

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 könyvvizsgálat célja:

Annak megállapítása, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évi költségvetéséről szóló 3/2018. (II.28.) önkormányzati rendeletének - a 2019. február 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-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 2019. február 28-ai ülésére előterjesztett rendelettervezet felülvizsgálatát.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évi költségvetéséről szóló 3/2018. (II.28.) önkormányzati rendeletét 2018. évben összesen három alkalommal, a 18/2018. (VII.04.) önkormányzati rendeletével, a 21/2018. (X.02.) önkormányzati rendeletével, valamint a 32/2018. (XII.18.) önkormányzati rendeletével módosította.

A 2018. évi költségvetésről szóló, jelenleg hatályos rendelet (a továbbiakban: Rendelet) rendelkezései alapján az Önkormányzat 2018. évi költségvetési bevételeinek módosított előirányzata 21.658.752 ezer Ft, költségvetési kiadásának módosított előirányzata pedig 30.668.414 ezer Ft, továbbá a kizárólag belső finanszírozásból fedezett költségvetési hiány összege 9.009.662 ezer Ft.

A 2019. február 28-ai Képviselő-testületi ülésre beterjesztésre kerülő rendelettervezet alapján az Önkormányzat 2018. évi költségvetési bevételei és kiadásai is összesen 1.075.123 ezer Ft-tal emelkednek úgy, hogy a költségvetési hiány összege változatlanul 9.009.662 ezer Ft.

Az 1.075.123 ezer Ft előirányzat növekedésen belül:

- 994.135 ezer Ft a költségvetési bevételek és költségvetési kiadások előirányzatának emelkedése,
- 80.988 ezer Ft pedig a finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások előirányzatának növekedése.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzatának Polgármestere a rendelettervezet előkészítésével és a Képviselő-testület elé történő beterjesztésével eleget tesz a Rendelet 19.§ (1) bekezdésének d) pontjában foglalt rendelkezésben foglalt előírásoknak tekintettel arra, hogy a rendelettervezet előkészítése során a 2018. évi módosított előirányzatok meghatározásánál figyelembe vételre kerültek:

- ✓ a 2018. december 01. és 2018. december 31. közötti időszakban, esetenként a korábbi hónapok feladataihoz (pl.: közfoglalkoztatás esetében - november havi kiadásokhoz) kapcsolódó, de ténylegesen ezen időszakban realizált bevételek,
- ✓ az államháztartáson belüli szervezetektől érkezett, további működési célú támogatások (pl. bölcsődei kiegészítő támogatás, téli rezsicsökkentés támogatása, gyermekétkeztetés központi költségvetési támogatása, szociális feladatokhoz kapcsolódó központi költségvetési támogatás, a Szigetszentmiklósi Önkormányzattól a bölcsődés és az óvodás gyermekek ellátásához biztosított támogatás, a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat esetében a Kormány döntésen alapuló működési és ösztönző támogatás stb.),
- ✓ a realizált működési- és közhatalmi bevételek,
- ✓ a beérkezett felhalmozási célú támogatások, átvett pénzeszközök, felhalmozási bevételek,
- ✓ a hatályos költségvetés (Rendelet) módosítására irányuló Képviselő-testületi döntések,
- ✓ a Rendelet 5.§. (1) és (4) bekezdéseiben meghatározott, az Önkormányzat Polgármestere által - átruházott hatáskörben hozott - az előirányzatok módosítására irányuló Polgármesteri engedélyekben (intézkedésekben) rögzített előirányzat módosítások, továbbá
- ✓ az intézmények által igényeltnek megfelelően a saját költségvetésükön belüli, indokolt belső előirányzat átesoportosítások és a ténylegesen realizált többletbevételek előirányzatosításának szükségessége.

A rendelettervezet alapján - a már jelzettek szerint - az összességében 994.135 ezer Ft összegű előirányzat növekedés a költségvetési bevételeket és kiadásokat érinti.

Így a módosítás szerint az Önkormányzat 2018. évi költségvetési bevétele 994.135 ezer Ft-os növekedéssel 22.652.887 ezer Ft-ra, költségvetési kiadása pedig szintén 994.135 ezer Ft-os emelkedéssel 31.662.549 ezer Ft-ra módosul.

A finanszírozási bevételek és kiadások az év utolsó hónapjában érkezett 80.988 ezer Ft összegű előleggel növekednek, melynek hatására az Önkormányzat 2018. évi finanszírozási bevétele 14.102.201 ezer Ft-ra, finanszírozási kiadása pedig 5.092.539 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 államháztartáson belüli működési és felhalmozási célú bevételeket, valamint a belső, kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokat, a működési többletbevétel előirányzatosisát (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda, GSZI, HSZI, TIESZ), továbbá 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 - 2018. évi bevételeinek és kiadásainak egyensúlya 36.755.088 ezer Ft összegben fennáll.**

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (4) bekezdésének rendelkezése alapján 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 d) pontjában foglalt rendelkezés alapján Polgármester Úrnak a 2018. december 1. és 2018. december 31. közötti időszakot érintő pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevételéről legkésőbb 2019. február 28-ig kell gondoskodnia, mely jogszabályi kötelezettségének Polgármester Úr - a már jelzettek szerint - 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 36.755.088 ezer Ft, melyen belül:

- ✓ a 2018. évi költségvetési bevételének módosított előirányzata 22.652.687 ezer Ft,
- ✓ a 2018. évi finanszírozási bevételének módosított előirányzata 14.102.201 ezer Ft.

A rendelettervezet alapján az Önkormányzat („Kerület összesen”) 2018. évi:

- ✓ működési költségvetési bevételeinek módosított előirányzata 1.138.168 ezer Ft-tal megemelésre kerül, és így 16.616.191 ezer Ft-ra módosul, továbbá
- ✓ a felhalmozási költségvetési bevételeinek módosított előirányzata pedig csökken 144.033 ezer Ft-tal, így ezen jogcím módosított előirányzata 6.036.696 ezer Ft-ra változik.

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 bevételének változása	26.589
CSCSEO működési költségvetési bevételének változása	53.204
HSZI működési költségvetési bevételének változása	52.724
Kösterület Felügyelet működési költségvetési bevételének változása	1.334
TIESZ működési költségvetési bevételének változása	95.483
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési bevételének változása	- 12.999
Önkormányzat működési költségvetési bevételének változása	921.833
Működési költségvetési bevételek változása összesen:	1.138.168
CSCSEO felhalmozási költségvetési bevételének változása	116
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési bevételének változása	- 66
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételének változása	- 144.083
Felhalmozási költségvetési bevételek változás összesen	- 144.033
Költségvetési bevételi előirányzat változása összesen :	994.135

Fentiekén túl a rendelettervezet az intézmények 2018. évi költségvetése végrehajtásának felülvizsgálata, a bevételek teljesítése és a tervezett működési kiadások elmaradására is tekintettel, a HSZI kivételével minden más intézmény vonatkozásában negatív előjellel tartalmazza az irányítószervi működési támogatás változásának összegét. ennek eredményeként a rendelettervezet szerint az irányítószervi működési célú támogatás összege összesen 199.357 ezer Ft-tal csökken, míg a felhalmozási célú támogatás 3 intézményt érintően (PH, HSZI, TIESZ) összesen 10.857 ezer Ft-tal emelkedik.

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 Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évre tervezett költségvetési kiadása a rendelettervezetben foglaltak szerint 31.662.549 ezer Ft-ra, kiadása pedig - a bevételi előirányzat módosításával összhangban - 36.755.088 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	- 5.416
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
GSZI költségvetési kiadás változása összesen	- 5.416
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda működési költségvetési kiadás változása	49.968
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda felhalmozási költségvetési kiadás változása	116
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda költségvetési kiadás változása összesen	50.084
Humán Szolgáltatások Igazgatósága működési költségvetési kiadás változása	57.701
Humán Szolgáltatások Igazgatósága felhalmozási költségvetési kiadás változása	5.690
Humán Szolgáltatások Igazgatósága költségvetési kiadás változása összesen	63.391
Községi Felügyelet működési költségvetési kiadás változása	- 271
Községi Felügyelet felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
Községi Felügyelet költségvetési kiadás változása összesen	- 271
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési kiadás változása	78.339
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat felhalmozási költségvetési kiadás változása	7.689
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési kiadás változása összesen	86.028
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	- 166.027
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	96
Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen	- 165.931
Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	679.541
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	171.600
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	115.109
Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen	966.250
I. Költségvetési kiadások változása összesen	994.135
Működési célú finanszírozási kiadás változása (intézményi támogatás)	- 118.369
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása (intézményi támogatás)	10.857
Irányító szervi támogatás miatti korrekció	188.500
II. Finanszírozási kiadások változása összesen	80.988
Kiadási előirányzat változása összesen (I.+II.):	1.075.123

Az összességében 36.755.088 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 hatályos módosított előirányzat	2018. évi tervezett módosított előirányzat
Működési tartalékok	1.590.511	1.920.101
Céltartalékok	955.254	834.571
Általános tartalék	635.257	1.085.530
Felhalmozási tartalékok	1.472.694	1.258.213
Céltartalékok	1.472.694	1.258.213
Tartalékok összesen:	3.063.205	3.178.314

A rendelettervezet előterjesztésének II.3. pontjában - a hivatkozott Képviselő-testületi döntések és Polgármesteri intézkedések alapján - részletesen, intézményenként, feladatonként és kiemelt előirányzatonként került bemutatásra a céltartalékok összesen -335.164 ezer Ft összegben történő változása (csökkenése), valamint az általános tartalék előirányzatának 450.273 ezer Ft összegű növekedése.

Kiemelendő, hogy az általános tartalék összességében mintegy 450.273 ezer Ft-os növekedése.

Ezen előirányzat módosítás két ellentétes irányú változás eredménye. Egyrészt a realizált többletbevételek, azon belül is kiemelten a közhatalmi bevételek (építményadó, iparűzési adó, gépjárműadó), valamint intézményi működési bevételek (kártérítés, végrehajtás, ÁFA visszatérítés, szolgáltatási díjak, bérleti díjak stb.) növekedésének és a céltartalékból történő átcsoportosításnak (együttesen 1.078.484 ezer Ft növekedés), másrészt az általános tartalék előirányzata - előterjesztésben hivatkozott Polgármesteri engedélyekben foglaltak szerinti - felhasználásának (összesen 628.211 ezer Ft csökkenés) pozitív eredménye.

Mindezek alapján megállapítható, hogy a rendelettervezet szerinti rendeletalkotás esetén az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátását, valamint beruházási, 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:

- ✓ 22.652.887 ezer Ft összesített költségvetési bevétellel,
- ✓ 31.662.549 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 rendeletervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évi költségvetésének egyensúlya - a finanszírozási műveletek figyelembevételével - 36.755.088 ezer Ft összegben fennáll.

Az Önkormányzat 2018. évi költségvetésében a költségvetési bevétel módosított előirányzata 22.652.887 ezer Ft, a költségvetési kiadás módosított előirányzata pedig 31.662.549 ezer Ft. A külső finanszírozás igénybevétele nélkül, kizárólag belső finanszírozásból biztosított, költségvetési hiány összege változatlanul 9.009.662 ezer Ft.

Könyvvizsgálói véleményünk alapján Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évi költségvetéséről szóló 3/2018. (II.28.) önkormányzati rendeletének módosítására vonatkozó rendeletervezet 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 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, 2019. február 26.

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.
Bank: 12092309-01421485-00100000
Adószám: 25298079 2 20