

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (III.2.) önkormányzati rendelete
módosításáról szóló rendelet-tervezet felülvizsgálatáról

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

A könyvvizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről szóló - 2022. évben két alkalommal, a 13/2022. (X.5.) és a 8/2022. (VI.1.) önkormányzati rendelettel már módosított - 3/2022. (III.2.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Rendelet) újabb módosítására irányuló rendelet-tervezet (a továbbiakban: rendelet-tervezet) megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a jelentésben hivatkozott jogszabályok rendelkezéseinek.

A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a rendelet-tervezet lényeges tévedéseket nem tartalmaz valamint arra, hogy az Önkormányzat 2022. 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
Könyvvizsgálatot segítő szakmai tanácsadó
Regisztrációs száma: 178353

Elvégeztük Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 2022. november 24-ei ülésére előterjesztett, az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (III.2.) önkormányzati rendelete módosítására vonatkozó rendelet-tervezet felülvizsgálatát.

Megállapítottuk, hogy a rendelet-tervezet előkészítése során figyelembe vételre kerültek a Rendelet megalkotását megelőző előkészítésekor is meghatározott, az irányadó, vonatkozó jogszabályokban foglalt rendelkezések.

A jelenleg hatályos Rendelet 20.§ (1) bekezdésében foglalt rendelkezés értelmében - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 34.§ (4) bekezdésében meghatározottak alapján - az év közbeni pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevétele érdekében a Képviselő-testület a költségvetési rendelet módosításáról - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig (2022. december 31-i hatállyal) dönt. A beterjesztésre kerülő rendelet-tervezet előkészítése során a 2022. évi módosított előirányzatok meghatározásánál:

- a realizált többletbevételek (helyi iparűzési adó, lekötött betét kamata, működési többletbevétel),
- az ÁHT-n belülről érkezett, felhalmozási- és működési célú támogatások (Miniszterelnökség, NEAK),
- az ÁHT-n kívülről érkezett, felhalmozási- és működési célú átvett pénzeszközök,
- a Képviselő-testület által meghatározott, valamint
- a Polgármesteri engedélyekben - átruházott hatáskörben - rögzített előirányzat módosítások,
- az intézmények által kezdeményezett költségvetésükön belüli, kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítások, és
- a jogszabályon alapuló, szükséges előirányzat módosítások tervbevételeire került sor.

A fentiek szerint a rendelet-tervezet tartalmazza:

- az államháztartáson belüli szervezetektől érkezett felhalmozási célú támogatást (Önkormányzat - 9 út útépitéséhez 381.420.000 Ft),
- az államháztartáson belüli szervezetektől érkezett működési célú támogatást (Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat - NEAK támogatás 1.517.100 Ft),
- közhatalmi bevétel növekedést (Önkormányzat - helyi iparűzési adóbevétel többlete 275.000.000 Ft),
- működési célú bevétel növekedést (Önkormányzat - lekötött betét utáni kamatbevétel 71.859.727 Ft, a Gazdasági Szolgáltató Igazgatósága - ÁFA visszatérülés 3.694.000 Ft),
- működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközöket (Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat - pályázati, a Magyar Diabétes Társaság működési célú támogatása 100.000 Ft, Önkormányzat - Budapesti Szabadkikötő Zrt. fejlesztési célú támogatása 17.796.787 Ft),
- a Képviselő-testület határozataiban foglalt, a céltartalék és az általános tartalék terhére történő átcsoportosításokat (felhasználásokat),
- a Rendelet 6.§. (1) és (4) bekezdéseiben meghatározott, átruházott hatáskörében eljárva az Önkormányzat Polgármestere által a kijelölt céltartalékok, valamint a 2/a. sz. melléklet 1991. sorszámu sorában szereplő általános tartalék felhasználására vonatkozó, az előirányzatok módosítására irányuló Polgármesteri engedélyekben rögzített előirányzat módosításokat,
- az intézmények által kezdeményezett, a részükre jóváhagyott kiemelt kiadási előirányzatok közötti, indokolt, előzetes Polgármesteri engedélyen alapuló átcsoportosításokat.

A rendelet-tervezet alapján az összességében 751.387.614 Ft előirányzat növekedés a költségvetési bevételeket és kiadásokat érinti, míg a finanszírozási bevételek és kiadások összesített előirányzata nem változik kizárólag a realizálási, illetve felhasználási cél szerint belső átcsoportosítás történik. A működési célú finanszírozási bevételek és kiadások csökkennek (- 24.491.646 Ft), mellyel egyidejűleg a felhalmozási célú finanszírozási bevételek és kiadások növekednek (37.783.435 Ft).

Mindezek alapján a módosító rendelet-tervezet szerint az Önkormányzat (Kerület) 2022. évi:

- költségvetési bevétele 751.387.614 Ft-os növekedéssel 20.334.112.844 Ft-ra,
- költségvetési kiadása ezzel azonos (751.387.614 Ft-os) összegű emelkedéssel 37.099.589.162 Ft-ra

módosul.

Az Önkormányzat finanszírozási bevételi előirányzata (az előző módosításhoz képest változatlanul) 17.057.863.978 Ft, finanszírozási kiadási előirányzata pedig (szintén módosítás nélkül) 292.387.660 Ft marad.

A Rendelet módosítását tartalmazó rendelet-tervezet könyvvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre. A vizsgálat ennek megfelelően kiterjedt arra, hogy a rendelet-tervezet 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, valamint a rendelet-tervezetben részletesen bemutatott, az Önkormányzat kiadási előirányzatait érintő belső előirányzat átcsoportosításokat és az intézmények közötti előirányzat átcsoportosításokat, valamint a céltartalék előirányzatának a meghatározott célok szerinti, továbbá az általános tartalék Polgármesteri engedélyeken alapuló felhasználását és az engedélyezett létszámkereteket is rögzítő előterjesztés alapján a **rendelet-tervezet szerint az Önkormányzat - finanszírozási műveleteket is tartalmazó - 2022. évi bevételeinek és kiadásainak egyensúlya 37.391.976.822 Ft összegben fennáll.**

A rendelet-tervezet 1.§ (1) bekezdésében a hatályos 3/2022. (III.2.) önkormányzati rendelet 2.§ (1) bekezdésében meghatározottal megegyező, 16.765.476.318 Ft összegű költségvetési hiányt és a legutóbbi módosításhoz képest változatlan, finanszírozási kiadási előirányzatként szereplő 292.387.660 Ft összegű finanszírozási kiadáshoz szükséges fedezetet az Önkormányzat belső finanszírozással:

- részben az előző évek költségvetési maradványának igénybevételeivel (11.022.545.606 Ft),
- részben az ÁHT-n belüli megelőlegezés év közbeni pótelőirányzattal megemelt összegével (38.218.372 Ft), továbbá
- az önkormányzati államkötvényben lévő pénzeszközének beváltásából származó forrásból (5.997.100.000 Ft)

teljes összegben biztosítani tudja.

1.) A rendelet-tervezet összhangja a hatályos jogszabályokkal, önkormányzati döntésekkel

A Rendelet 20.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján - az Áht. 34.§ (4) bekezdésében meghatározottak rendelkezés szerint - a Rendelet legutóbbi módosítása óta eltelt időszakban realizált többletbevételek, támogatások, kiemelt előirányzatok közötti, előzetesen engedélyezett átcsoportosítások és egyéb módosítások tervbevétele érdekében a Polgármester jelen előterjesztéssel kezdeményezi, hogy a Képviselő-testület döntsön a hatályos 2022. évi költségvetési rendelet (Rendelet) újabb módosításáról.

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy a rendelet-tervezet és annak előterjesztése megfelelő formai, szerkezeti bontásban, 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 rendelet-tervezet mind tartalmilag, mind szerkezetileg maradéktalanul megfelel a vonatkozó előírásoknak, az előterjesztésben foglaltakon túl nem jutott tudomásunkra olyan adat, információ, mely a rendelet-tervezetben szereplő, a Rendelet szerinti bevételi- és kiadási előirányzatokat módosító javaslatokat jelentősen befolyásolná.

2.) A rendelet-tervezet bevételi- és kiadási előirányzatainak tervezésével kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és javaslat

a.) Bevételi előirányzatok módosításának tervezése

A rendelet-tervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata **2022. évi bevételének módosított előirányzata - a hatályos, módosított előirányzathoz képest 751.387.614 Ft összegű emelkedéssel - 37.391.976.822 Ft-ra módosul.**

A rendelet-tervezet alapján az Önkormányzat (Kerület) 2022. évi működési költségvetési bevételeinek előirányzata 433.260.118 Ft-tal 19.425.550.360 Ft-ra emelkedik, felhalmozási költségvetési bevételeinek módosított előirányzata pedig 318.127.496 Ft-os növekedéssel 908.562.484 Ft-ra módosul.

A hatályos Rendelet költségvetési bevételi előirányzatához képest intézményenként a következők szerint módosul a költségvetési bevétel 2022. évi előirányzata.

Adatok: Ft-ban	
Megnevezés	Változás
Önkormányzat költségvetési bevételeinek változása	746.076.514
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság költségvetési bevételeinek változása	3.694.000
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési bevételeinek változása	1.617.100
Működési költségvetési bevételek változása összesen:	751.387.614
Költségvetési bevételi előirányzat változása összesen :	751.387.614

Az Önkormányzat (Kerület) 751.387.614 Ft összegű költségvetési bevételi előirányzatának emelkedését:

- egyrészt az Önkormányzat részére az ÁHT-n belülről (Miniszterelnökségtől érkezett támogatás), továbbá a felhalmozási célú a Budapesti Szabadkikötő Zrt.-től realizált pénzeszköz, valamint a közhatalmi bevételek (iparűzési adó) és a működési bevételek (kamatbevétel) címén realizált bevételek,
- másrészt a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság esetében az ÁFA visszatérítés címén beérkezett többletbevétel, továbbá
- a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat NEAK többlettámogatásának és pályázati támogatásának

együttes összege eredményezte.

b.) Kiadási előirányzatok módosításának tervezése

A rendelet-tervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évre tervezett költségvetési kiadása 37.099.589.162 Ft-ra, **kiadási előirányzata pedig - a bevételek módosított előirányzatával megegyezően - a finanszírozási kiadások előirányzatának változtatása nélküli 292.387.660 Ft összegben történő meghatározásával, 37.391.976.822 Ft-ra módosul.**

A kiadásokkal kapcsolatos módosítási javaslatokat költségvetési szervenkénti és kiemelt előirányzatonkénti bontásban az előterjesztés II. pontja részletesen tartalmazza, melyen belül az Önkormányzat és intézményei kiadási előirányzatainak - a már ismertetett bevételek és a tartalékok terhére történő - megemlése az előterjesztés II.1. pontja kiemelt előirányzatonkénti (kiadási rovatonkénti) bontásban részletesen bemutatásra kerül.

A plusz forrásbevonást nem igénylő, az Önkormányzat és intézményei költségvetéseiben belüli kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokat az előterjesztés II.2. pontja részletezve ismerteti.

Az intézmények esetében a finanszírozási bevételként realizált önkormányzati támogatások felhasználására vonatkozóan - ismételten - elsődlegesen olyan tartalmú átcsoportosítási igények érkeztek be az elmúlt időszakban, melyek a személyi juttatások (K1), valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatának (K2) csökkentésével egyidejűleg a dologi kiadások (K3) előirányzatának növelésére irányultak. Ennek alapvető oka megint csak az volt, hogy a foglalkoztatáshoz kapcsolódó megtakarításaikból - jelen rendelet-tervezet előkészítése során is - egyrészt elvonásra került az üres állásokhoz kapcsolódó személyi juttatások és járulékaik előirányzatának időarányosan fel nem használt „maradványa”, másrészt a közüzemi díjak várható emelkedésére is figyelemmel, ezen előirányzataik egy részét a dologi kiadási előirányzataik emelésére kívánják biztosítani. Kiemelendő ez az előrelátó, gondos gazdálkodási szemlélet az Önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó azon előirányzat módosításánál is, amikor a Céltartalékok körét bővítve, a növekvő energiaköltségek finanszírozására új céltartalék képzésre vonatkozó javaslat is szerepel a rendelet-tervezetben. (2/a. melléklet 1929 sor „Energiaköltségek céltartaléka”)

Elsődlegesen a költségvetési szervek által használt épületek, eszközállomány költségkímélőbb üzemeltetésének biztosítása, a karbantartási költségek csökkentése érdekében a rendelet-tervezetben - az Önkormányzaton kívül - az alábbi intézmények esetében növekszik a felhalmozási költségvetési kiadások előirányzata:

- Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság (500.000 Ft a tárolókonyhákba eszközök beszerzésére)
- Humán Szolgáltatások Igazgatósága (9.503.435 Ft egyrészt az Ív utcai épület ablakainak cseréjére, másrészt fagyasztókamra beszerzésére)
- Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat (27.780.000 Ft egy napos sebészeti ellátáshoz szükséges beszerzések, valamint a személyzeti egészségügyi ellátáshoz szükséges orvosi eszközök beszerzésére).

A felhalmozási kiadási előirányzatok biztosítása jellemzően az érintett intézmények költségvetésén belül - előzetes Polgármesteri engedély alapján - előirányzat átcsoportosítással történt a személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok előirányzatokon képződött megtakarítások terhére.

Az előterjesztésben szereplő javaslatok alapján az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének kiadási előirányzatai intézményenként részletezve, összefoglalóan a következők szerint módosulnak.

Adatok: Ft-ban	
Megnevezés	Változás
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság működési költségvetési kiadás változása	598.302
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság felhalmozási költségvetési kiadás változása	500.000
GSZI költségvetési kiadás változása összesen	1.098.302
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda működési költségvetési kiadás változása	- 28.092.148
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda költségvetési kiadás változása összesen	- 28.092.148
Humán Szolgáltatások Igazgatósága működési költségvetési kiadás változása	- 2.235.758
Humán Szolgáltatások Igazgatósága felhalmozási költségvetési kiadás változása	9.503.435
Humán Szolgáltatások Igazgatósága költségvetési kiadás változása összesen	7.267.677
Községi Felügyelet működési költségvetési kiadás változása	- 3.729.103
Községi Felügyelet felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
Községi Felügyelet költségvetési kiadás változása összesen	- 3.729.103
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési kiadás változása	31.927.477
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat felhalmozási költségvetési kiadás változása	27.780.000
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési kiadás változása összesen	59.707.477
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	- 17.649.316
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen	- 17.649.316
Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	398.422.984
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	1.165.487.664
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	- 831.125.923
Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen	732.784.725
I. Költségvetési kiadások változása összesen	751.387.614
Működési célú finanszírozási kiadás változása	- 24.491.646
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása	37.783.435
Irányító szervi támogatás miatti korrekció	- 13.291.789
II. Finanszírozási kiadások változása összesen	0
Kiadási előirányzat változása összesen (I.+II.):	751.387.614

A rendelet-tervezet mellékletei az összességében 751.387.614 Ft összegű módosított kiadási előirányzat növekedés összetételét szakterületenként, intézményenként és kiemelt előirányzatonként is részletesen, a jogszabályi előírásoknak megfelelő bontásban tartalmazzák.

A rendelet-tervezet szerint az Önkormányzat és költségvetési szervei módosított kiadási előirányzatai intézményenként a következők szerint:

- Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság (növekedéssel) 1.408.485.080 Ft-ra,
- Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda (csökkenéssel) 2.719.546.534 Ft-ra,
- Humán Szolgáltatások Igazgatósága (növekedéssel) 1.863.240.356 Ft-ra,
- Községi Felügyelet (csökkenéssel) 208.712.535 Ft-ra,
- Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat (növekedéssel) 2.987.481.821 Ft-ra,
- Polgármesteri Hivatal (csökkenéssel) 1.707.016.530 Ft-ra,
- Önkormányzat (növekedéssel) 34.113.102.330 Ft-ra

módosul.

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

Adatok: Ft-ban

Megnevezés	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi (előterjesztés szerinti) tervezett módosított előirányzat
Működési tartalékok	1.906.508.409	1.093.859.855
Céltartalékok	1.854.928.606	1.074.646.984
Általános tartalék	51.579.803	19.212.871
Felhalmozási tartalékok	600.320.679	581.843.310
Céltartalékok	600.320.679	581.843.310
Tartalékok összesen:	2.506.829.088	1.675.703.165

A működési és a felhalmozási céltartalékok előirányzata összességében 798.758.991 Ft-tal a konkrét feladatok kiadásához szükséges fedezet biztosítása érdekében csökken. Ezen céltartalékok előirányzata az előterjesztés II.3. pontjában részletesen felsoroltak szerint változik. Az általános tartalék előirányzata a rendelet-tervezet szerint összességében 32.366.932 Ft-tal csökken.

Mindezek alapján megállapítható, hogy a rendelet-tervezetnek megfelelő rendeletalkotás esetén az Önkormányzat a kötelező feladatainak ellátását, a működési kiadásainak finanszírozását, valamint a fejlesztési (felhalmozási és felújítási) terveinek megvalósítását - a beterjesztett rendelet-tervezetben foglaltak szerint - 2022. évben külső finanszírozás (hitel) igénybevétele nélkül biztosítani tudja.

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

A rendelet-tervezet alapján az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének módosított előirányzatát:

- ✓ 20.334.112.844 Ft összesített költségvetési bevétellel,
- ✓ 37.099.589.162 Ft összesített költségvetési kiadással, és
- ✓ a belső finanszírozással fedezett, a hatályos 2022. évi költségvetési rendeletben már jóváhagyott előirányzattal megegyező, 16.765.476.318 Ft összegű költségvetési hiánnyal, valamint 292.387.660 Ft összegű finanszírozási kiadással a Képviselő-testületnek elfogadásra ajánljuk, a módosító rendeletet megalkotásra javasoljuk.

ÖSSZEGEZÉS

A beterjesztésre kerülő rendelet-tervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi költségvetésének egyensúlya - a finanszírozási műveletek figyelembevételével – 37.391.976.822 Ft összegben fennáll.

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésében a költségvetési bevétel módosított előirányzata 20.334.112.844 Ft, a költségvetési kiadás módosított előirányzata 37.099.589.162 Ft, a finanszírozási bevétel módosított előirányzata 17.057.863.978 Ft, a finanszírozási kiadás módosított előirányzata pedig 292.387.660 Ft.

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről szóló, hatályos 3/2022. (III.2.) önkormányzati rendeletének módosítására vonatkozó rendelet-tervezet előkészítése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van:

- *a jogszabályokban,*
- *a Képviselő-testület döntéseiben, valamint*
- *a 2022. évi költségvetési rendeletben meghatározott felhatalmazás alapján hozott Polgármesteri engedélyekben*

foglaltakkal.

Nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a rendelet-tervezetben szereplő, a Rendelet szerinti bevételi- és kiadási előirányzatok módosítását célzó javaslatok megalapozottságát jelentősen megkérdőjelezhetően érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a 2022. évi hatályos költségvetési rendeletet módosító rendelet-tervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2022. november 22.

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