

## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY**

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**Képviselő-testülete részére**  
**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2021. évi költségvetéséről szóló**  
**2/2021. (II.19.) 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 2021. évi költségvetéséről szóló 2/2021. (II.19.) önkormányzati rendeletének módosításáról szóló 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 2021. 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 2021. szeptember 23-ai ülésére előterjesztett, Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 2/2021. (II.19.) önkormányzati rendeletének (a továbbiakban: Rendelet) módosításáról szóló rendelettervezet (a továbbiakban: rendelettervezet) felülvizsgálatát.

A Rendelet 20.§ (1) bekezdés b) pontjában foglalt rendelkezés értelmében a Polgármester a költségvetési rendelet módosítását a pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevétele érdekében szükség szerint, de a 2021. június 01. - 2021. augusztus 31. közötti időszakra vonatkozóan 2021. szeptember 30-ig a Képviselő-testület elé terjeszti.

A betérjesztésre kerülő rendelettervezet előkészítése során a 2021. évi módosított előirányzatok meghatározásánál a realizált többletbevételek, pótelőirányzatok, a Képviselő-testület által meghatározott, valamint az átruházott hatáskörben, polgármesteri határozatokban, engedélyekben rögzített előirányzat módosítások, az intézmények által kezdeményezett átcsoportosítások, a jogszabályon alapuló, szükséges előirányzat módosítások tervbevitelére került sor.

A fentiek szerint a rendelettervezet tartalmazza:

- az államháztartáson belüli szervezetektől érkezett működési célú támogatásokat (Önkormányzat, Humán Szolgáltatások Igazgatósága, Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat),
- az államháztartáson belüli szervezetektől érkezett felhalmozási célú támogatásokat (Önkormányzat, Humán Szolgáltatások Igazgatósága),
- az államháztartáson kívülről érkezett működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközöket (Önkormányzat),
- működési költségvetési bevétel növekedést (Humán Szolgáltatások Igazgatósága),
- a veszélyhelyzet ideje alatt a Polgármester által átruházott hatáskörben hozott határozatokban foglalt költségvetési előirányzat módosításokat,
- a Rendelet 6.§. (1) bekezdésében meghatározott, átruházott hatáskörében eljárva az Önkormányzat Polgármestere által a céltartalék 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 rendelettervezet alapján az összességében 1.179.463.719 Ft előirányzat növekedés a költségvetési-, valamint a finanszírozási bevételeket és kiadásokat is érinti, így a módosítás szerint az Önkormányzat (Kerület) 2021. évi:

- költségvetési bevétele 1.153.464.196 Ft-os növekedéssel 17.374.408.990 Ft-ra,
- költségvetési kiadása ezzel azonos, 1.153.464.196 Ft-os összegű emelkedéssel 32.474.304.022 Ft-ra, míg
- finanszírozási bevétele 25.999.523 Ft összegű növekedéssel 15.269.523.418 Ft-ra,
- finanszírozási kiadása pedig szintén 25.999.523 Ft-os emelkedéssel 169.628.386 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, valamint az rendelettervezetben részletesen bemutatott, az Önkormányzat kiadási előirányzatait érintő belső előirányzat átcsoportosításokat és az intézmények közötti előirányzat átcsoportosításokat, valamint a céltartalék előirányzatának a meghatározott célok szerinti, illetve Képviselő-testületi döntésen, Polgármesteri határozaton engedélyen alapuló felhasználását is rögzítő előterjesztés alapján **a rendelettervezet szerint az Önkormányzat - finanszírozási műveleteket is tartalmazó - 2021. évi bevételeinek és kiadásainak egyensúlya 32.643.932.408 Ft összegben fennáll.**

A rendelettervezet 1.§ (1) bekezdésében szereplő, **a 9/2021. (VI.14.) önkormányzati rendelet szerinti módosítással megegyező, 15.099.895.032 Ft összegű költségvetési hiányt és finanszírozási kiadásként a most beterjesztésre kerülő rendelettervezet szerinti 169.628.386 Ft összegű ÁHT-n belüli megelőlegezésekhez szükséges fedezetet az Önkormányzat belső finanszírozással:**

- részben az előző évek költségvetési maradványának igénybevételével (9.246.423.895 Ft),
- részben az ÁHT-n belüli megelőlegezés pótelőirányzattal megemelt összegével (25.999.523 Ft), továbbá
- az önkormányzati államkötvényben lévő pénzeszközéből (5.997.100.000 Ft)

**teljes összegben biztosítani tudja.**

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

A Rendelet 20. § (1) bekezdésének b) pontjában foglalt rendelkezés alapján a Polgármester a 2021. június 1. és 2021. augusztus 31. közötti időszakot érintő pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevételéről szükség szerint, de legalább 2021. szeptember 30-ig gondoskodik, az éves költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztést a Képviselő Testület elé beterjeszti.

Ezen jogszabályi helynek a most beterjesztésre kerülő rendeletervezet napirendre történő tűzésével Polgármester Úr eleget tett.

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy a rendeletervezet 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 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 **2021. évi bevételének módosított előirányzata 32.643.932.408 Ft.**

A rendeletervezet alapján az Önkormányzat 2021. évi működési költségvetési bevételeinek előirányzata 494.773.114 Ft-tal 16.564.797.093 Ft-ra, felhalmozási költségvetési bevételeinek előirányzata pedig 658.691.082 Ft-tal 809.611.897 Ft-ra emelkedik.

A hatályos Rendelet költségvetési bevételi előirányzatához képest intézményenként a következők szerint módosul a költségvetési bevétel 2021. évi előirányzata.

<b>Adatok: Ft-ban</b>	
<b>Megnevezés</b>	<b>Változás</b>
Önkormányzat működési költségvetési bevételeinek változása	377.220.661
Humán Szolgáltatások Igazgatósága működési költségvetési bevételeinek változása	21.697.253
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési bevételeinek változása	95.855.200
<b>Működési költségvetési bevételek változása összesen:</b>	<b>494.773.114</b>
Humán Szolgáltatások Igazgatósága felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	1.844.931
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	656.846.151
<b>Felhalmozási költségvetési bevételek változás összesen</b>	<b>658.691.082</b>
<b>Költségvetési bevételi előirányzat változása összesen :</b>	<b>1.153.464.196</b>

Az Önkormányzat 377.220.661 Ft összegű működési költségvetési bevételi előirányzatának növekedése:

- egyrészt ÁHT-n belüli különböző célú (bölcsődei-, óvodai-, iskolai-, szociális-, köznevelési-, kulturális-, közművelődési-, gyermekétkeztetési-, hivatali-, útépitési-) feladatokhoz, valamint a Csepeli Tézene Fesztivál megvalósításához kapcsolódó működési támogatások (372.220.661 Ft),
- másrészt a Szerencsejáték Nonprofit Kft. tűzfalfestéshez biztosított 5.000.000 Ft összegű adományából

a Rendelet módosítását érintő időszakban realizált bevétel.

A Humán Szolgáltatások Igazgatósága 21.697.253 Ft összegű működési költségvetési bevételének növekménye - az előterjesztésben is bemutatott - alábbi két tényező együttes hatásának eredménye:

- a VEKOP Csillagtelep szociális rehabilitációs pályázati támogatáson belül a működési támogatás 21.055.943 Ft összegben, valamint
- az Intézmény által az Erzsébet táborral összefüggésben 641.310 Ft összegben realizált többlet működési bevétel.

A Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési bevételeinek 95.855.200 Ft összegű előirányzat növekedése kizárólag a NEAK által finanszírozott (ÁHT-n belüli) működési célú többlet támogatási bevétel realizálásából adódik.

Humán Szolgáltatások Igazgatósága felhalmozási költségvetési bevételének 1.844.931 Ft összegű előirányzat növekedése a VEKOP Csillagtelep szociális rehabilitációs pályázati támogatáson belül a felhalmozási célú támogatás összege.

Az Önkormányzat felhalmozási bevételi előirányzata 656.846.151 Ft összegű emelkedésén belül:

- 71,8 %-os részarányt képvisel a Miniszterelnökségtől (ÁHT-n belülről, B2) 13 db útépitéshez érkezett támogatás,
- 26,7 %-ot a Csepeli DSE visszatérítendő támogatásának jóváírása (felhalmozási célú átvett pénzeszköz, B7), a fennmaradó
- 1,5 % pedig földhasználati jog megfizetéssel összefüggő felhalmozási bevétel (B5) növekedés.

Az előterjesztés tartalmazza a költségvetés bevételi előirányzatának rovatok közötti átcsoportosítását is. A B16 Egyéb működési célú támogatások rovatról a szociális ágazati pótlék címén tervezett 22.808.361 Ft előirányzat kerül átcsoportosításra a B113 Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása rovatra.

Természetesen a 2021. évi költségvetésben ez utóbbi - Magyar Államkincstár év eleji útmutatása miatt idő közben szükségessé vált - rovatok közötti átcsoportosítások nem eredményezik a költségvetési bevétel előirányzatának változását.

## b.) Kiadási előirányzatok módosításának tervezése

A rendelettervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2021. évre tervezett költségvetési kiadása 32.474.304.022 Ft-ra, **kiadási előirányzata** pedig - **a bevételek módosított előirányzatával megegyezően** - a finanszírozási kiadások előirányzatának 25.999.523 Ft-tal történő emelésével **32.643.932.408 Ft-ra** módosul.

A realizált és a rendelettervezetbe beépítésre került bevételek, valamint az Önkormányzatot és költségvetési szerveit érintő kiadási előirányzat változásokat az előterjesztés II.1. pontja kiemelt előirányzatonkénti (kiadási rovatonkénti) bontásban részletesen tartalmazza.

Az intézmények írásbeli kérésének megfelelő, a saját költségvetési kiadásukon belüli kiemelt kiadási előirányzataik közötti előirányzat átcsoportosítások összesített összegét az előterjesztés II.2. pontjában szereplő táblázat - az analitikus nyilvántartással összhangban - részletesen tartalmazza. Az előterjesztésben szereplő javaslatok alapján az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének kiadási előirányzatai intézményenként részletezve, összefoglalóan a következők szerint módosulnak.

Adatok: Ft-ban

Megnevezés	Változás
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság működési költségvetési kiadás változása	11.396.446
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
<b>GSZI költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>11.396.446</b>
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda működési költségvetési kiadás változása	- 14.824.317
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda felhalmozási költségvetési kiadás változása	3.503.035
<b>Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>- 11.321.282</b>
Humán Szolgáltatások Igazgatósága működési költségvetési kiadás változása	39.809.387
Humán Szolgáltatások Igazgatósága felhalmozási költségvetési kiadás változása	5.890.879
<b>Humán Szolgáltatások Igazgatósága költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>45.700.266</b>
Közterület Felügyelet működési költségvetési kiadás változása	2.328.480
Közterület Felügyelet felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
<b>Közterület Felügyelet költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>2.328.480</b>
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési kiadás változása	108.029.510
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat felhalmozási költségvetési kiadás változása	1.500.000
<b>Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>109.529.510</b>
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	- 1.270.000
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
<b>Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>- 1.270.000</b>
Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	672.596.828
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	1.216.169.101
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	- 891.665.153
<b>Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>997.100.776</b>
<b>I. Költségvetési kiadások változása összesen</b>	<b>1.153.464.196</b>
Működési célú finanszírozási kiadás változása	53.009.576
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása	9.955.983
Irányító szervi támogatás miatti korrekció	- 36.966.036
<b>II. Finanszírozási kiadások változása összesen</b>	<b>25.999.523</b>
<b>Kiadási előirányzat változása összesen (I.+II.):</b>	<b>1.179.463.719</b>

A rendelettervezet mellékletei az összességében 32.643.932.408 Ft összegű módosított kiadási előirányzat összetételét szakterületenként és intézményenként is részletesen, a jogszabályi előírásoknak megfelelő bontásban is tartalmazzák.

A rendelettervezet szerint a költségvetési kiadási előirányzat:

- a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság esetében 1.438.542.249 Ft-ra,
- a Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda vonatkozásában 2.483.829.188 Ft-ra,
- a Humán Szolgáltatások Igazgatósága tekintetében 1.603.890.048 Ft-ra,
- a Közterület Felügyelet esetében 181.871.504 Ft-ra,
- a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat vonatkozásában 2.310.135.436 Ft-ra,
- a Polgármesteri Hivatal tekintetében 1.481.050.557 Ft-ra,
- az Önkormányzat esetében pedig 22.974.985.040 Ft-ra

módosul.

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

<b>Adatok: Ft-ban</b>		
<b>Megnevezés</b>	<b>2021. évi módosított előirányzat</b>	<b>2021. évi (előterjesztés szerinti) tervezett módosított előirányzat</b>
<b><i>Működési tartalékok</i></b>	<b><i>2.710.818.856</i></b>	<b><i>1.960.751.462</i></b>
Céltartalékok	2.709.721.282	1.959.653.888
Általános tartalék	1.097.574	1.097.574
<b><i>Felhalmozási tartalékok</i></b>	<b><i>623.637.953</i></b>	<b><i>482.040.194</i></b>
Céltartalékok	623.637.953	482.040.194
<b>Tartalékok összesen:</b>	<b>3.334.456.809</b>	<b>2.442.791.656</b>

A működési és a felhalmozási céltartalékok előirányzata összességében 891.665.153 Ft-tal a konkrét feladatok kiadásához szükséges fedezet biztosítása érdekében csökken. Ezen céltartalékok előirányzata az előterjesztés II.3. pontjában részletesen felsoroltak szerint változik azzal, hogy a rendelettervezetben az általános tartalék előirányzata nem módosul.

Alapvetően - a veszélyhelyzet ideje alatt - három kiemelt céltartalék:

- a Gazdálkodás biztonságát segítő céltartalék (1916. sorsz.),
- a Veszélyhelyzet kiadásai céltartalék (1918. sorsz.), valamint
- az Iskola felújítási program céltartalék (1927. sorsz.)

előirányzatának csökkentése eredményezi az Önkormányzat céltartalékai előirányzatának változását.

Kiemelendő ugyanakkor, hogy a beterjesztett rendelettervezet tartalmaz további, a Gazdálkodás biztonságát segítő céltartalék képzést is, részben központi támogatásból realizált bevételből (112.700.280 Ft), részben pedig a Csepeli DSE támogatási szerződése alapján a fel nem használt támogatásból (60.000.000 Ft), összességében így 172.700.280 Ft előirányzat emeléssel.

A Képviselő-testület 180/2021. (VII.02.) Kt. határozatában foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat Intézményei részére engedélyezett létszámok vonatkozásában a rendelettervezet egy intézménynél, a Csepeli Csodakút Óvoda esetében tartalmaz 10 fő teljes állású és 1 fő részállású státusz csökkentést 2021. szeptember 01-jével.

Az álláshely csökkentését alapvetően 2021/2022 nevelési évre jelentkező és felvett gyermekek létszáma indokolja azzal együtt, hogy a döntés meghozatalkor a Képviselő-testület mérlegelte a szakember létszámhelyzetet is (pl. óvodapedagógus utánpótlás szükségessége). Az Önkormányzat az óvodák felújításának köszönhetően természetesen a későbbiekben is tudja biztosítani az összes óvodáskorú gyermek elhelyezését és az érintett 3 tagóvodában a plusz 1-1 csoport újraindítására - szükség esetén - biztosít majd lehetőséget.

**Mindezek alapján megállapítható, hogy a rendelettervezetnek megfelelő rendeletalkotás esetén az Önkormányzat a kötelező feladatainak ellátását, valamint beruházási és felújítási terveinek megvalósítását 2021. évben is külső finanszírozás (fejlesztési célú hitel) igénybevétele nélkül biztosítani tudja.**

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

**A rendelettervezet alapján az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosított előirányzatát:**

- ✓ 17.374.408.990 Ft összesített költségvetési bevétellel,
- ✓ 32.474.304.022 Ft összesített költségvetési kiadással, és
- ✓ a belső finanszírozással fedezett, 15.099.895.032 Ft összegű költségvetési hiánnyal, valamint 169.628.386 Ft összegű finanszírozási kiadással

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

## ÖSSZEGEZÉS

*A betervezésre kerülő rendelettervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2021. évi költségvetésének egyensúlya - a finanszírozási műveletek figyelembevételével - 32.643.932.408 Ft összegben fennáll.*

*Az Önkormányzat 2021. évi költségvetésében a költségvetési bevétel módosított előirányzata 17.374.408.990 Ft, a költségvetési kiadás módosított előirányzata 32.474.304.022 Ft, a finanszírozási bevétel módosított előirányzata 15.269.523.418 Ft, a finanszírozási kiadás módosított előirányzata pedig 169.628.386 Ft.*

*Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 2/2021. (II.19.) önkormányzati rendeletének módosítására vonatkozó rendelettervezet előkészítése a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van:*

- a jogszabályokban,*
- a Képviselő-testületi döntéseiben, valamint*
- a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 27/2021. (I.29.) Kormányrendelettel elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. §. (4) bekezdésében foglalt rendelkezés alapján - a Képviselő-testület hatáskörében eljárva - a Polgármesteri határozatokban, és*
- a 2021. évi költségvetési rendeletben meghatározott felhatalmazás alapján hozott Polgármesteri intézkedésekben*

*foglaltakkal.*

*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 2021. évi hatályos költségvetési rendeletet módosító rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.*

**Budapest, 2021. szeptember 20.**

*Borsosné Pál Ildikó*

**Borsosné Pál Ildikó**

**LAUF-AUDIT Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT**

**bejegyzett könyvvizsgáló**

**könyvvizsgálói kamarai bejegyzési szám 000970**

8/8

**Lauf-Audit Kft.**

8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.  
Bank: 12092309-01421485-001000000  
Adószám: 25298079-2-70