

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. december 16-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 c) pontjában foglalt rendelkezés értelmében a Polgármester a költségvetési rendelet módosítását a póléirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevétele érdekében szükség szerint, de a 2021. szeptember 01. - 2021. november 30. közötti időszakra vonatkozóan 2021. december 31-ig a Képviselő-testület elé terjeszti.

A betérjesztésre kerülő rendelettervezet előkészítése során a 2021. évi módosított előirányzatok meghatározásánál a realizált többletbevételek, póléirányzatok, 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 tervbevételére került sor.

A fentiek szerint a rendeletervezet tartalmazza:

- az államháztartáson belüli szervezetektől érkezett működési célú támogatásokat (Önkormányzat, Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda, Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat),
- az államháztartáson belüli szervezetektől érkezett felhalmozási célú támogatásokat (Önkormányzat),
- az ÁHT-n kívülről érkezett felhalmozási célú átvett pénzeszközöket (Önkormányzat),
- működési költségvetési bevétel növekedést (Polgármesteri Hivatal, Közterület Felügyelet),
- 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 rendeletervezet alapján az összességében 3.422.809.654 Ft előirányzat növekedés a költségvetési-, valamint a finanszírozási bevételeket és kiadásokat is érinti, így a módosítás szerint az Önkormányzat (Kerület) 2021. évi:

- költségvetési bevétele 3.314.309.654 Ft-os növekedéssel 20.688.718.644 Ft-ra,
- költségvetési kiadása ezzel azonos, 3.314.309.654 Ft-os összegű emelkedéssel 35.788.613.676 Ft-ra, míg
- finanszírozási bevétele 108.500.000 Ft összegű növekedéssel 15.378.023.418 Ft-ra,
- finanszírozási kiadása pedig szintén 108.500.000 Ft-os emelkedéssel 278.128.386 Ft-ra,

módosul.

A Rendelet módosítását tartalmazó rendeletervezet könyvvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre. A vizsgálat ennek megfelelően kiterjedt arra, hogy a rendeletervezet 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 rendeletervezetben 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 rendeletervezet szerint az Önkormányzat - finanszírozási műveleteket is tartalmazó - 2021. évi bevételeinek és kiadásainak egyensúlya 36.066.742.062 Ft összegben fennáll.**

A rendeletervezet 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 rendeletervezet szerinti 278.128.386 Ft összegű finanszírozási kiadáshoz szükséges fedezetet az Önkormányzat belső finanszírozással:**

- részben az előző évek költségvetési maradványának igénybevételével (9.246.423.895 Ft),
- részben az ÁHT-n belüli megelőlegezés év közbeni pótelőirányzattal megemelt összegével (25.999.523 Ft), továbbá
- az önkormányzati államkötvényben lévő pénzeszközéből (5.997.100.000 Ft), valamint
- a most beterjesztésre kerülő rendelet-tervezetbe beépített, ingatlanértékesítéshez (vételi opciót biztosító joghoz) kapcsolódóan realizált díj (108.500.000 Ft)

teljes összegben biztosítani tudja.

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

A Rendelet 20. § (1) bekezdésének c) pontjában foglalt rendelkezés alapján a Polgármester a 2021. szeptember 1. és 2021. november 30. közötti időszakot érintő pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevételéről szükség szerint, de legalább 2021. december 31-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 36.066.742.062 Ft.**

A rendeletervezet alapján az Önkormányzat 2021. évi működési költségvetési bevételeinek előirányzata 55.206.639 Ft-tal 16.620.003.732 Ft-ra, felhalmozási költségvetési bevételeinek előirányzata pedig 3.259.103.015 Ft-tal 4.068.714.912 Ft-ra emelkedik.

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

	Adatok: Ft-ban	
Megnevezés		Változás
Önkormányzat működési költségvetési bevételének változása		-106.582.738
Polgármesteri Hivatal költségvetési bevételének változása		4.248.583
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda költségvetési bevételének változása		5.283.120
Közterület Felügyelet működési költségvetési bevételének változása		2.020.820
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési bevételének változása		150.236.854
Működési költségvetési bevételek változása összesen:		55.206.639
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételének változása		3.259.103.015
Felhalmozási költségvetési bevételek változás összesen		3.259.103.015
Költségvetési bevételi előirányzat változása összesen :		3.314.309.654

Az Önkormányzat 106.582.738 Ft összegű működési költségvetési bevételi előirányzatának csökkenése:

- egyrészt 11 db útépités támogatás ÁFA visszafizetésének összege 127.319.349 Ft,
 - a járványelleni védekezéshez (EMMI) biztosított védekezés költségeinek megtérítéséből származó 18.576.611 Ft, és a
 - CSDESE ÁFA korrekciójának 2.160.000 F-os értéke.
- együttes összege eredményezte,

A Polgármesteri Hivatalnál a működési költségvetési bevételek 4.248.583 Ft összegű emelkedést a jégkár miatti kártérítés összege eredményezte.

A Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda 5.283.120 Ft összegben kapott ÁHT-n belüli támogatást a VECOP- Csillagtelep szociális rehabilitációs pályázat keretében.

A Közterület Felügyelet 2.020.820 Ft működési többletbevételt bírságokból és bérmeztakarításból ért el.

A Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési bevételeinek 150.236.854 Ft összegű előirányzat növekedése kizárólag a NEAK által finanszírozott (ÁHT-n belüli) működési célú többlet támogatási bevétel realizálásából adódik.

Az Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételi előirányzata 3.259.103.015 Ft összegű emelkedésén belül a felhalmozási célú támogatások összege 3.242.829.820 Ft, az alábbi részletezéssel.

- | | |
|--|------------------|
| ➤ 13 db útépitéshez központi költségvetési támogatás | 2.912.872.500 Ft |
| ➤ TÉRKÖZ/Brenner park rehabilitációja támogatás | 16.510.471 Ft |
| ➤ Vis maior támogatás | 35.000.000 Ft |
| ➤ EBP/Szülőotthon átalakítás támogatása (EMMI) | 750.000.000 Ft |
| ➤ 11db útépités támogatás visszafizetése | -471.553.151 Ft |

Az egyéb felhalmozási bevételek változása összesen 16.273.195 Ft.

Az előterjesztés tartalmazza az intézményen belüli kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást, a polgármesteri intézkedések (a 2/2021.(II.19.) önkormányzati rendelet 7. §-a alapján alapján) és Kt. határozat alapján.

Az Intézményeknél az átcsoportosítás működésre és eszközbeszerzésekre történt.

Az önkormányzatnál átcsoportosítás kiemelt előirányzatok között, feladatok között történt, igazodva a tényleges megvalósuláshoz.

b.) Kiadási előirányzatok módosításának tervezése

A rendlettervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2021. évre tervezett költségvetési kiadása 35.788.613.676 Ft-ra, **kiadási előirányzata** pedig - **a bevételek módosított előirányzatával megegyezően** - a finanszírozási kiadások előirányzatának 278.128.386 Ft-ra történő emelésével **36.066.742.062 Ft-ra** módosul.

A realizált és a rendeletervezetbe beépítésre került bevételeket, 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.

Megnevezés	Adatok: Ft-ban	
	Változás	
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság működési költségvetési kiadás változása	1 617 146	
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság felhalmozási költségvetési kiadás változása	-	
GSZI költségvetési kiadás változása összesen	1 617 146	
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda működési költségvetési kiadás változása	7 348 495	
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda felhalmozási költségvetési kiadás változása	5 197 000	
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda költségvetési kiadás változása összesen	12 545 495	
Humán Szolgáltatások Igazgatósága működési költségvetési kiadás változása	-	20 553 455
Humán Szolgáltatások Igazgatósága felhalmozási költségvetési kiadás változása	13 938 400	
Humán Szolgáltatások Igazgatósága költségvetési kiadás változása összesen	-	6 615 055
Közterület Felügyelet működési költségvetési kiadás változása	1 820 820	
Közterület Felügyelet felhalmozási költségvetési kiadás változása	200 000	
Közterület Felügyelet költségvetési kiadás változása összesen	2 020 820	
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési kiadás változása	166 217 665	
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat felhalmozási költségvetési kiadás változása	2 595 800	
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési kiadás változása összesen	168 813 465	
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	4 248 583	
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	-	
Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen	4 248 583	
Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	303 959 525	
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	3 246 835 560	
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	-	419 115 885
Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen	3 131 679 200	
I. Költségvetési kiadások változása összesen	3 314 309 654	
Működési célú finanszírozási kiadás változása	106 205 677	
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása	23 135 400	
Irányító szervi támogatás miatti korrekció	-	20 841 077
II. Finanszírozási kiadások változása összesen	108 500 000	
Kiadási előirányzat változása összesen (I.+II.):	3 422 809 654	

A rendelettervezet mellékletei az összességében 3.422.809.654 Ft összegű módosított kiadási előirányzat növekedés 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 1.440.159.395 Ft-ra,
- a Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda vonatkozásában 2.496.374.683 Ft-ra,
- a Humán Szolgáltatások Igazgatósága tekintetében 1.597.274.993 Ft-ra,
- a Közterület Felügyelet esetében 183.892.324 Ft-ra,
- a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat vonatkozásában 2.478.948.901 Ft-ra,
- a Polgármesteri Hivatal tekintetében 1.485.299.140 Ft-ra,
- az Önkormányzat esetében pedig 33.223.406.233 Ft-ra

módosul.

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

Adatok: Ft-ban

Megnevezés	2021. évi módosított előirányzat	2021. évi (előterjesztés szerinti) tervezett módosított előirányzat
Működési tartalékok	1.960.751.462	1.556.920.524
Céltartalékok	1.959.653.888	1.555.822.950
Általános tartalék	1.097.574	1.097.574
Felhalmozási tartalékok	482.040.194	466.755.247
Céltartalékok	482.040.194	466.755.247
Tartalékok összesen:	2.442.791.656	2.023.675.771

A működési és a felhalmozási céltartalékok előirányzata összességében 419.115.885 Ft-tal a konkrét feladatok kiadásához szükséges fedezet biztosítása érdekében csökken. Ezen céltartalékok előirányzata az előterjesztés II.3. pontjában részletesen felsoroltak szerint változik. A rendelettervezetben az általános tartalék előirányzata nem módosul.

Alapvetően három kiemelt céltartalék változik:

- Szociális ágazati pótlék céltartalék (1909. sorszám),
- 2021. bérminimum emelésére szolgáló céltartalék (1915. sorszám), valamint
- a Gazdálkodás biztonságát segítő céltartalék (1916. sorszám),

előirányzatának csökkentése eredményezi az Önkormányzat céltartalékai előirányzatának változását.

A beterjesztett rendelettervezet tartalmaz Gazdálkodás biztonságát segítő céltartalék képzést is, összesen 303.357.242 Ft-ot. Ez egyrészt a Vitorlás utca 2. 173.357.242 Ft önerő visszavezetéséből, másrészt a Csepeli Városgazda Nonprofit Zrt. költségvetési előirányzat csökkentéséből (130.000.000 Ft) származik.

Mindezek alapján megállapítható, hogy a rendeletervezetnek 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 rendeletervezetet Képviselő-testületi szintű vitára alkalmasnak tartjuk.

A rendeletervezet alapján az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosított előirányzatát:

- ✓ 20.688.718.644 Ft összesített költségvetési bevétellel,
- ✓ 35.788.613.676 Ft összesített költségvetési kiadással, és
- ✓ a belső finanszírozással fedezett, 15.099.895.032 Ft összegű költségvetési hiánnyal, valamint 278.128.386 Ft összegű finanszírozási kiadással

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

ÖSSZEGEZÉS

A beterjesztésre kerülő rendeletervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2021. évi költségvetésének egyensúlya - a finanszírozási műveletek figyelembevételével – 36.066.742.062 Ft összegben fennáll.

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetésében a költségvetési bevétel módosított előirányzata 20.688.718.644 Ft, a költségvetési kiadás módosított előirányzata 35.788.613.676 Ft, a finanszírozási bevétel módosított előirányzata 15.378.023.418 Ft, a finanszírozási kiadás módosított előirányzata pedig 278.128.386 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. december 10.

Lauf-Audit Kft.

8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.

Adószám: 92309-01421485-00100000

Adószám: 25298079-2-20

Borsosné Pál Ildikó

Borsosné Pál Ildikó

LAUF-AUDIT Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT

bejegyzett könyvvizsgáló

könyvvizsgálói kamarai bejegyzési szám 000970