

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

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

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
2018. évi költségvetéséről szóló, a
18/2018. (VII.04.) önkormányzati rendelettel módosított
3/2018. (II.28.) 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 2018. évi költségvetéséről szóló, a 18/2018. (VII.04.) önkormányzati rendelettel módosított 3/2018. (II.28.) önkormányzati rendeletének (a továbbiakban: Rendelet) - a 2018. szeptember 26-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-e.

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. szeptember 26-ai ülésére előterjesztett rendelettervezet felülvizsgálatát.

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

a) a 2018. június 01. és 2018. augusztus 31. közötti időszakban, esetenként (pl. közfoglalkoztatás) a 2018. májusi hónaphoz kapcsolódó, de ténylegesen júniusban realizált:

- ✓ az államháztartáson belüli szervezetektől érkezett működési célú támogatások (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság, Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda, Humán Szolgáltatások Igazgatósága)

- ✓ az államháztartáson kívülről, a Kistáncos Alapítványtól fel nem használt támogatás címén visszautalt és az Önkormányzat számláján jóváírt, működési célú átvett pénzeszközként előirányzatosított 2.563 ezer Ft összeget, továbbá
- b) az előterjesztés készítéséig rendelkezésre álló és végrehajtást igénylő:
 - ✓ a hatályos költségvetés (Rendelet) módosítására irányuló Képviselő-testületi döntések 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
 - ✓ az intézmények által igényelteknek megfelelően:
 - a saját költségvetésükön belüli, indokolt belső előirányzat átcsoportosításokat, valamint
 - a közüzemi költségek,
 - a Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda vonatkozásában az eszközök pótlásának,
 - a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat esetében a szakmai szolgáltatások (közreműködők) díjánakfinanszírozásához szükséges támogatásokat és előirányzatokat (finanszírozási bevételeket) és természetesen a kapcsolódó kiadási előirányzatokat.

A Képviselő-testület elé beterjesztésre kerülő rendeletervezet alapján az összességében 145.709 ezer Ft előirányzat növekedés a költségvetési bevételeket és kiadásokat érinti, a finanszírozási bevételek és kiadások jogcímenkénti összegei változnak ugyan, de ez nem érinti a főösszegeiket, így a módosítás szerint az Önkormányzat 2018. évi költségvetési bevétele 145.709 ezer Ft-os növekedéssel 21.255.886 ezer Ft-ra, költségvetési kiadása pedig szintén 145.709 ezer Ft-os emelkedéssel 30.265.548 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 Áht-n belüli és kívüli bevételeket, valamint a belső, kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokat, működési többletbevétel előirányzatosítást (Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda), továbbá 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 35.277.099 ezer Ft összegben fennáll.**

A Rendelet szerinti 9.009.662 ezer Ft költségvetési hiány összege a rendeletervezetben változatlan, finanszírozását az Önkormányzat rendelkezésre álló saját forrásaiból finanszírozni tudja.

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (4) bekezdése szerint a költségvetési rendeletet az első negyedév kivételével negyedévenként kell módosítani, a Képviselő-testület döntése szerinti időpontokban, valamint legkésőbb az éves beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal.

A Rendelet 19. § (1) bekezdésének b) pontjában foglalt rendelkezés alapján Polgármester Úrnak a 2018. június 1. és 2018. augusztus 31. közötti időszakot érintő pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevételéről szükség szerint, de legalább a 2018. szeptemberi Képviselő-testületi ülésre történő beterjesztéssel kell gondoskodnia, mely jogszabályi kötelezettségének Polgármester Úr jelen előterjesztés beterjesztésével eleget tett.

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.

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 bevételének módosított előirányzata 35.277.099 ezer Ft, melyen belül:

- ✓ a 2018. évi költségvetési bevételének módosított előirányzata 21.255.886 ezer Ft,
- ✓ a 2018. évi finanszírozási bevételének módosított előirányzata pedig - az előző módosítással egyező összegben - 14.021.213 ezer Ft.

A rendelettervezet alapján az Önkormányzat („Kerület összesen”) 2018. évi felhalmozási költségvetési bevételeinek előirányzata nem változik, míg a működési költségvetési bevételeinek előirányzata 145.709 ezer Ft-tal 15.365.379 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	717
CSCSEO működési költségvetési bevételeinek változása	10.037
HUSZI működési költségvetési bevételeinek változása	2.905
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési bevételeinek változása	234
Önkormányzat működési költségvetési bevételeinek változása	131.816
Működési költségvetési bevételek változása összesen:	145.709
Felhalmozási költségvetési bevételek változás összesen	0
Költségvetési bevételi előirányzat változása összesen :	145.709

A fenti táblázatban szereplő működési bevételi előirányzatokon belül a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó ÁHT-n belüli, működési célú támogatások - könyvvizsgálat során ellenőrzött - összege intézményenként:

- Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság: 717 ezer Ft,
- Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda: 3.324 ezer Ft,
- Polgármesteri Hivatal: 234 ezer Ft,
- Humán Szolgáltatások Igazgatósága: 239 ezer Ft.

A Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat esetében a Csillagtelep szociális célú rehabilitációjára érkezett VEKOP támogatásból 2.666 ezer Ft összeget tartalmaz a rendelettervezet, mely összeggel megemelésre kerül az Intézmény működési költségvetési bevétele.

Az intézmények részére az alábbi címeken és összegekben szerepel a rendelettervezetben összesen 73.431 ezer Ft összegben irányítószervi működési és felhalmozási célú finanszírozási bevétel:

- **Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság: 1.279 ezer Ft**
(működési - felmentéssel és közüzemi költségekkel kapcsolatos kiadásokhoz),
- **Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda: 27.755 ezer Ft**
(ebből működési finanszírozási bevétel 20.812 ezer Ft közüzemi költségekre, 1.943 ezer Ft pedig kompenzációra és felmentésre, továbbá 5.000 ezer Ft felhalmozási finanszírozási bevétel kis- és nagy értékű eszközök beszerzésére)
- **Polgármesteri Hivatal: 86 ezer Ft**
(működési - kompenzáció 2018.06.-07.hó),
- **Humán Szolgáltatások Igazgatósága: 23.668 ezer Ft**
(működési - felmentés, ágazati pótlék, kompenzáció, szabadság megváltás)
- **Közütemlet-felügyelet: 113 ezer Ft**
(működési - közüzemi költségekkel kapcsolatos kiadásokhoz),
- **Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat: 20.530 ezer Ft**
(működési - felmentés, kompenzáció, Semmelweis napi jutalom, közreműködői díjakra)

Az Önkormányzat 131.816 ezer Ft összegű költségvetési bevételi előirányzatának növekedésén belül az előterjesztésben részletesen jelzett feladatokhoz kapcsolódik B1 és B6 rovatokon az előirányzat növekedés.

b.) Kiadási előirányzatok módosításának tervezése

Az intézmények által kért, a számukra jóváhagyott kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítások, az előterjesztésben hivatkozott Polgármesteri engedélyek, valamint a fentiekben már jelzett költségvetési bevételi előirányzat növekedés alapján alapján Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évre tervezett költségvetési kiadása a rendelettervezetben foglaltak szerint 30.265.548 ezer Ft-ra, kiadása pedig - a bevételi előirányzat módosításával összhangban - 35.277.099 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	1.996
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
GSZI költségvetési kiadás változása összesen	1.996
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda működési költségvetési kiadás változása	23.917
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda felhalmozási költségvetési kiadás változása	13.875
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda költségvetési kiadás változása összesen	37.792
Humán Szolgáltatások Igazgatósága működési költségvetési kiadás változása	25.134
Humán Szolgáltatások Igazgatósága felhalmozási költségvetési kiadás változása	1.439
Humán Szolgáltatások Igazgatósága költségvetési kiadás változása összesen	26.573
Közterület Felügyelet működési költségvetési kiadás változása	- 1.417
Közterület Felügyelet felhalmozási költségvetési kiadás változása	1.530
Közterület Felügyelet költségvetési kiadás változása összesen	113
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési kiadás változása	20.530
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési kiadás változása összesen	20.530
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	320
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen	320
Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	155.259
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	1.305.187
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	- 1.402.061
Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen	58.385
I. Költségvetési kiadások változása összesen	145.709
Működési célú finanszírozási kiadás változása	60.987
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása (intézményi támogatás)	12.444
Irányító szervi támogatás miatti korrekció	73.431
II. Finanszírozási kiadások változása összesen	0
Kiadási előirányzat változása összesen (I.+II.):	145.709

Az összességében 35.277.099 ezer Ft összegű módosított kiadási előirányzat összetételét szakterületenként és intézményenként is részletesen, a jogszabályi előírásoknak megfelelő bontásban is tartalmazza a rendelettervezet.

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 módosított előirányzat	2018. évi tervezett módosított előirányzat
Működési tartalékok	4.219.267	3.201.287
Céltartalékok	1.113.952	1.027.852
Általános tartalék	3.105.315	2.173.435
Felhalmozási tartalékok	1.897.808	1.513.727
Céltartalékok	1.897.808	1.513.727
Tartalékok összesen:	6.117.075	4.715.014

A rendelettervezet előterjesztésének II.3. pontjában - a hivatkozott Képviselő-testületi határozatokkal és Polgármesteri intézkedésekkel összhangban - részletesen, intézményenként, feladatonként és kiemelt előirányzatonként került bemutatásra:

- ✓ a céltartalék összesen 470.181 ezer Ft összegben történő felhasználása (ebből működési céltartalék 86.100 ezer Ft, felhalmozási céltartalék pedig 384.081 ezer Ft), valamint
- ✓ az általános tartalék előirányzatának 931.800 ezer Ft összegű csökkenése, mely két, ellentétes irányú változásból adódik, mert egyrészt emelkedik az általános tartalék összege 124.666 ezer Ft-tal a bölcsődei és óvodai központi költségvetési támogatás és a bölcsődei kiegészítő támogatás összegével, másrészt csökken 1.056.546 ezer Ft-tal az elmúlt időszak Képviselő-testületi döntéseiben és a hivatkozott Polgármesteri intézkedésekben foglaltaknak megfelelően.

Mindezek alapján megállapítható, hogy a rendelettervezet szerinti rendeletalkotás esetén az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátását, valamint fejlesztési és felújítási terveinek megvalósítását továbbra is külső finanszírozás igénybevétele nélkül biztosítani tudja, így a Rendelet módosítását tartalmazó rendelettervezetet Képviselő-testületi szintű vitára alkalmasnak tartjuk.

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

- ✓ 21.255.886 ezer Ft összesített költségvetési bevétellel,
- ✓ 30.265.548 ezer Ft összesített költségvetési kiadással, és
- ✓ 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 rendelettervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évi költségvetésének egyensúlya - a finanszírozási műveletek figyelembevételével - 35.277.099 ezer Ft összegben fennáll.

Az Önkormányzat 2018. évi költségvetésében a költségvetési bevétel módosított előirányzata 21.255.886 ezer Ft, a költségvetési kiadás módosított előirányzata pedig 30.265.548 ezer Ft.

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évi költségvetéséről szóló a 18/2018. (VII.04.) önkormányzati rendelettel módosított 3/2018. (II.28.) önkormányzati rendeletének módosítására vonatkozó rendelettervezet előkészítése 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 rendelettervezetben 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 rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2018. szeptember 24.

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