de legalább a 2018. június 30-ig kell gondoskodnia, a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztést a Képviselő Testület elé beterjesztenie.

A fenti rendelkezésnek - a most beterjesztésre kerülő rendeletervezet napirendre történő tűzésével - Polgármester Úr eleget tett.

A rendeletervezet és annak előterjesztése részben a korábbi gyakorlatnak megfelelő formai, szerkezeti bontásban készült kiegészítve azzal, hogy az előterjesztésben és a rendeletervezet mellékleteiben is megjelenített („B1-B8” és „K1-K7”) az egységes rovatrend kiemelt kiadási és bevételi jogcímekre történő hivatkozások a rendeletalkotást követő előirányzat-módosítások költségvetési számvetési feldolgozását is segíti.

A könyvvizsgálat során, az alapidokumentumok és az előterjesztés előkészítését segítő új, részletes analitikus nyilvántartás alapján tett javaslataink hasznosítását - többek között - azért is javasoljuk figyelembe venni, hogy a következő módosítás előkészítésekor az előterjesztés szöveges részében ne összevontan (pl. PH felhalmozási bevétel növelésével egyidejűleg szerepeljen a finanszírozási bevételek csökkentése - 6. oldal pontatlanul „B2” oszlop a „B7” helyett és finanszírozási bevételt érint - hanem pontosan, a rendeletervezet mellékleteiben szereplő adatokkal mindenki számára összehasonlítható módon kerüljenek bemutatásra a módosítás okai, indokai.

A módosított előirányzatok „komplex” kezelését, könyvelését elősegíti ugyan az összevonás, azonban a Képviselő-testület tagjai, illetve egy esetleges külső ellenőr csak és kizárólag az analitikus kimutatással együtt látják pontosan ezen néhány előirányzat módosítás „két- vagy többoldalú” (két- vagy több sort is érintő) változását.

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy a rendelettervezet a jogszabályokban foglalt rendelkezéseknek megfelelően készült, a felsőbb szintű és Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata jogszabályi előírásaival összhangban van, azokkal ellentétes rendelkezést nem tartalmaz, ugyanakkor az előző oldalon leírtak szerint ***szükséges az 1.sz. és 3. sz. melléletek pontosítása.***

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 2018. évi költségvetési bevételeinek módosított előirányzata 35.131.390 ezer Ft.

A rendelettervezet alapján az Önkormányzat („Kerület összesen”) 2018. évi működési költségvetési bevételeinek előirányzata 811.202 ezer Ft-tal 15.219.670 ezer Ft-ra, felhalmozási költségvetési bevételeinek előirányzata pedig összesen 830.365 ezer Ft-tal 5.890.507 ezer Ft-ra emelkedik.

A hatályos Rendelet költségvetési bevételi előirányzatához képest intézményenként a következők szerint módosul a költségvetési bevétel 2018. évi előirányzata.

Adatok: ezer Ft-ban	
Megnevezés	Változás
GSZI működési költségvetési bevételeinek változása	29.446
CSCSEO működési költségvetési bevételeinek változása	4.164
TIESZ működési költségvetési bevételeinek változása	32.000
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési bevételeinek változása	20.037
Önkormányzat működési költségvetési bevételeinek változása	725.555
Működési költségvetési bevételek változása összesen:	811.202
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	830.055
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	310
Felhalmozási költségvetési bevételek változás összesen	830.365
Költségvetési bevételi előirányzat változása összesen :	1.641.567

A Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság működési költségvetési bevételeinek változásán belül a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó ÁHT-n belüli, működési célú támogatások összege a 2017. december és 2018. áprilisi időszak után összesen 1.211 ezer Ft, míg a fennmaradó 28.235 ezer Ft összeg előirányzat növekedés - a már említettek szerinti, a térítési díj évközi emelkedéséből várható - többletbevétel miatt került betervezésre a rendelettervezetbe.

A Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda 4.164 ezer Ft összegű működési költségvetési bevétel növekedése - szintén a könyvvizsgálat során ellenőrzött - az Intézmény közfoglalkoztatással biztosított dolgozói létszámához kapott, ÁHT-n belüli, működési célú támogatások összege.

A Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat esetében a Csillagtelep szociális célú rehabilitációjára érkezett VEKOP (Versenyképes Közép-Magyarország Operatív Program) támogatásból 32.000 ezer Ft összeget tartalmaz a rendelettervezet, mely összeggel megemelésre kerül az Intézmény működési költségvetési bevétele.

A Polgármesteri Hivatal esetében a működési költségvetési bevételi előirányzat emelésének alapja egyrészt a 2018. évi országgyűlési képviselő választásokhoz kapott, 18.715 ezer Ft összegű normatív támogatás, másrészt a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó 1.322 ezer Ft összegű működési célú támogatás.

Az Önkormányzat 1.555.610 ezer Ft összegű költségvetési bevételi előirányzatának növekedésén belül az előterjesztésben jelzett feladatokhoz:

- a VEKOP, KEHOP és TÉR-KÖZ sikeres pályázatokon elnyert összegeket (együttesen: 948.842 ezer Ft),
- a 2017. évi szabad maradvány elvonás összegét (169.682 ezer Ft),
- a már leírtak szerinti 152.800 ezer Ft összegű felhalmozási célú átvett pénzeszközöket,
- az ingatlan értékesítésből (posta és udvar) származó 218.694 ezer Ft és a PH esetében gépjármű értékesítésből származó 310 ezer Ft összegű felhalmozási bevételt,
- a Junior Zrt. egészség megőrzési programokra biztosított 3.000 ezer Ft összegű támogatását, valamint
- a Színesfém utca felújítási költségének 50 %-os mértékű (49.530 ezer Ft összegű) támogatását, továbbá
- a bérkompenzációra, nemzetiségi pótléokra és kábítószerügyi pályázatra kapott (együttesen: 13.062 ezer Ft összegű) ÁHT-n belüli működési célú támogatást

tartalmazza a rendelettervezet.

b.) Kiadási előirányzatok módosításának tervezése

A rendelettervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évre tervezett költségvetési kiadása 30.119.839 ezer Ft-ra, kiadása pedig - az eredeti előirányzatként tervezett 5.000.000 ezer Ft összegű finanszírozási kiadások 11.551 ezer Ft összegű emelésével - 35.131.390 ezer Ft-ra módosul.

Az előterjesztésben szereplő javaslatok alapján az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének kiadási előirányzatai intézményenként részletezve, összefoglalóan a következők szerint módosulnak.

Adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Változás
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság működési költségvetési kiadás változása	70.478
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
GSZI költségvetési kiadás változása összesen	70.478
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda működési költségvetési kiadás változása	89.628
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda felhalmozási költségvetési kiadás változása	11.844
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda költségvetési kiadás változása összesen	101.472
Humán Szolgáltatások Igazgatósága működési költségvetési kiadás változása	80.450
Humán Szolgáltatások Igazgatósága felhalmozási költségvetési kiadás változása	3.161
Humán Szolgáltatások Igazgatósága költségvetési kiadás változása összesen	83.611
Közüterület Felügyelet működési költségvetési kiadás változása	46.981
Közüterület Felügyelet felhalmozási költségvetési kiadás változása	138
Közüterület Felügyelet költségvetési kiadás változása összesen	47.119
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési kiadás változása	45.733
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat felhalmozási költségvetési kiadás változása	34.237
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési kiadás változása összesen	79.970
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	140.909
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	44.138
Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen	185.047
Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	1.282.107
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	4.595.081
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	4.206.344
Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen	10.083.532
I. Költségvetési kiadások változása összesen	10.651.229
Működési célú finanszírozási kiadás változása	341.980
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása (intézményi támogatás)	61.193
Irányító szervi támogatás miatti korrekció	- 391.622
II. Finanszírozási kiadások változása összesen	11.551
Kiadási előirányzat változása összesen (I.+II.):	10.662.780

Az összességében 35.131.390 ezer Ft összegű módosított kiadási előirányzat összetételét szakterületenként és intézményenként is részletesen, a jogszabályi előírásoknak megfelelő bontásban is tartalmazza a rendelettervezet.

A rendelettervezet szerint minden intézmény költségvetési kiadási előirányzata emelkedik:

- a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság esetében 1.409.306 ezer Ft-ra,
- a Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda vonatkozásában 2.292.080 ezer Ft-ra,
- a Humán Szolgáltatások Igazgatósága tekintetében 1.280.267 ezer Ft-ra,
- a Közüterület Felügyelet esetében 196.438 ezer Ft-ra,
- a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat tekintetében 1.653.560 ezer Ft-ra,
- a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában 1.558.015 ezer Ft-ra,
- az Önkormányzat esetében pedig 33.148.589 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	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi tervezett módosított előirányzat
Működési tartalékok	1.203.276	4.219.267
Céltartalékok	703.867	1.113.952
Általános tartalék	499.409	3.105.315
Felhalmozási tartalékok	707.455	1.897.808
Céltartalékok	707.455	1.897.808
Tartalékok összesen:	1.910.731	6.117.075

A rendelettervezet alapján készített fenti kimutatás is alátámasztja, bemutatja azt - az előzőekben már rögzített megállapítást -, mely szerint nem a finanszírozási kiadások (ismételten kincstárjegy vásárlás) emelkedésére, hanem részben a felhalmozási költségvetési kiadások, részben pedig a tartalékok emelkedését tartalmazza rendelettervezet.

Mindezek alapján megállapítható, hogy - a fentiekben jelzettek szerint pontosított 1.sz. és 3.sz. mellékletek után - a rendelettervezet szerinti rendeletalkotás esetén az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátását, valamint fejlesztési és felújítási terveinek megvalósítását 2018. évben is külső finanszírozás igénybevétele nélkül biztosítani tudja.

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

A rendelettervezet alapján az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének módosított előirányzatát:

- ✓ 21.110.177 ezer Ft összesített költségvetési bevétellel,
- ✓ 30.119.839 ezer Ft összesített költségvetési kiadással, és
- ✓ a rendelettervezet szerint a Rendeletbe beépülő 1. § (1a) bekezdésében rögzítettek szerint, kizárólag belső finanszírozásból biztosított, 9.009.662 ezer Ft összegű költségvetési hiánnyal,

a Képviselő-testületnek elfogadásra ajánljuk, a módosító rendeletet megalkotásra javasoljuk.

ÖSSZEGEZÉS

A beterjesztésre kerülő rendeletervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évi költségvetésének egyensúlya - a finanszírozási műveletek figyelembevételével - 35.131.390 ezer Ft összegben fennáll.

Az Önkormányzat 2018. évi költségvetésében a költségvetési bevétel módosított előirányzata 21.110.177 ezer Ft, a költségvetési kiadás módosított előirányzata pedig 30.119.839 ezer Ft.

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évi költségvetéséről szóló 3/2018. (II.28.) önkormányzati rendeletének módosítására vonatkozó rendeletervezet - a már többszörösen jelzett pontosítással - 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 jelentősen megkérdőjelezhetően érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a 2018. évi hatályos költségvetési rendeletet módosító rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2018. június 27.

Borsosné Pál Ildikó

Borsosné Pál Ildikó

LAUF-AUDIT Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT

bejegyzett könyvvizsgáló

könyvvizsgálói kamarai bejegyzési szám 000970

Lauf-Audit Kft.

8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.

Számk: 12092309-01421485-00100000

Adószám: 25298079-2-20