

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata a 2021. évi költségvetéséről 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 rendelettervezet megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a jelentésben felsorolt jogszabályok rendelkezéseinek.

A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a költségvetési rendelettervezet lényeges tévedéseket nem tartalmaz valamint arra, 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.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 2021. évi költségvetési rendelettervezetének felülvizsgálatát.

A rendelettervezet előkészítése során a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően figyelembe vételre kerültek az alábbi jogszabályokban foglalt előírások:

- ✓ a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény,
- ✓ a gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény (a továbbiakban: Gjt.)
- ✓ a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény,
- ✓ Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.),
- ✓ a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény,
- ✓ Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- ✓ az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- ✓ a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- ✓ a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény,
- ✓ a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény,

- ✓ Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény (továbbiakban: költségvetési törvény),
- ✓ az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- ✓ a koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges egyes intézkedésekről szóló 639/2020. (XII.22.) Korm. rendelet.

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletervezetének előkészítése során mind a bevételi, mind a kiadási eredeti előirányzatok tervezésénél szerkezetileg az előző évek gyakorlatának megfelelően kerültek az előirányzatok megtervezésre, továbbá figyelembe vételre kerültek Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2020. évi költségvetésének várható teljesítési adatai is.

A 2021. évi költségvetési rendeletervezet könyvvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. A vizsgálat ennek megfelelően kiterjedt arra, hogy a 2021. évi költségvetési rendeletervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, a bevételi- és kiadási előirányzatai a számviteli alapelvek maradéktalan betartása mellett biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

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

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletervezete a fentebb hivatkozott jogszabályokban foglalt rendelkezéseknek megfelelően készült, a felsőbb szintű és az Önkormányzat által megalkotott jogszabályi előírásokkal összhangban van, azokkal ellentétes rendelkezést nem tartalmaz.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendeletervezete mind tartalmilag, mind szerkezetileg maradéktalanul megfelel a vonatkozó előírásoknak.

Nem jutott tudomásunkra olyan adat, információ, mely a költségvetési rendeletervezetben szereplő bevételi- és kiadási előirányzatokat jelentősen befolyásolná.

A betervezésre kerülő rendeletervezet finanszírozási bevételei között eredeti előirányzatként 3.922.453.879 Ft-tal szerepel a 2020. évi működési célú-, valamint 5.323.970.016 Ft-tal az előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvány tervezett igénybevétele. A maradvány összegének pontos meghatározására természetesen a későbbiekben, a 2020. évi beszámolóval egyidejűleg kerül sor.

A finanszírozási bevételek harmadik eleme - az irányító szervei támogatásokon és azok duplikációjának elkerülése érdekében azok korrekcióján túl (azonos összegben +/-) - a befektetési célú belföldi értékpapír beváltása címen tervezett, az Önkormányzat tulajdonában lévő Önkormányzati Magyar Államkötvény beváltásából várható 5.997.100.000 Ft összegű bevétel.

Az előző évi költségvetési maradvány összeg a 2020. évi tartalékok, a beruházási, felújítási stb. előirányzatokon rendelkezésre álló (2020. december 31-ig fel nem használt), a 2021. évre áthúzódó feladatok végrehajtásához kapcsolódó előirányzat biztosítása érdekében szerepelnek a rendelettervezetben.

2.) A 2021. évi költségvetési rendelettervezet bevételi- és kiadási előirányzatainak tervezésével kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és javaslat

a.) Bevételek tervezése

A rendelettervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2021. évre tervezett - finanszírozási bevételt is tartalmazó - költségvetési bevétele 31.098.478.107 Ft, mely 346.202.065 Ft-tal kevesebb, mint a 2020. évi eredeti előirányzat.

A csökkenés alapvetően az „Iparüzési adó” és a felhalmozási bevételek, azon belül is az a „Tárgyi eszközök és immateriális javak” címen tervezett bevétel eredeti előirányzatának jelentős csökkenéséből adódik. belső finanszírozással biztosított finanszírozási bevétel növekedéséből adódik.

Figyelemmel arra, hogy a 639/2020. (XII.22.) Korm. rendelet szerinti iparüzési adó csökkentéssel (2%-ról 1%-ra történő csökkentés) a Fővárosi Önkormányzat a forrásmegosztás során nem tervezett, a rendelettervezetben - az óvatosság elvének maradéktalan betartásával - az IPA 1 %-os kiesésére 900.000.000 Ft céltartalék képzése (ld. rendelettervezet 2/a. sz. melléklet) szükséges és indokolt.

Ezúton is felhívjuk a figyelmet, hogy az iparüzési adó, valamint a gépjárműadó bevétel „kiesése”, csökkenése, illetve ez utóbbi kivezetése miatti bevételecsökkenés igen jelentős összegű, ezért nagyon átgondolt, ismételten, az előző évinél is költséghatékonyabb gazdálkodást kíván meg az Önkormányzattól és annak fenntartásában működő intézményektől.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2021. évre tervezett 15.854.954.212 Ft összegű költségvetési bevételéből:

- az Önkormányzat költségvetési bevétele: 13.602.938.279 Ft (rendelettervezet 3. számú melléklete)
- a Polgármesteri Hivatal költségvetési bevétele: 8.456.000 Ft (rendelettervezet 4. számú melléklete)
- a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság költségvetési bevétele: 385.899.000 Ft (rendelettervezet 5/a. számú melléklete)
- a Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda költségvetési bevétele: 11.494.000 Ft (rendelettervezet 5/b. számú melléklete)
- a Humán Szolgáltatások Igazgatósága (HSZI) költségvetési bevétele: 126.983.000 Ft (rendelettervezet 5/c. számú melléklete)
- a Közterület-felügyelet költségvetési bevétele: 3.103.000 Ft (rendelettervezet 5/d. számú melléklete)
- a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat (TIESZ) költségvetési bevétele: 1.716.080.933 Ft (rendelettervezet 5/e. számú melléklete).

A költségvetési rendeletervezetben szereplő, 2021. évre tervezett eredeti bevételi előirányzatok a 2020. évi várható teljesítési adatokból kiindulva, a jogszabályváltozásokra, támogatásokra és az Önkormányzat korábbi döntéseire, továbbá az óvatosság elvére is figyelemmel a tervezésnél alapvetően azokat az előirányzatokat tartalmazzák, amelyek már ismertek.

A 2020. évről 2021. évre áthúzódó kötelezettségek kiadási előirányzatai és azok bevételi előirányzatai, forrásai véglegesített összegének - a különbözeti összeg - tervbevételére a 2020. évi zárszámadási rendelettel egyidejűleg elfogadásra kerülő 2020. évi végleges maradvány ismeretében, azt követően kerül sor.

A költségvetési rendeletervezet alapján Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata kerületi szinten 2021. évre eredeti előirányzatként tervezett 15.854.954.212 Ft összegű költségvetési bevételein belül:

- az Önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó, valamint egyéb ÁHT-n belüli működési célú támogatások összege 5.369.343.790 Ft, mely előirányzat 1.358.698.652 Ft-tal magasabb a 2020. évi - azonos címen tervezett - előirányzatnál,
- a közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 8.615.438.000 Ft, melyből:
 - vagyoni típusú adók bevételi címen 2.750.000.000 Ft,
 - termékek és szolgáltatások adói bevételi címen 5.801.234.000 Ft,
 - egyéb közhatalmi bevételek címen pedig 64.204.000 Ft,
- a működési bevételek eredeti előirányzata 1.750.884.801 Ft,
- felhalmozási költségvetési bevételek eredeti előirányzata pedig 119.287.621 Ft.

A költségvetési szervek finanszírozásával összefüggésben az eredeti előirányzatok között összességében 6.400.402.506 Ft szerepel, melynek mindössze 0,55 %-a (34.998.000 Ft) kapcsolódik felhalmozási célú támogatásokhoz, azaz több mint 91% kizárólag a működéshez biztosított támogatás.

A könyvvizsgálat ezúton is külön felhívja a figyelmet az előterjesztésben és a rendeletervezetben is hangsúlyozott azon előírásra, mely szerint a 2021. évi költségvetés végrehajtása során is fokozott figyelmet kell fordítani a bevételek beszedésére, a takarékos gazdálkodásra és a likviditás folyamatos biztosításának érdekében arra, hogy a tervezett kiadások a bevételek realizálásának függvényében kerüljenek teljesítésre!

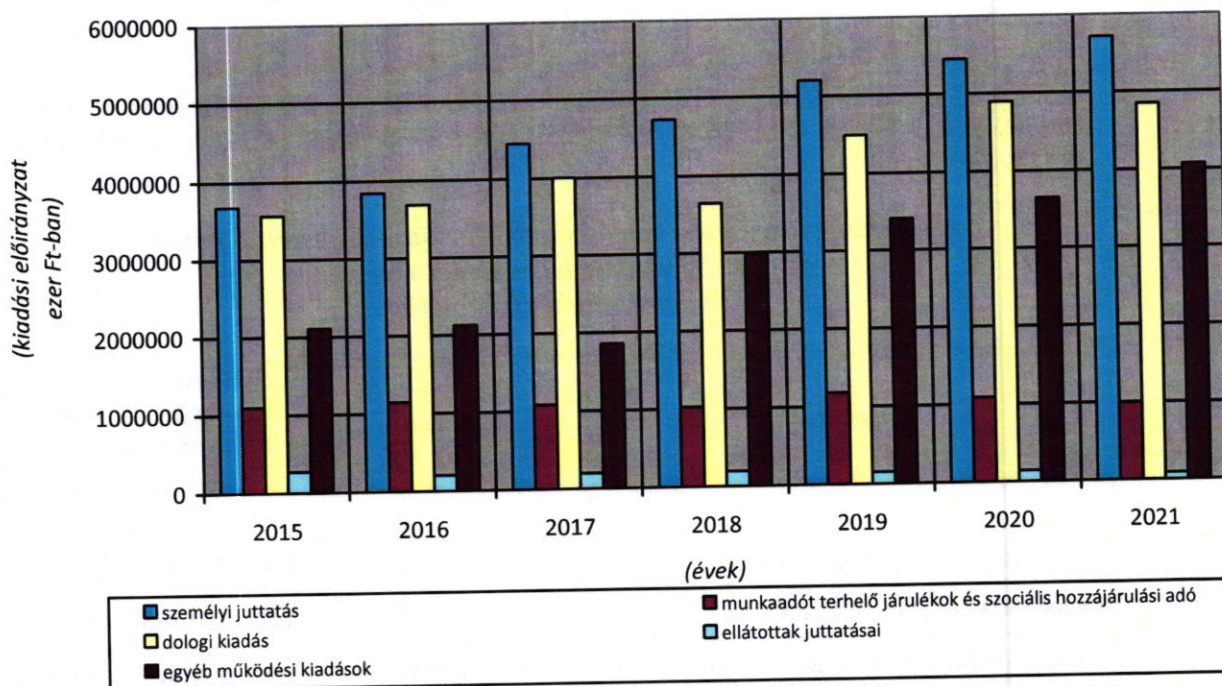
b.) Kiadások tervezése

A rendeletervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2021. évre tervezett – a költségvetési bevétellel egyező – eredeti költségvetési kiadási előirányzata 30.954.849.244 Ft, melyből 15.716.935.844 Ft a működési költségvetési kiadások és 10.973.140.162 Ft a felhalmozási költségvetési kiadások, valamint 4.264.773.238 Ft a tartalékok eredeti előirányzata.

Az Önkormányzat 2021. évre tervezett költségvetési létszámkeretét (1.270 fő), és a közfoglalkoztatási létszámkeretét (6 fő), valamint a kiadásait kiemelt előirányzatokkénti bontásban a rendeletervezet 2. számú melléklete tartalmazza.

A 2021. évre tervezett költségvetési létszámkeret a 2020. évi eredeti költségvetésben szereplő 1.280 főhöz képest 13 fő teljes munkaidős létszámcsökkentést tartalmaz, mely a Képviselő-testületi döntéseivel összhangban került tervezésre. Figyelemmel az ezen soron feltüntetett 2020. évi 1.151,5 fő várható teljesítési adataira, 2021. évben is szükséges az üres álláshelyek folyamatos (év közbeni) felülvizsgálata, figyelemmel kísérése.

Az alábbi diagrammal szemléltetni kívánjuk az utóbbi hat év és a 2021. évi költségvetési rendeletervezetben szereplő működési költségvetési kiadások eredeti előirányzatait.



A diagram jól szemlélteti az évek közötti előirányzat változásokat, melyen belül a legjelentősebb a személyi juttatások emelkedése (minimálbér, bérminimum, 2021-ben kiemelten az orvosi, szakorvosi, egészségügyi szakdolgozói központi béremelések stb.) és egyidejűleg a kapcsolódó, a munkaadót terhelő járulékok változása. Ez utóbbi esetében a szociális hozzájárulási adó jelentős (15,5%-ra) történő csökkentését is mutatja a diagram, hisz a bérek emelkedésével szemben 2020-2021 vonatkozásában az ezen adónemmel összefüggő kiadások csökkenése szembetűnő.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2021. évi működési kiadásainak eredeti előirányzata 19.287.444.908 Ft, melyből 15.716.935.844 Ft az önkormányzati és intézményi működési kiadás, továbbá 3.550.509.064 a működési célú tartalék előirányzata. (rendelettervezet 2.sz. melléklete és a csatolt 1. számú függelék)

Az önkormányzati és intézményi 19.287.444.908 Ft összegű működési kiadás összetételét szakterületenként (közoktatás, szociális és egészségügyi ágazat stb.) és intézményenként is részletesen - a jogszabályi előírásnak megfelelő bontásban (kötelező és önként vállalt feladat szerint) is - tartalmazza az előterjesztés, valamint a rendelettervezet mellékletei.

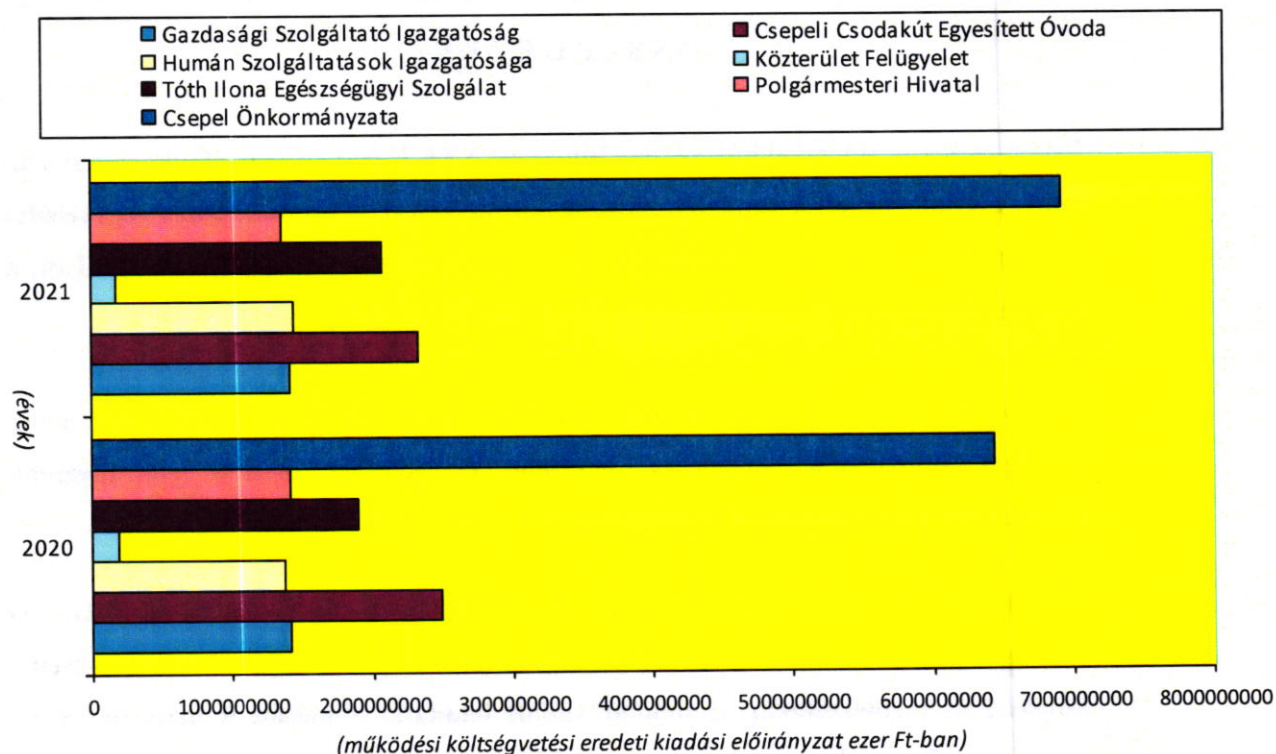
A 2020. évi működési kiadások eredeti előirányzatához képest (16.268.057.641 Ft) jelentősen, 18,56 %-kal emelten került megtervezésre a 2021. évi működési kiadások eredeti előirányzata. A 3.019.387.267 Ft összegű emelkedést a működési kiadásokon belül három kiemelt előirányzat (személyi juttatás, működési célú támogatások ÁHT-on belülre, valamint a működési céltartalékok) növekedése eredményezi.

A személyi juttatás emelkedése elsődlegesen az egészségügyi ágazatban dolgozók esetében 2021. január 1-jétől alkalmazandó jelentős béremeléséből, valamint a minimálbér és a bérminimum 2021. február 1-jei emelkedéséből adódik. Jól látható ez a növekedés a Tóth Iona Egészségügyi Szolgálat 2021. évi költségvetési tervében (rendelettervezet 5/e. sz. melléklete), mely intézmény esetében a személyi juttatás eredeti előirányzata a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest közel 25%-os (24,61 %-os) emelkedést mutat.

***Működési költségvetési kiadások eredeti előirányzatának változása
 a 2020. évi várható teljesítéshez viszonyítva
 intézményenkénti bontásban***

Megnevezés	2020. évi várható teljesítés (Ft)	2021. évi tervezett előirányzat (Ft)	Index
1.	2.	3.	3./2.
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	1.160.465.520	1.413.794.507	121,8 %
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	2.252.636.057	2.324.191.883	103,2 %
Humán Szolgáltatások Igazgatósága	1.393.876.617	1.444.131.419	103,6 %
Közterület Felügyelet	180.808.869	175.707.304	97,2 %
Tóth Iona Egészségügyi Szolgálat	2.029.083.415	2.071.962.548	102,1 %
Polgármesteri Hivatal	1.192.272.848	1.359.539.062	114,0 %
Önkormányzat	5.462.534.836	6.927.609.121	126,8 %
Működési költségvetési kiadások összesen:	13.671.678.162	15.716.935.844	115,0 %

A működési költségvetési kiadások változását (2020. évi eredeti és 2021. tervezett eredeti előirányzat) az alábbi diagrammal szemléltetjük.



A 2021. évi költségvetési rendelettervezetben szereplő fenti működési kiadási előirányzatok jóváhagyásával a kötelező és tervezett béremelésekhez szükséges kiadási előirányzat biztosított, a dologi kiadások tekintetében pedig a továbbiakban is racionalizálásra, költséghatékony működésre van szükség.

A működési tartalékok 3.570.509.064 Ft összegű előirányzatából, mind az előterjesztésben mind a rendelettervezetben részletesen, feladatonként meghatározásra került a működési céltartalék összességében 3.550.509.064 Ft összegű eredeti kiadási előirányzata, és 20.000.000 Ft összegben tartalmaz az előirányzat általános célú működési tartalék előirányzatot is.

Az általános működési tartalék az Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendelettervezetében - az óvatosság elvének maradéktalan betartása érdekében - került ilyen alacsony összegben meghatározásra.

Megállapítható, hogy a 2021. évi költségvetési rendelettervezetben a működési és a felhalmozási bevételek és kiadások egyensúlya külön-külön ugyan nem, de együttesen biztosított. (l.sz. függelék)

Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló Kft.
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Tel: 20/973-2368, 92/598-424
Email: laufaudi@t-online.hu

ÖSSZEGEZÉS

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendeletervezetének előterjesztése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályokban, a Képviselő-testületi döntésekben meghatározott követelményekkel.

Könyvvizsgálatunk alapján kijelentjük, hogy nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi- és kiadási eredeti előirányzatok megalapozottságát megkérdőjelezhetően érintené.

Megállapítható, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendeletervezete is az Önkormányzat alapvető céljának, elsődlegesen a kötelező és természetesen az önként vállalt feladatai ellátásának biztosítását, az ezekhez szükséges források megteremtését szolgálja.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-ának rendelkezéseinek megfelelően, a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak, valamint a Gst. 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét is tartalmazó (rendelettervezet 9/a., 9/b. és 11.sz. mellékletei) rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2021. február 18.

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