

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata a 2019. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet felülvizsgálatáról

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

A könyvvizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2019. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a jelentésben felsorolt jogszabályok rendelkezéseinek.

A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a költségvetési rendeletervezet lényeges tévedéseket nem tartalmaz valamint arra, hogy az Önkormányzat 2019. 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 2019. február 28-ai ülésére - a jogszabályi előírásnak megfelelő határidőig - 2019. február 13-án előterjesztett 2019. évi költségvetési rendeletervezetének felülvizsgálatát.

A rendeletervezet előkészítése során a jogszabályi rendelkezéseknek 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: Möt.),
- ✓ a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény,
- ✓ Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- ✓ az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- ✓ a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- ✓ a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény,
- ✓ a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény,

- ✓ Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény (továbbiakban: költségvetési törvény),
- ✓ az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet.

Az Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendeletervezetének előkészítése során mind a bevételi, mind a kiadási eredeti előirányzatok tervezésénél szerkezetileg az előző évek gyakorlatának megfelelően, számszakilag kis mértékben eltérően - a pontosabb adatszolgáltatási egyezőség érdekében forintban - kerültek az előirányzatok megtervezésre. továbbá figyelembe vételre kerültek Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évi költségvetésének várható teljesítési adatai is.

A 2019. évi költségvetési rendeletervezet könyvvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. A vizsgálat ennek megfelelően kiterjedt arra, hogy a 2019. évi költségvetési rendeletervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, a bevételi- és kiadási előirányzatai a számviteli alapelvek maradéktalan betartása mellett biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

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

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendeletervezete 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 2019. évi költségvetési rendeletervezete mind tartalmilag, mind szerkezetileg maradéktalanul megfelel a vonatkozó előírásoknak.

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

A beterjesztésre kerülő rendeletervezet finanszírozási bevételei között eredeti előirányzatként 10.839.092.400 Ft-tal szerepel a 2018. évi maradvány előzetes összege, melynek véglegesítésére a 2018. évi beszámoló elfogadásával egyidejűleg kerül sor.

Ezen maradvány összeg a 2018. évi tartalékok, a beruházási, felújítási stb. előirányzatokon rendelkezésre álló (2018. december 31-ig fel nem használt), a 2019. évre áthúzódó feladatok végrehajtásához kapcsolódó előirányzat biztosítása érdekében szerepelnek a rendeletervezetben.

2.) A 2019. évi költségvetési rendeletervezet bevételi- és kiadási előirányzatainak tervezésével kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és javaslat

a.) Bevételek tervezése

A rendeletervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2019. évre tervezett - finanszírozási bevételt is tartalmazó - költségvetési bevétele 26.082.764.400 Ft, mely 1.614.154 ezer Ft-tal több, mint a 2018. évi eredeti előirányzat.

A növekedés elsődlegesen a belső finanszírozással biztosított finanszírozási bevétel növekedéséből adódik.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2019. évre tervezett 15.243.672.000 Ft összegű költségvetési bevételeiből:

- az Önkormányzat költségvetési bevétele: 13.322.085.000 Ft (rendelettervezet 3. számú melléklete)
- a Polgármesteri Hivatal költségvetési bevétele: 22.699.000 Ft (rendelettervezet 4. számú melléklete)
- a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság költségvetési bevétele: 387.447.000 Ft (rendelettervezet 5/a. számú melléklete)
- a Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda költségvetési bevétele: 10.947.000 Ft (rendelettervezet 5/b. számú melléklete)
- a Humán Szolgáltatások Igazgatósága (HSZI) költségvetési bevétele: 137.118.000 Ft (rendelettervezet 5/c. számú melléklete)
- a Közterület-felügyelet költségvetési bevétele: 1.103.000 Ft (rendelettervezet 5/d. számú melléklete)
- a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat (TIESZ) költségvetési bevétele: 1.362.273.000 Ft (rendelettervezet 5/e. számú melléklete).

A költségvetési rendeletervezetben szereplő, 2019. évre tervezett eredeti bevételi előirányzatok a 2018. évi várható teljesítési adatokból kiindulva, a jogszabályváltozásokra, támogatásokra és az Önkormányzat korábbi döntéseire, továbbá az óvatosság elvére is figyelemmel a tervezésnél azon előirányzatokat tartalmazzák, amelyek már ismertek.

A 2018. évről 2019. évre áthúzódó kötelezettségek kiadási előirányzatai és azok bevételi előirányzatai, forrásai véglegesített összegének - a különbözeti összeg - tervbevétele a 2018. évi zárszámadási rendelettel egyidejűleg elfogadásra kerülő 2018. évi végleges maradvány ismeretében, azt követően kerül sor.

A költségvetési rendelettervezet alapján Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata kerületi szinten 2019. évre eredeti előirányzatként tervezett 15.243.672.000 Ft összegű költségvetési bevételein belül:

- az Önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó, valamint egyéb ÁHT-n belüli működési célú támogatások összege 3.984.966.000 Ft,
- a közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 9.475.530.000 Ft, melyből:
 - vagyoni típusú adók bevételi címen 2.750.000.000 Ft,
 - termékek és szolgáltatások adói bevételi címen 6.651.547.000 Ft,
 - egyéb közhatalmi bevételek címen pedig 73.983.000 Ft,
- a működési bevételek eredeti előirányzata 815.957.000 Ft,
- a tulajdonosi bevételek tervezett eredeti előirányzata pedig 869.297.000 Ft, melyből:
 - az önkormányzati lakások és helyiségek bérbevétele címen 627.976.000 Ft,
 - egyéb tulajdonosi bevételek címen pedig 241.321.000 Ft a tervezett előirányzat,
- felhalmozási költségvetési bevételek eredeti előirányzata 97.922.000 Ft.

A költségvetési szervek finanszírozásával összefüggésben az eredeti előirányzatok között összességében 6.463.986.000 Ft szerepel, melynek mindössze 0,92 %-a (59.768.000 Ft) kapcsolódik felhalmozási célú támogatásokhoz, azaz több mint 91% kizárólag a működéshez biztosított támogatás.

A könyvvizsgálat ezúton is külön felhívja a figyelmet az előterjesztésben és a rendelettervezetben is hangsúlyozott azon előírásra, mely szerint a 2019. 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!

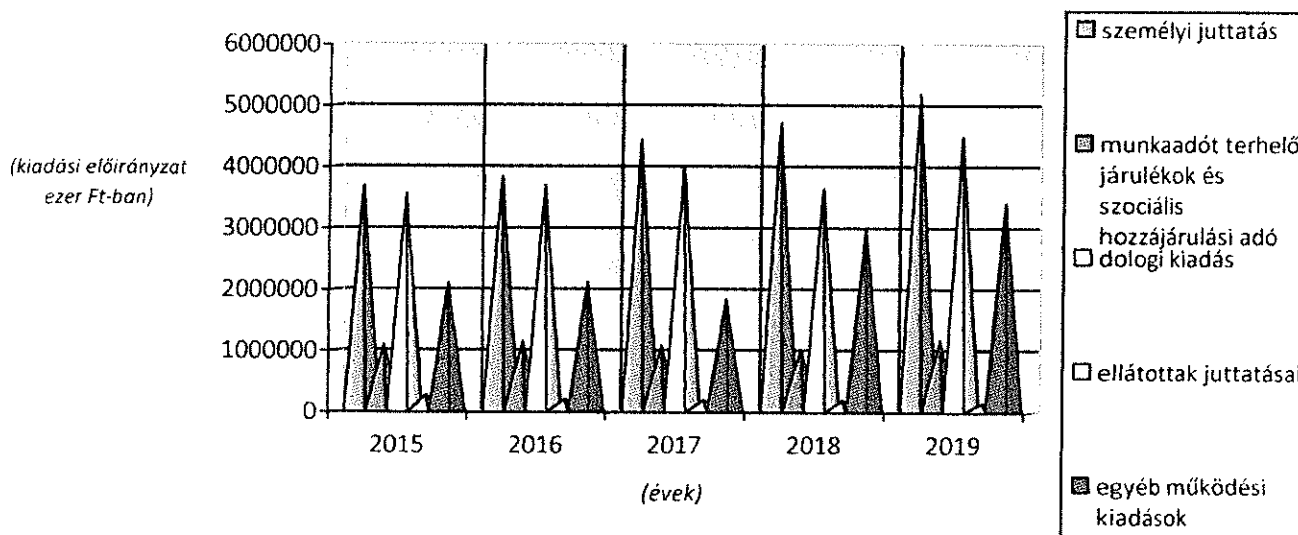
b.) Kiadások tervezése

A rendelettervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2019. évre tervezett – a költségvetési bevétellel egyező – eredeti kiadási előirányzata 26.082.764.400 Ft, melyből 14.443.423.389 Ft a működési költségvetési kiadások és 7.714.725.011 Ft a felhalmozási költségvetési kiadások, valamint 3.924.616.000 Ft a tartalékok eredeti előirányzata.

Az Önkormányzat 2019. évre tervezett költségvetési létszámkeretét (1.295,5 fő), és a közfoglalkoztatási létszámkeretét (65 fő), valamint a kiadásait kiemelt előirányzatokénti bontásban a rendelettervezet 2. számú melléklete tartalmazza.

A 2019. évre tervezett költségvetési létszámkeret a 2018. évi eredeti költségvetésben szereplő 1.278,5 főhöz képest 17 fő teljes munkaidős létszámnövekedést tartalmaz, mely a Képviselő-testületi döntéseivel összhangban került tervezésre. Figyelemmel az ezen soron feltüntetett 2018. évi 1.159 fő várható teljesítési adataira, 2019. évben is szükséges az üres álláshelyek folyamatos (év közbeni) felülvizsgálata, figyelemmel kísérése.

Az alábbi diagrammal szemléltetni kívánjuk az utóbbi négy év és a 2019. 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 változása.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2019. évi működési kiadásainak eredeti előirányzata 16.393.881.389 Ft, melyből 14.443.423.389 Ft az önkormányzati és intézményi működési kiadás, továbbá 1.950.458.000 Ft a működési célú tartalék előirányzata. (1. számú függelék)

Az önkormányzati és intézményi 14.443.423.389 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 rendeletervezet mellékletei.

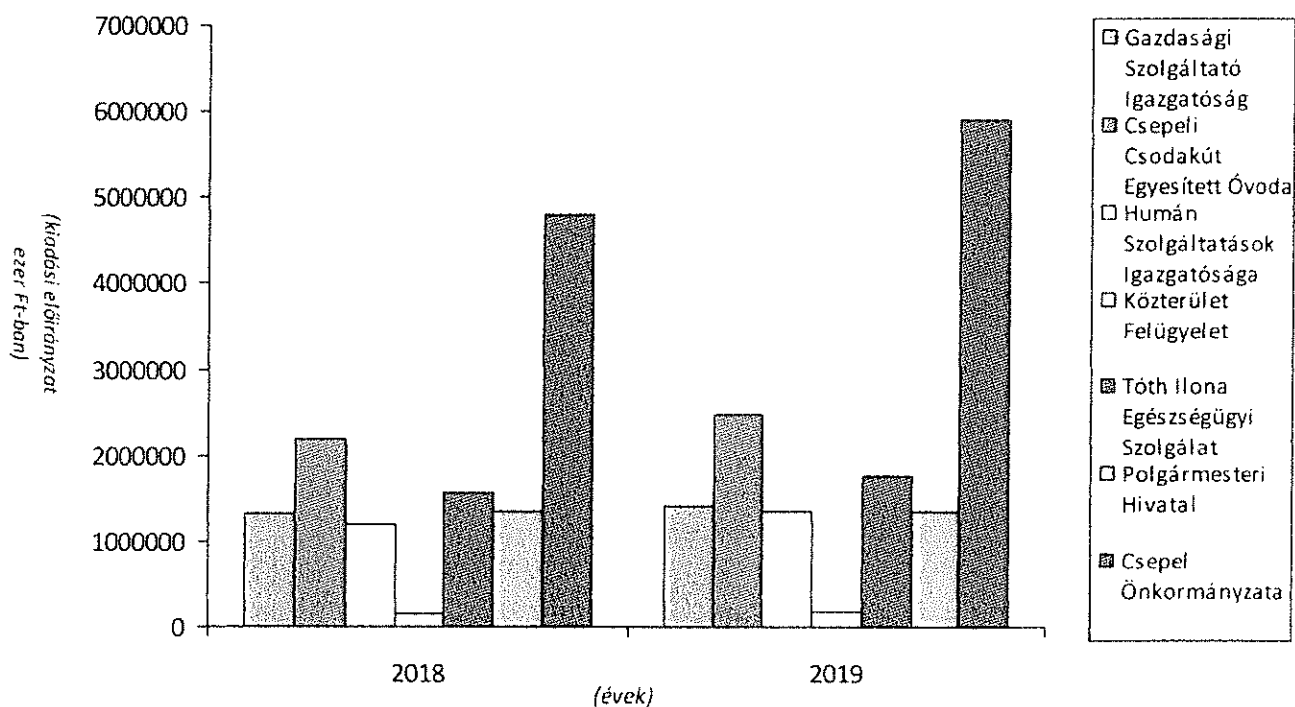
A 2018. évi működési kiadások eredeti előirányzatához képest (13.782.798.000 Ft) jelentősen, 18,94 %-kal emelten került megtervezésre a 2019. évi működési kiadások eredeti előirányzata. A 2.611.083 ezer Ft összegű emelkedést a működési kiadásokon belül - az ellátottak pénzbeli juttatásai címen tervezett előirányzat kivételével - az összes többi kiemelt kiadási előirányzat növekedése együttesen okozza.

A személyi juttatás, valamint a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatának emelkedése elsődlegesen a minimálbér és a bérminimum január 1-jei emelkedéséből adódik, és a ezen két kiemelt kiadási előirányzat egymással ok-okozati összefüggésben történő változásának eredménye.

**Működési költségvetési kiadások eredeti előirányzatának változása
 a 2018. évi várható teljesítéshez viszonyítva
 intézményenkénti bontásban**

Megnevezés	2018. évi várható teljesítés (Ft)	2019. évi tervezett előirányzat (Ft)	Index
1.	2.	3.	3./2.
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	1 331 259 541	1 409 366 287	105,9 %
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	2 244 792 472	2 474 374 827	110,2 %
Humán Szolgáltatások Igazgatósága	1 266 148 780	1 345 945 707	106,3 %
Közterület Felügyelet	181 802 067	179 892 677	98,9 %
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	1 674 758 473	1 772 672 249	105,8 %
Polgármesteri Hivatal	1 165 565 298	1 357 386 903	116,5 %
Önkormányzat	5 046 696 765	5 903 784 739	117,0 %
Működési költségvetési kiadások összesen:	12 911 023 396	14 443 423 389	111,9 %

A működési költségvetési kiadások változását (2018. évi eredeti és 2019. tervezett eredeti előirányzat) az alábbi diagrammal szemléltetjük.



A 2019. évi költségvetési rendeletervezetben 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 tartalékok 1.950.458.000 Ft összegű előirányzatából, mind az előterjesztésben mind a rendeletervezetben részletesen, feladatonként meghatározásra került a működési céltartalék összességében 1.641.331.000 Ft összegű eredeti kiadási előirányzata, és természetesen tartalmazza az előirányzat a 309.127.000 Ft összegű általános célú működési tartalék előirányzatát is.

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

Kiemelendő, hogy a felhalmozási kiadások 9.688.883.011 Ft eredeti előirányzatán belül a beruházások eredeti előirányzata a január 1-ei állapotra tekintettel még nem, de a felhalmozási tartalékok előirányzata - a bevételek között szereplő belső finanszírozás (2018. évi maradvány) terhére - tartalmazza a Képviselő-testület 2019. január 29-ei ingatlanvásárlásokhoz (Sás utca. Ív utca) kapcsolódó döntéseiben szereplő bruttó 130.615.000 Ft kiadási előirányzatot. Ezen Képviselő-testületi határozatok alapján az adás-vétellel együtt járó - ma még nem ismert, de várható - egyéb költségekkel tovább növelten az előirányzat módosítást év közben szükséges lesz elvégezni.

Megállapítható, hogy a 2019. évi költségvetési rendeletervezetben a működési és a felhalmozási bevételek és kiadások egyensúlya külön-külön ugyan nem, de együttesen biztosított. (1.sz.. függelék)

ÖSSZEGEZÉS

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2019. évi költségvetési rendeletervezetének 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 eredeti előirányzatok megalapozottságát megkérdőjelezhetően érintené.

Megállapítható, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2019. évi költségvetési rendeletervezete 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 bevételeinek és kiadásainak, valamint a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét is tartalmazó (rendelettervezet 9/a., 9/b. és 11.sz. mellékletei) 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