

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  
 2020. évi költségvetéséről szóló  
 2/2020. (III.04.) önkormányzati rendelet  
 módosításáról szóló rendeletervezet felülvizsgálatáról**

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

### A könyvvizsgálat célja:

Annak megállapítása, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló 2/2020. (III.04.) önkormányzati rendeletének módosításáról szóló rendeletervezet megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény rendelkezéseinek ?

A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a költségvetést módosító rendeletervezet lényeges tévedéseket nem tartalmaz valamint, hogy az Önkormányzat 2020. 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  
 Könyvvizsgálatot segítő szakmai tanácsadó  
 Regisztrációs száma: 178353

Elvégeztük Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 2020. július 09-ei ülésére előterjesztett, Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló 2/2020. (III.04.) önkormányzati rendeletének (a továbbiakban: Rendelet) módosításáról szóló rendeletervezet (a továbbiakban: rendeletervezet) felülvizsgálatát.

A Rendelet 19.§ (1) bekezdés a) pontjában foglalt rendelkezés értelmében a Polgármester a költségvetési rendelet módosítását a pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevétele érdekében szükség szerint, de a 2020. január 01. és 2020. május 31. közötti időszakra vonatkozóan legalább 2020. június 30-ig a Képviselő-testület elé terjeszti.

A COVID-19 pandémia miatt 2020. március 11-én elrendelt veszélyhelyzetet a Magyar Kormány a 282/2020. (VI.17.) Korm. rendelettel szüntette meg, melyet követően első alkalommal 2020. július 9-én kerül sor Képviselő-testületi ülésre.

Így a most betervezésre kerülő rendelettervezet előkészítése során a 2020. évi módosított előirányzatok meghatározásánál az év első hat hónapjában realizált többletbevételek, pótelőirányzatok, a Képviselő-testület által jóváhagyott 2019. évi maradvány, valamint az átruházott hatáskörben, polgármesteri engedélyekben rögzített előirányzat módosítások, az intézmények által kezdeményezett átcsoportosítások, a jogszabályon alapuló, szükséges előirányzat módosítások tervbevételére került sor a következők szerint:

- a jóváhagyott 2019. évi maradvány elszámolás előirányzatainak beépítése a rendelettervezetbe,
- az államháztartáson belüli szervezetektől érkezett működési célú támogatások (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság, Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda),
- az államháztartáson belüli szervezetektől érkezett felhalmozási célú támogatások (Önkormányzat),
- az államháztartáson kívülről érkezett működési- és felhalmozási célú átvett pénzeszközök (Önkormányzat),
- működési célú bevétel elmaradás (GSZI),
- a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény módosításáról szóló 2020. évi LX. törvény 9.§-ában rögzítettek szerint a beszedett gépjárműadó 40%-ának előirányzat csökkentése, mely forrás a jogszabály alapján 2020. évben a központi költségvetés a XLVI. Járvány Elleni Védekezési Alap fejezet bevételét képezi,
- 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 kezdeményezett, a részükre jóváhagyott kiemelt kiadási előirányzatok közötti, indokolt átcsoportosítások.

A rendelettervezet alapján az összességében 3.216.666.158 Ft előirányzat növekedés a költségvetési-, valamint a finanszírozási bevételeket és kiadásokat érinti, így a módosítás szerint az Önkormányzat (Kerület) 2020. évi:

- költségvetési bevétele 1.009.626.174 Ft-os növekedéssel 19.869.290.889 Ft-ra,
- költségvetési kiadása 3.216.666.158 Ft-os emelkedéssel 34.560.163.910 Ft-ra,
- finanszírozási bevétele pedig az előző évi működési- és felhalmozási célú költségvetési maradvány rendelettervezetbe történő beépítése miatt összesen 2.207.039.984 Ft-tal 14.792.055.441 Ft-ra módosul,
- finanszírozási kiadása pedig - az irányítószervi korrekció miatt csak belső előirányzataiban módosul - összességében változatlanul 101.182.420 Ft marad.

**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 - 2020. évi bevételeinek és kiadásainak egyensúlya 34.661.346.330 Ft összegben fennáll.

A rendeletervezet 1.§ (1) bekezdésében szereplő 14.690.873.021 Ft összegű költségvetési hiány és a finanszírozási kiadások között tervezett 101.182.420 Ft összegű ÁHT-n belüli megelőlegezésekhez szükséges fedezetet az Önkormányzat belső finanszírozással, részben az előző évek költségvetési maradványának igénybevételével (8.794.955.441 Ft), részben pedig az önkormányzati államkötvényben lévő pénzeszközéből (5.997.100.000 Ft) teljes összegben finanszírozni tudja.

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

A Rendelet 19. § (1) bekezdésének a) pontjában foglalt rendelkezés alapján a Polgármester a 2020. január 1. és 2020. május 31. közötti időszakot érintő pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevételéről szükség szerint, de legalább a 2020. június 30-ig gondoskodik, a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztést a Képviselő Testület elé beterjeszti.

Ezen jogszabályi helynek - a már leírtak szerint, figyelemmel az év első időszakában a koronavírus okozta járvány miatt elrendelt, majd megszüntetett veszélyhelyzetre - a most beterjesztésre kerülő rendeletervezet napirendre történő tűzésével Polgármester Úr eleget tett.

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy a rendeletervezet és annak előterjesztése az előző évi gyakorlatnak 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 rendeletervezet mind tartalmilag, mind szerkezetileg maradéktalanul megfelel a vonatkozó előírásoknak, az előterjesztésben foglaltakon túl nem jutott tudomásunkra olyan adat, információ, mely a rendeletervezetben szereplő, a Rendelet szerinti bevételi- és kiadási előirányzatokat módosító javaslatokat jelentősen befolyásolná.

### **2.) A rendeletervezet bevételi- és kiadási előirányzatainak tervezésével kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és javaslat**

#### **a.) Bevételi előirányzatok módosításának tervezése**

A rendeletervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2020. évi bevételének módosított előirányzata 34.661.346.330 Ft.

A rendeletervezet alapján az Önkormányzat 2020. évi működési költségvetési bevételeinek előirányzata (-) 12.971.826 Ft-tal 16.069.016.894 Ft-ra csökken, felhalmozási költségvetési bevételeinek előirányzata pedig 1.022.598.000 Ft-tal 3.800.273.995 Ft-ra emelkedik.

A hatályos Rendelet költségvetési bevételi előirányzatához képest intézményenként a következők szerint módosul a költségvetési bevétel 2020. évi előirányzata.

<b>Adatok: Ft-ban</b>	
<b>Megnevezés</b>	<b>Változás</b>
GSZI működési költségvetési bevételeinek változása	- 82.729.555
CSCSEO működési költségvetési bevételeinek változása	1.364.394
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési bevételeinek változása	455.437
Önkormányzat működési költségvetési bevételeinek változása	67.937.898
<b>Működési költségvetési bevételek változása összesen:</b>	<b>- 12.971.826</b>
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	1.022.598.000
<b>Felhalmozási költségvetési bevételek változás összesen</b>	<b>1.022.598.000</b>
<b>Költségvetési bevételi előirányzat változása összesen :</b>	<b>1.009.626.174</b>

A Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság működési költségvetési bevételeinek változásán belül az előirányzat csökkenés alapvetően a COVID-19 járvány miatt kialakult étkezői létszám csökkenésből adódó ételmezési bevétel elmaradás (82.896.000 Ft) következménye. Az előirányzat módosítás 166.445 Ft összegben tartalmazza az Intézmény által 2020. 01.-04. hónapokra vonatkozóan realizált, a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó ÁHT-n belüli, működési célú támogatás összegét is.

A Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda 1.364.394 Ft összegű működési költségvetési bevétel növekedése az Intézmény közfoglalkoztatással biztosított dolgozói létszámához kapott, szintén ÁHT-n belüli, működési célú támogatások összege.

A Polgármesteri Hivatal esetében a működési költségvetési bevételi előirányzat emelésének alapja szintén az ÁHT-n belülről érkezett, a közfoglalkoztatáshoz kapcsolódó 455.437 Ft összegű működési célú támogatás.

Az Önkormányzat 67.937.898 Ft összegű működési költségvetési bevételi előirányzatának növekedése két ellentétes irányú változás eredménye.

Egyrészt 283.859.898 Ft-tal beépítésre kerültek a rendelettervezetbe az ÁHT-n belülről érkezett támogatások, kompenzáció, az intézményektől átvett 2019. évi szabad maradvány összege, és 4.078.000 Ft összegben a Csepeli Szolidaritási Alapba az ÁHT-n kívülről beérkezett támogatások, másrészt viszont - a már hivatkozott törvényi rendelkezés alapján - 220.000.000 Ft-tal (0 Ft-ra) csökkentésre került a gépjárműadó címen tervezett működési bevételi előirányzat.

Az Önkormányzat felhalmozási bevételi előirányzatának 1.022.598.000 Ft összegű növekedése - az előterjesztésben foglalt részletezéssel összhangban - egyrészt az ÁHT-n belülről kapott felhalmozási célú támogatásokat (összesen 1.006.000.000 Ft - ebből 1 Mrd Ft EMMI támogatás az Egészséges Budapest Program keretében épület felújításra és eszközfejlesztésre), másrészt a Budapesti Szabadkikötő Zrt.-től érkezett 16.598.000 Ft összegű területfejlesztési támogatást tartalmazza.

## b.) Kiadási előirányzatok módosításának tervezése

A rendelettervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2020. évre tervezett költségvetési kiadása 34.560.163.910 Ft-ra, kiadása pedig - a bevételek módosított előirányzatával megegyezően - 34.661.346.330 Ft-ra módosul.

Az előterjesztésben szereplő javaslatok alapján az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének kiadási előirányzatai intézményenként részletezve, összefoglalóan a következők szerint módosulnak.

<b>Adatok: Ft-ban</b>	
<b>Megnevezés</b>	<b>Változás</b>
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság működési költségvetési kiadás változása	- 155.110.947
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
<b>GSZI költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>- 155.110.947</b>
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda működési költségvetési kiadás változása	37.925.737
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
<b>Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>37.925.737</b>
Humán Szolgáltatások Igazgatósága működési költségvetési kiadás változása	148.220.536
Humán Szolgáltatások Igazgatósága felhalmozási költségvetési kiadás változása	13.755
<b>Humán Szolgáltatások Igazgatósága költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>148.234.291</b>
Közterület Felügyelet működési költségvetési kiadás változása	13.890.350
Közterület Felügyelet felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
<b>Közterület Felügyelet költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>13.890.350</b>
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési kiadás változása	59.609.698
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
<b>Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>59.609.698</b>
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	151.008.120
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	11.950.700
<b>Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>162.958.820</b>
Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	955.065.936
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	2.053.633.195
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	- 59.540.922
<b>Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>2.949.158.209</b>
<b>I. Költségvetési kiadások változása összesen</b>	<b>3.216.666.158</b>
Működési célú finanszírozási kiadás változása	342.555.847
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása	13.755
Irányító szervi támogatás miatti korrekció	- 342.569.602
<b>II. Finanszírozási kiadások változása összesen</b>	<b>0</b>
<b>Kiadási előirányzat változása összesen (I.+II.):</b>	<b>3.216.666.158</b>

Az összességében 34.661.346.330 Ft összegű módosított kiadási előirányzat összetételét szakterületenként és intézményenként is részletesen, a jogszabályi előírásoknak megfelelő bontásban is tartalmazza a rendelettervezet.

A rendelettervezet szerint minden intézmény költségvetési kiadási előirányzata emelkedik:

- a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság esetében 1.269.281.619 Ft-ra,
- a Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda vonatkozásában 2.532.590.052 Ft-ra,
- a Humán Szolgáltatások Igazgatósága tekintetében 1.543.929.179 Ft-ra,
- a Közterület Felügyelet esetében 203.602.596 Ft-ra,
- a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat tekintetében 2.030.344.338 Ft-ra,
- a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában 1.661.179.899 Ft-ra,
- az Önkormányzat esetében pedig 25.319.236.227 Ft-ra

módosul a költségvetési kiadási előirányzat.

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

Adatok: Ft-ban

Megnevezés	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi tervezett módosított előirányzat
<b>Működési tartalékok</b>	<b>1.046.930.366</b>	<b>3.294.287.904</b>
Céltartalékok	511.430.366	1.465.192.146
Általános tartalék	535.500.000	1.829.095.758
<b>Felhalmozási tartalékok</b>	<b>3.107.324.987</b>	<b>800.426.527</b>
Céltartalékok	3.107.324.987	800.426.527
<b>Tartalékok összesen:</b>	<b>4.154.255.353</b>	<b>4.094.714.431</b>

A céltartalékok előirányzata összességében 1.353.136.680 Ft-tal csökken. Ezen belül az előterjesztésben részletesen hivatkozott támogatások és Polgármesteri engedélyek alapján a működési céltartalék előirányzata 953.761.780 Ft-tal nő, a felhalmozási céltartalék előirányzata pedig 2.306.898.460 Ft-tal csökken azzal, hogy minden esetben az előirányzat módosítások az előzetes célnak megfelelő, engedélyezett felhasználás szerint kerülnek átcsoportosításra.

A működési tartalékon belül az általános tartalék változását két, ellentétes irányú tényező együttes hatása indukálja. Egyrészt 1.606.926.038 Ft-tal emelkedik az általános tartalék előirányzata a 2019. évi maradvány, a központi költségvetésből kapott pótlólagos támogatások, létszámcsoökkentésből adódó megtakarítás, élelmezési kiadások elmaradása és nem utolsó sorban a szociális hozzájárulási adó 2020. július 1-től realizálódó 2%-os csökkentéséből adódóan. Másrészt pedig 313.330.280 Ft-tal csökken a gépjárműadó címen tervezett előirányzat csökkenése és az előterjesztésben részletezettek szerinti év közbeni Polgármesteri engedélyekben foglaltaknak megfelelő csökkentésekből adódóan.

**Mindezek alapján megállapítható, hogy a rendelettervezetnek megfelelő rendeletalkotás esetén az Önkormányzat a kötelező feladatainak ellátását, valamint fejlesztési és felújítási terveinek megvalósítását 2020. évben is külső finanszírozás (fejlesztési célú hitel) 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 rendelettervezet alapján az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének módosított előirányzatát:

- ✓ 19.869.290.889 Ft összesített költségvetési bevétellel,
- ✓ 34.560.163.910 Ft összesített költségvetési kiadással, és
- ✓ a belső finanszírozásból biztosított, 14.690.873.021 Ft összegű költségvetési hiánnyal, valamint 101.182.420 Ft összegű finanszírozási kiadással

a Képviselő-testületnek elfogadásra ajánljuk, a módosító rendeletet megalkotásra javasoljuk.

## ÖSSZEGEZÉS

*A betérjesztésre kerülő rendelettervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2020. évi költségvetésének egyensúlya - a finanszírozási műveletek figyelembevételével - 34.661.346.330 Ft összegben fennáll.*

*Az Önkormányzat 2020. évi költségvetésében a költségvetési bevétel módosított előirányzata 19.869.290.889 Ft, a költségvetési kiadás módosított előirányzata 34.560.163.910 Ft, a finanszírozási bevétel módosított előirányzata 14.792.055.441 Ft, a finanszírozási kiadás módosított előirányzata pedig (az eredeti előirányzattal megegyezően) 101.182.420 Ft.*

*Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló 2/2020. (III.04.) 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 2020. évi hatályos költségvetési rendeletet módosító rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.*

Budapest, 2020. július 07.

*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