

Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT
 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
2019. évi költségvetéséről szóló
2/2019. (III.06.) 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 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019. (III.06.) önkormányzati rendeletének (a továbbiakban: Rendelet) - a 2019. 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 2019. 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 2019. szeptember 26-ai ülésére előterjesztett rendelettervezet felülvizsgálatát.

A beterjesztésre kerülő rendelettervezet előkészítése során a 2019. évi módosított előirányzatok meghatározásánál figyelembe vételre kerültek a 2019. január 01. és 2019. augusztus 31. közötti időszakban realizált:

- az államháztartáson belüli szervezetektől érkezett működési- és felhalmozási célú támogatások (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság, Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda, Humán Szolgáltatások Igazgatósága, Közterület-felügyelet, Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat)
- az államháztartáson kívülről érkezett működési- és felhalmozási célú átvett pénzeszközök (pl. a Nagyszalontai Gasztronómiai fesztivál támogatása a Bethlen Gábor Alap által (1.800.000 Ft), a Gyermekfoglalkoztató kialakításának támogatására a Hungarocontroll-tól (2.800.000 Ft)
- működési célú többletbevétel (GSZI - ÁFA, kártérítés, vh. bevétel 22.188.478 Ft)

- a hatályos költségvetési Rendelet módosítására irányuló Képviselő-testületi döntések, melyek közül kiemelendő a jóváhagyott 2018. 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,
- az intézmények által év közben kezdeményezett - a részükre jóváhagyott kiemelt kiadási előirányzatok közötti, indokolt átcsoportosítások.

A beterjesztésre kerülő rendelettervezet alapján az összességében 13.157.553.564 Ft előirányzat növekedés a költségvetési-, valamint a finanszírozási bevételeket és kiadásokat érinti, így a módosítás szerint az Önkormányzat 2019. évi:

- költségvetési bevétele 2.540.895.388 Ft-os növekedéssel 17.784.567.388 Ft-ra,
- költségvetési kiadása 7.079.465.727 Ft-os emelkedéssel 33.162.230.127 Ft-ra,
- finanszírozási bevétele pedig, egyrészt a forgatási célú értékpapírok (önkormányzati államkötvény) év közbeni beváltásához szükséges 5.997.100.000 Ft-os előirányzat növekedés miatt, másrészt az előző évi működési és felhalmozási célú költségvetési maradvány rendelettervezetbe történő beépítése miatt 10.616.658.176 Ft-tal 21.455.750.576 Ft-ra módosul, míg
- finanszírozási kiadása 6.078.087.837 Ft-tal ezen összegre változik, melyen belül a befektetési célú belföldi értékpapír (kincstárjegy) vásárlásához kapcsolódó kiadási előirányzat - a finanszírozási bevételek között a kincstárjegy beváltásához kapcsolódóan tervezett bevételi előirányzattal azonos összegben - 5.997.100.000 Ft-tal ezen összegre

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 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 rendelettervezet szerint az **Önkormányzat - finanszírozási műveleteket is tartalmazó - 2019. évi bevételeinek és kiadásainak egyensúlya 39.240.317.964 Ft összegben fennáll.**

A rendelettervezet 1.§ (1) bekezdésében szereplő, 15.377.662.739 Ft összegű költségvetési hiány finanszírozását az Önkormányzat belső finanszírozással teljes összegben finanszírozni tudja.

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

A Rendelet 19. § (1) bekezdésének a) pontjában foglalt rendelkezés - jelen előterjesztésben szereplő módosításának - figyelembevételével Polgármester Úrnak a 2019. január 1. és 2019. május 31. közötti időszakot érintő pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbeviteléről szükség szerint, de legalább 2019. szeptember 30-ig, illetve a 19. § (1) bekezdésének b) pontjában rögzítettek szerint a 2019. június 1. és 2019. augusztus 31. közötti időszakra vonatkozóan a szeptemberi testületi ülésig kell gondoskodnia, a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztést a Képviselő Testület elé beterjesztenie. A most beterjesztésre kerülő rendelettervezet alapján történő jogszabályalkotás esetén Polgármester Úr fenti kötelezettségének eleget tett.

A rendelettervezet és annak előterjesztése részben az előző évi gyakorlatnak megfelelő formai, szerkezeti bontásban készült.

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 2019. évi bevételeinek módosított előirányzata 39.240.317.964 Ft.

A rendelettervezet alapján az Önkormányzat 2019. évi működési költségvetési bevételeinek előirányzata 411.359.003 Ft-tal 15.557.109.003 Ft-ra, felhalmozási költségvetési bevételeinek előirányzata pedig 2.129.536.385 Ft-tal 2.227.458.385 Ft-ra emelkedik.

A hatályos Rendelet költségvetési bevételi előirányzatához képest intézményenként a következők szerint módosul a költségvetési bevétel 2019. évi előirányzata.

Adatok: Ft-ban	
Megnevezés	Változás
GSZI működési költségvetési bevételeinek változása	22.449.246
CSCSEO működési költségvetési bevételeinek változása	1.816.947
TIESZ működési költségvetési bevételeinek változása	30.740.425
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési bevételeinek változása	18.280.916
Önkormányzat működési költségvetési bevételeinek változása	338.071.469
Működési költségvetési bevételek változása összesen:	411.359.003
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	2.129.526.935
GSZI felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	9.450
Felhalmozási költségvetési bevételek változás összesen	2.129.536.385
Költségvetési bevételi előirányzat változása összesen :	2.540.895.388

A Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság működési költségvetési bevételeinek változásán belül az előirányzat növekedés 260.768 Ft összegben tartalmazza a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó ÁHT-n belüli, működési célú támogatás összegét, míg a jelentősebb volumenű költségvetési bevételi előirányzat módosítás (22.188.478 Ft értékben) az ÁFA bevétel, kártérítés, illetve végrehajtás címen realizált többletbevétel előirányzatosisításából adódik.

A Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda 1.816.947 Ft összegű működési költségvetési bevétel növekedése az Intézmény közfoglalkoztatással biztosított dolgozói létszámához kapott, szintén ÁHT-n belüli, működési célú támogatások összege.

A Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési bevételeinek növekménye egyrészt az egészségügyi dolgozók 8%-os béremeléséhez (25.494.225 Ft), másrészt a háziorvosi ellátás biztosítása érdekében a helyettesítéséhez - szintén a NEAK-on keresztül - folyósított 5.246.200 Ft összegű központi támogatás.

A Polgármesteri Hivatal esetében a működési költségvetési bevételi előirányzat emelésének alapja egyrészt az ÁHT-n belülről, a Nemzeti Választási Irodától az EU parlamenti képviselők választásával kapcsolatos kiadások finanszírozásához biztosított központi támogatás 17.449.867 Ft összegben, másrészt a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó 831.049 Ft összegű működési célú támogatás.

Az Önkormányzat összesen 2.467.598.404 Ft összegű költségvetési bevételi előirányzatának növekedésén belül mintegy 86 % (86,3 %) az előterjesztésben részletesen bemutatott beruházási és felújítási feladatokhoz kapcsolódó, azaz meghatározott célra folyósított támogatás és átvett pénzeszköz. Kiemelten ilyen például a Miniszterelnökségtől útfejlesztésre érkezett 1.464.800.000 Ft, a Rákóczi kert felújításához és a Brenner park rehabilitációjára a Fővárosi Önkormányzattól kapott összesen 168.710.726 Ft, valamint a Királyerdő út útépítése támogatásának II. részlete 475.498.858 Ft értékben.

b.) Kiadási előirányzatok módosításának tervezése

A rendelettervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2019. évre tervezett költségvetési kiadása 33.162.230.127 Ft-ra, kiadása pedig - a finanszírozási kiadások 6.078.087.837 Ft összegű beépítésével - 39.240.317.964 Ft-ra módosul.

Az előterjesztésben szereplő javaslatok alapján az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének kiadási előirányzatai intézményenként részletezve, összefoglalóan a következők szerint módosulnak.

Adatok: Ft-ban	
Megnevezés	Változás
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság működési költségvetési kiadás változása	98.037.332
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
GSZI költségvetési kiadás változása összesen	98.037.332
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda működési költségvetési kiadás változása	39.668.937
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda felhalmozási költségvetési kiadás változása	10.138.039
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda költségvetési kiadás változása összesen	49.806.976
Humán Szolgáltatások Igazgatósága működési költségvetési kiadás változása	109.711.132
Humán Szolgáltatások Igazgatósága felhalmozási költségvetési kiadás változása	9.862.208
Humán Szolgáltatások Igazgatósága költségvetési kiadás változása összesen	119.573.340
Közfürdő Felügyelet működési költségvetési kiadás változása	7.349.240
Közfürdő Felügyelet felhalmozási költségvetési kiadás változása	400.000
Közfürdő Felügyelet költségvetési kiadás változása összesen	7.749.240
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési kiadás változása	33.615.775
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat felhalmozási költségvetési kiadás változása	9.101.845
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési kiadás változása összesen	42.717.620
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	178.961.572
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	47.754.350
Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen	226.715.922
Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	1.658.544.617
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	7.246.944.205
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	- 2.370.623.525
Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen	6.534.865.297
I. Költségvetési kiadások változása összesen	7.079.465.727
Működési célú finanszírozási kiadás változása	403.401.695
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása	6.074.356.442
Irányító szervi támogatás miatti korrekció	- 399.670.300
II. Finanszírozási kiadások változása összesen	6.078.087.837
Kiadási előirányzat változása összesen (I.+II.):	13.157.553.564

Az összességében 39.240.317.964 Ft összegű módosított kiadási előirányzat összetételét szakterületenként és intézményenként is részletesen, a jogszabályi előírásoknak megfelelő bontásban tartalmazza a rendelettervezet.

A tartalékok hatályos Rendelet szerinti módosított előirányzatát és a rendelettervezetben szereplő módosított előirányzatát az alábbi összefoglaló táblázat tartalmazza.

Adatok: Ft-ban

Megnevezés	2019. évi eredeti előirányzat	2019. évi tervezett módosított előirányzat
Működési tartalékok	1.950.458.000	1.257.432.841
Céltartalékok	1.641.331.000	641.392.635
Általános tartalék	309.127.000	616.040.206
Felhalmozási tartalékok	1.974.158.000	296.559.634
Céltartalékok	1.974.158.000	296.559.634
Tartalékok összesen:	3.924.616.000	1.553.992.475

A működési tartalékon belül az általános tartalék növekedését két, ellentétes irányú tényező együttes hatása indukálja. Egyrészt emelkedik az általános tartalék előirányzata a 2018. évi maradványból 1.012.324.011 Ft-tal, valamint 16.174.443 Ft összegű többletbevétel előirányzatosításából adódóan, továbbá az évközi járuléksökkentés és a minimálbér kormányzati támogatásának eredményeként 119.026.114 Ft-tal és az egyéb bevételek 190.448.367 Ft összegű növekményéből adódóan növekszik. Másrészt csökken az előterjesztésben részletezettek szerinti év közbeni Polgármesteri engedélyek alapján összesen 1.031.059.729 Ft beépített előirányzat változásokkal.

A céltartalékok előirányzata összességében 2.677.536.731 Ft-tal csökken. Ezen belül az előterjesztésben részletesen hivatkozott Képviselő-testületi döntések és Polgármesteri engedélyek alapján a működési céltartalék előirányzata 999.938.365 Ft-tal, a felhalmozási céltartalék előirányzata pedig 1.677.598.366 Ft-tal csökken azzal, hogy minden esetben az előirányzat módosítások az előzetes célnak megfelelő, engedélyezett felhasználás szerint kerülnek átcsoportosításra.

Mindezek alapján megállapítható, hogy a rendelettervezetnek megfelelő rendeletalkotás esetén az Önkormányzat a kötelező feladatainak ellátását, valamint fejlesztési és felújítási terveinek megvalósítását 2019. évben is külső finanszírozás igénybevétele nélkül - a korábbi évek működési célú maradványának egy részét is a vagyongyarapodást célzó beruházásra, illetve felújításra fordítva - biztosítani tudja.

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

A rendelettervezetben foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének módosított előirányzatát:

- ✓ 17.784.567.388 Ft összesített költségvetési bevétellel,
- ✓ 33.162.230.127 Ft összesített költségvetési kiadással, és
- ✓ a rendelettervezet alapján a Rendeletbe beépülő 1. § (1)-(2) bekezdéseiben rögzítettek szerint, kizárólag belső finanszírozásból biztosított, 15.377.662.739 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 2019. évi költségvetésének egyensúlya - a finanszírozási műveletek figyelembevételével - 39.240.317.964 Ft összegben fennáll.

Az Önkormányzat 2019. évi költségvetésében a költségvetési bevétel módosított előirányzata 17.784.567.388 Ft, a költségvetési kiadás módosított előirányzata 33.162.230.127 Ft, a finanszírozási bevétel módosított előirányzata 21.455.750.576 Ft, a finanszírozási kiadás módosított előirányzata pedig 6.078.087.837 Ft.

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019. (III.06.) önkormányzati rendeletének módosítására vonatkozó rendeletervezet előkészítése - megalkotására is figyelemmel - a hatályos, illetve hatályba lépő 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 2019. évi hatályos költségvetési rendeletet módosító rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2019. szeptember 20.

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