

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata  
Képviselő-testülete részére  
Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata  
2021. évi költségvetéséről szóló  
2/2021. (II.22.) 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.22.) 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 2022. február 24-ei ülésére előterjesztett, Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 2/2021. (II.22.) önkormányzati rendeletének (a továbbiakban: Rendelet) módosításáról szóló rendelettervezet (a továbbiakban: rendelettervezet) felülvizsgálatát.

A Rendelet 20.§ (1) bekezdés d) pontjában foglalt rendelkezés értelmében a Polgármester a költségvetési rendelet módosítását a pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevétele érdekében szükség szerint, de a 2021. december 01. - 2021. december 31. közötti időszakra vonatkozóan 2022. február 28-ig a Képviselő-testület elé terjeszti.

**A beterjesztésre kerülő rendelettervezetben** az elmúlt időszakban keletkezett többletbevételek, bevételi elmaradások, az ezzel összefüggő kiadások, a kötött előirányzatok elszámolása, képviselő-testületi határozatok, az átadott hatáskörben hozott polgármesteri engedélyek kerültek figyelembe vételre.

A fentiek szerint a rendelettervezet tartalmazza:

- az államháztartáson belüli szervezetektől érkezett működési célú támogatásokat (Önkormányzat, Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda, Humán Szolgáltatások Igazgatósága, Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat),
- az ÁHT-n kívülről érkezett felhalmozási célú átvett pénzeszközöket (Önkormányzat),
- működési költségvetési bevételek összesített csökkenését (csökkenés: Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Gazdasági Szolgáltatások Igazgatósága, Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat, növekedés: Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda, Humán Szolgáltatások Igazgatósága, 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 rendelettervezet alapján az összességében 1.266.266.655 Ft előirányzat növekedés a költségvetési-, valamint a finanszírozási bevételeket és kiadásokat is érinti, így a módosítás szerint az Önkormányzat (Kerület) 2021. évi:

- költségvetési bevétele 1.120.597.367 Ft-os növekedéssel 21.809.316.011 Ft-ra,
- költségvetési kiadása ezzel azonos, 1.120.597.367 Ft-os összegű emelkedéssel 36.909.211.043 Ft-ra, míg
- finanszírozási bevétele 145.669.288 Ft összegű növekedéssel 15.523.692.706 Ft-ra,
- finanszírozási kiadása pedig szintén 145.669.288 Ft-os emelkedéssel 423.797.674 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 37.333.008.717 Ft összegben fennáll.**

A rendeletervezet 1.§ (1) bekezdésében szereplő, **a 19/2021. (XII.22.) önkormányzati rendelet szerinti módosítással megegyező, 15.099.895.032 Ft összegű költségvetési hiányt és finanszírozási kiadásként a rendeletervezet szerinti 423.797.674 Ft összegű finanszírozási kiadáshoz szükséges fedezetet az Önkormányzat belső finanszírozással:**

- részben az előző évek költségvetési maradványának igénybevitelével (9.246.423.895 Ft),
- részben az ÁHT-n belüli megelőlegezés év közbeni pótelőiránnyal megemelt összegével (171.668.811 Ft), továbbá
- az önkormányzati államkötvényben lévő pénzeszközéből (5.997.100.000 Ft), valamint
- az ingatlanértékesítéshez (vételi opciót biztosító joghoz) kapcsolódóan realizált díj 108.500.000 Ft összegével

**teljes összegben biztosítani tudja.**

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

A Rendelet 20. § (1) bekezdésének d) pontjában foglalt rendelkezés alapján a Polgármester a 2021. december 1. és 2021. december 31. közötti időszakot érintő pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbeviteléről szükség szerint, de legalább 2022. február 28-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 37.333.008.717 Ft.**

A rendeletervezet alapján az Önkormányzat 2021. évi működési költségvetési bevételeinek előirányzata 1.038.419.706 Ft-tal 17.658.423.438 Ft-ra, felhalmozási költségvetési bevételeinek előirányzata pedig 82.177.661 Ft-tal 4.150.892.573 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 bevételeinek változása	1.053.446.664
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési bevételeinek változása	-1.526.955
Gazdasági Szolgáltatások Igazgatósága működési költségvetési bevételeinek változása	-40.312.330
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda működési költségvetési bevételeinek változása	20.667.901
Humán Szolgáltatások Igazgatósága működési költségvetési bevételeinek változása	2.385.466
Közterület Felügyelet működési költségvetési bevételeinek változása	5.891.715
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési bevételeinek változása	-2.132.755
<b>Működési költségvetési bevételek változása összesen:</b>	<b>1.038.419.706</b>
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	82.017.425
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	157.480
Gazdasági Szolgáltatások Igazgatósága felhalm. költségvetési bevételeinek változása	2.756
<b>Felhalmozási költségvetési bevételek változás összesen</b>	<b>82.177.661</b>
<b>Költségvetési bevételi előirányzat változása összesen :</b>	<b>1.120.597.367</b>

Az Önkormányzat 1.053.446.664 Ft összegű működési költségvetési bevételi előirányzatának növekedését

- egyrészt a közhatalmi bevételek 1.072.405.625 Ft-os emelkedése, ezen belül is a helyi iparüzési adó 763.070.094 Ft-os bevételi többlete, valamint az ÁHT-n belülről érkezett 14.000.971 Ft összegű működési célú támogatások, másrészt
- a működési bevételek 32.959.932 Ft-os csökkenése, mely döntően a tankerület karbantartásából származó bevételi elmaradás és kiszámlázott ÁFA elmaradás okozata, együttesen eredményezte.

A Polgármesteri Hivatal, a Gazdasági Szolgáltatások Igazgatósága, a Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda, a Humán Szolgáltatások Igazgatósága, a Közterület-felügyelet, valamint a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési bevételeinek változását az előterjesztés B1-B4. szerinti megbontásban részletesen bemutatja.

Az Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételi előirányzata 82.017.425 Ft összegű emelkedésén belül a tárgyi eszköz értékesítés bevétele 25.908.066 Ft, a felhalmozási célra átvett pénzeszközök összege pedig 56.109.359 Ft.

Az előterjesztés tartalmazza az intézményen belüli kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást, a polgármesteri intézkedések (a 2/2021.(II.22.) önkormányzati rendelet 7. §-a alapján) és Kt. határozatok alapján történt átcsoportosításokat. 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 rendelettervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2021. évre tervezett költségvetési kiadása 36.909.211.043 Ft-ra, **kiadási előirányzata** pedig - a **bevételek módosított előirányzatával megegyezően** - a finanszírozási kiadások előirányzatának 423.797.674 Ft-ra történő emelésével **37.333.008.717 Ft-ra** módosul.

A realizált és a rendeltetésbe beépítésre került bevételeket, valamint az Önkormányzatot és költségvetési szerveit érintő kiadási előirányzat változásokat az előterjesztés I.1. és II.1. pontjai kiemelt előirányzatokként (bevételi és kiadási rovatonkénti) bontásban részletesen tartalmazza.

Az Önkormányzat saját költségvetési kiadásán belüli kiemelt kiadási előirányzatai közötti előirányzat átcsoportosítások összegét, valamint az Önkormányzat és a Humán Szolgáltatások Igazgatósága közötti előirányzat átcsoportosítást 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	-106.663.553
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság felhalmozási költségvetési kiadás változása	2.756
<b>GSZI költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>-106.660.797</b>
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda működési költségvetési kiadás változása	18.761.733
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
<b>Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>18.761.733</b>
Humán Szolgáltatások Igazgatósága működési költségvetési kiadás változása	- 36.674.461
Humán Szolgáltatások Igazgatósága felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
<b>Humán Szolgáltatások Igazgatósága költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>- 36.674.461</b>
Közterület Felügyelet működési költségvetési kiadás változása	3.364.326
Közterület Felügyelet felhalmozási költségvetési kiadás változása	220 000
<b>Közterület Felügyelet költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>3.584.326</b>
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési kiadás változása	-2.747.813
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
<b>Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>-2.747.813</b>
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	-149.915.163
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	157.480
<b>Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>- 149.757.683</b>
Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	362.293.496
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	1.465.633.228
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	- 433.834.662
<b>Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>1.394.092.062</b>
<b>I. Költségvetési kiadások változása összesen</b>	<b>1.120.597.367</b>
Működési célú finanszírozási kiadás változása	-113.158.685
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása	200.000
Irányító szervi támogatás miatti korrekció	258.627.973
<b>II. Finanszírozási kiadások változása összesen</b>	<b>145.669.288</b>
<b>Kiadási előirányzat változása összesen (I.+II.):</b>	<b>1.266.266.655</b>

A rendelettervezet mellékletei az összességében 1.266.266.655 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 1.333.498.598 Ft-ra,
- a Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda vonatkozásában 2.515.136.416 Ft-ra,
- a Humán Szolgáltatások Igazgatósága tekintetében 1.560.600.532 Ft-ra,
- a Közterület Felügyelet esetében 187.476.650 Ft-ra,
- a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat vonatkozásában 2.476.201.088 Ft-ra,
- a Polgármesteri Hivatal tekintetében 1.335.541.457 Ft-ra,
- az Önkormányzat esetében pedig 27.500.756.302 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
<b>Működési tartalékok</b>	<b>1.556.920.524</b>	<b>1.097.988.739</b>
Céltartalékok	1.555.822.950	1.096.891.165
Általános tartalék	1.097.574	1.097.574
<b>Felhalmozási tartalékok</b>	<b>466.755.247</b>	<b>491.852.370</b>
Céltartalékok	466.755.247	491.852.370
<b>Tartalékok összesen:</b>	<b>2.023.675.771</b>	<b>1.589.841.109</b>

A tartalékok összegének felhasználása részletezésre került az előterjesztés II/3. pontjában. A tartalékok felhasználása polgármesteri engedélyek, illetve jogszabályi felhatalmazás alapján polgármesteri határozatok alapján történtek.

**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:**

- ✓ 21.809.316.011 Ft összesített költségvetési bevétellel,
- ✓ 36.909.211.043 Ft összesített költségvetési kiadással, és
- ✓ a belső finanszírozással fedezett, 15.099.895.032 Ft összegű költségvetési hiánnyal, valamint 423.797.674 Ft összegű finanszírozási kiadással

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

## ÖSSZEGEZÉS

*A beterjesztésre kerülő rendelettervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2021. évi költségvetésének egyensúlya - a finanszírozási műveletek figyelembevételével - 37.333.008.717 Ft összegben fennáll.*

*Az Önkormányzat 2021. évi költségvetésében a költségvetési bevétel módosított előirányzata 21.809.316.011 Ft, a költségvetési kiadás módosított előirányzata 36.909.211.043 Ft, a finanszírozási bevétel módosított előirányzata 15.523.692.706 Ft, a finanszírozási kiadás módosított előirányzata pedig 423.797.674 Ft.*

*Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 2/2021. (II.22.) 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 rendeletalkotársra alkalmas.*

**Budapest, 2022. február 21.**

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**