

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet felülvizsgálatáról

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

A könyvvizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezet megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a jelentésben felsorolt jogszabályok rendelkezéseinek.

A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a költségvetési rendelet-tervezet lényeges tévedéseket nem tartalmaz valamint arra, hogy az Önkormányzat 2022. 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-testülete 2022. február 24-ei ülésére - a jogszabályi előírásnak megfelelő határidőig - 2022. február 15-én előterjesztett, és az Önkormányzat honlapján ezen időponttól a <https://csepel.hu/hireink/kozelet/item/13894-letoltheto-a-2022-evi-koltsegvetes-tervezete> linken elérhető 2022. évi költségvetési rendelet-tervezetének (a továbbiakban: rendelet-tervezet) felülvizsgálatát.

Megállapítottuk, hogy a rendelet-tervezet előkészítése során figyelembe vételre kerültek az alábbi jogszabályokban foglalt előírások:

- ✓ a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény,
- ✓ a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény,
- ✓ a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény,
- ✓ Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Möt.),
- ✓ a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény,

- ✓ Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- ✓ az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- ✓ a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- ✓ a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény,
- ✓ Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (továbbiakban: költségvetési törvény),
- ✓ az Áht. végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- ✓ a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 703/2021. (XII. 15.) Korm. rendelet,
- ✓ Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2022. évi megosztásáról szóló 2/2022. (I.28.) önkormányzati rendelete.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi költségvetési rendelet-tervezetének előkészítése során a bevételi és a kiadási eredeti előirányzatok tervezésére - figyelemmel Önkormányzat és intézményei 2021. évi költségvetésének várható teljesítési adataira is - szerkezetileg az előző évek gyakorlatának megfelelően került sor.

A 2022. évi költségvetési rendelet-tervezet könyvvizsgálatát a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelet-tervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre.

A vizsgálat ennek megfelelően kiterjedt arra, hogy a 2022. évi költségvetési rendelet-tervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, az eredeti bevételi- és kiadási előirányzatai a számviteli alapelvek maradéktalan betartása mellett biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

1.) A rendelet-tervezet összhangja a hatályos jogszabályokkal, önkormányzati döntésekkel

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendelet-tervezete 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 2022. évi költségvetési rendelet-tervezete mind tartalmilag, mind szerkezetileg maradéktalanul megfelel a vonatkozó előírásoknak.

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

A beterjesztésre kerülő rendelet-tervezet finanszírozási bevételei között eredeti előirányzatként 11.022.545.606 Ft-tal szerepel a 2021. évi maradvány előzetes összege, melynek véglegesítésére a 2021. évi beszámoló elfogadásával egyidejűleg kerül sor. Az előzetesen tervezett maradvány összegéből 4.089.043.109 Ft a működési célú és 6.933.502.497 Ft a felhalmozási célú előzetes költségvetési maradvány előirányzata. (rendelet-tervezet 1.sz. melléklete)

Kiemelendő, hogy a rendelet-tervezet szerint a 2022. évre vonatkozó működési költségvetési hiány előzetesen tervezett összege 3.141.401.197 Ft, és ezen hiány valamint a finanszírozási kiadások között szereplő, ÁHT-n belüli megelőlegezésekhez kapcsolódó 145.669.288 Ft előirányzat, továbbá az adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek (opciós díj) 108.500.000 Ft kiadásának finanszírozását is (!) biztosítja a 4.089.043.109 Ft működési célú maradvány.

Ez azt jelenti, hogy az előzetes tervek alapján a 2021. évi felhalmozási célú 6.933.502.497 Ft költségvetési maradványon felül, a tervezet szerinti működési célú költségvetési maradványból további 693.472.624 Ft összeget kíván vagyongyarapításra, felhalmozásra fordítani az Önkormányzat. (rendelet-tervezet 1.sz. és 2. sz. mellékletei)

A rendelet-tervezetben szereplő beruházások, felújítások, illetve egyéb felhalmozási célú kiadások (felhalmozási célú támogatások ÁHT-on belülré és kívülré) és az intézmények részére biztosítandó felhalmozási célú támogatások teljesítéséhez, valamint a felhalmozási céltartalékok előirányzatának biztosítása érdekében a tervezetben a 13.624.075.121 Ft összegben tervezett felhalmozási célú költségvetési hiány finanszírozásához a már jelzett:

- 6.933.502.497 Ft felhalmozási célú előzetes költségvetési maradványon és a
- felhalmozási célra fordítandó 693.472.624 Ft összegű működési célú előzetes költségvetési maradványon túl

5.997.100.000 Ft összegű finanszírozási bevételi előirányzattal szerepel a befektetési céllal vásárolt államkötvény beváltásából tervezett bevétel.

A fentiekben leírt, a rendelet-tervezet 1.sz. mellékletében szereplő előirányzatok összhangban vannak a rendelet-tervezet 2.§ (1)-(2) bekezdéseiben foglaltakkal.

Fontos kiemelni, hogy a beterjesztésre kerülő rendelet-tervezet - az elmúlt évek eredeti költségvetési rendelet-tervezeteihez hasonlóan - nem tartalmaz olyan fejlesztési (beruházási, illetve felújítási) célt, amely megvalósításához adósságot keletkeztető ügylet válna szükségessé.

Az előzetesen, eredeti előirányzatként tervezett maradvány összeg a 2021. évi tartalékok, a beruházási, a felújítási stb. előirányzatokon rendelkezésre állt, azaz 2021. december 31-ig fel nem használt előirányzatként kerültek előzetesen tervbevételre, és így a 2022. évre áthúzódó feladatok végrehajtásához kapcsolódó előirányzat biztosítása érdekében szerepelnek a rendelet-tervezetben.

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendelet-tervezete alapján a költségvetés bevételeinek és kiadásának egyensúlya a finanszírozási műveletekkel 35.398.509.702 Ft összegben fennáll azzal, hogy ezen előirányzat közel 17 %-a (16,9 %-a) olyan tőkegarantált magyar állampapírban került lekötésre, melynek hozama is hozzájárul az Önkormányzati vagyon gyarapításához.

2.) A 2022. évi költségvetési rendelet-tervezet bevételi- és kiadási előirányzatainak tervezésével kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és javaslat

a.) Bevételek tervezése

A rendelet-tervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évre tervezett - a már jelzett finanszírozási bevételeket is tartalmazó - bevétele 35.398.509.702 Ft, mely 4.300.031.595 Ft-tal több, mint a 2021. évi eredeti előirányzat. A növekedés részben a költségvetési bevételek, azon belül is elsődlegesen a működési költségvetési bevételek előirányzatának, részben pedig a finanszírozási bevételek előirányzatának emelkedéséből adódik.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évre tervezett 18.378.864.096 Ft összegű költségvetési bevételéből a 2021. évi várható teljesítési adatok figyelembevételével és az óvatosság elvének betartásával:

- az Önkormányzat költségvetési bevétele: 15.316.817.612 Ft (rendelet-tervezet 3. számú melléklete)
- a Polgármesteri Hivatal költségvetési bevétele: 7.731.000 Ft (rendelet-tervezet 4. számú melléklete)
- a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság költségvetési bevétele: 359.321.000 Ft (rendelet-tervezet 5/a. számú melléklete)
- a Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda költségvetési bevétele: 26.585.000 Ft (rendelet-tervezet 5/b. számú melléklete)
- a Humán Szolgáltatások Igazgatósága (HSZI) költségvetési bevétele: 122.701.000 Ft (rendelet-tervezet 5/c. számú melléklete)
- a Közterület Felügyelet költségvetési bevétele: 8.103.000 Ft (rendelet-tervezet 5/d. számú melléklete)
- a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat (TIESZ) költségvetési bevétele: 2.537.605.484 Ft (rendelet-tervezet 5/e. számú melléklete).

A finanszírozási bevételek közül az előző évi maradvány végleges, pontosított előirányzatának (módosított előirányzatként történő) meghatározására a 2021. évi zárszámadási rendelettel egyidejűleg elfogadásra kerülő 2021. évi végleges maradvány ismeretében kerül sor.

A költségvetési rendelet-tervezet alapján Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata kerületi szinten 2022. évre eredeti előirányzatként tervezett 18.378.864.096 Ft összegű költségvetési bevételein belül:

- az Önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó, valamint egyéb ÁHT-n belüli működési célú támogatások összege 6.742.280.970 Ft,
- a közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 9.851.647.000 Ft, melyből:
 - vagyoni típusú adók bevételi címen 2.780.000.000 Ft,
 - termékek és szolgáltatások adói bevételi címen 6.968.176.000 Ft,
 - egyéb közhatalmi bevételek címen pedig 103.471.000 Ft,
- a működési bevételek eredeti előirányzata 1.672.247.934 Ft, melyen belül a legjelentősebb részarányt (48,5 %) képviseli a tulajdonosi bevételek tervezett eredeti előirányzata 810.231.732 Ft összegben,
- a felhalmozási költségvetési bevételek eredeti előirányzata pedig 112.688.192 Ft.

A beterjesztésre kerülő rendelet-tervezet szerint az Önkormányzat 2022. évre tervezett költségvetési bevételei mintegy 2,5 Mrd Ft-tal meghaladják a 2021. évi eredeti előirányzatot.

Kiemelendő, hogy a növekedés ellentétes irányú előirányzatváltozások eredménye, mert míg a az ÁHT-ben belülről érkező működési célú támogatások és a közhatalmi bevételek előirányzata összességében mintegy 2,6 Mrd Ft-os növekedést mutat, addig a működési bevételek 2022. évre tervezett előirányzata 0,1 Mrd Ft-tal kevesebb a 2021. évi eredeti költségvetésben szereplő előirányzatnál.

A költségvetési szervek finanszírozásával összefüggésben az eredeti előirányzatok között összességében 7.027.946.839 Ft szerepel, melynek mindössze 0,59 %-a (41.464.000 Ft) kapcsolódik a hat intézmény felhalmozási célú támogatásaihoz, azaz 99,41 % a működéshez biztosított támogatás részaránya.

Az előterjesztésben, valamint a rendelet-tervezet 3.sz. mellékletében részletezettek szerint a felhalmozási célú finanszírozásokat az intézmények a következő összegben és célokra kapják a rendelet tervezetnek megfelelő megalkotása esetén:

- Polgármesteri Hivatal 31.300.000 Ft - informatikai, ügyviteli eszközök, hangosítási rendszer cseréjére, a feladatellátáshoz szükséges kis értékű tárgyi eszközök beszerzésére,
- Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság 2.000.000 Ft - tárgyi eszközök beszerzésre,
- Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda - 1.364.000 Ft - feladatellátáshoz szükséges kis értékű tárgyi eszközök pótlására,
- Humán Szolgáltatások Igazgatósága 4.000.000 Ft - a tárgyi eszköz állomány biztosítására,
- Közterület Felügyelet 100.000 Ft - feladatellátáshoz szükséges kis értékű tárgyi
- Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat 2.700.000 Ft - beruházási kiadásokra tárgyi eszközök vásárlásához.

A könyvvizsgálat ezúton is külön felhívja a figyelmet az előterjesztésben és a rendelet-tervezetben is hangsúlyozott alábbi rendelkezésekre:

- **a 2022. évi költségvetés végrehajtása során 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, a rendelet-tervezet 7. sz. mellékletében rögzített előirányzat-felhasználási ütemterv folyamatos figyelemmel kísérése mellett kerüljenek teljesítésre!**
- **az Önkormányzat irányítása alá tartozó valamennyi gazdálkodó szervezet az év közben betöltetlen álláshelyeire előzetesen tervezett előirányzatai felhasználásáról havonta köteles elszámolni, és a fel nem használt előirányzatok alapján az adott gazdálkodó szervezet önkormányzati támogatása csökkentésre kerül!**

b.) Kiadások tervezése

A rendelet-tervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évre tervezett, a bevétellel egyező eredeti kiadási előirányzata 35.398.509.702 Ft, melyből:

- 17.947.671.948 Ft a működési költségvetési kiadások,
- 13.169.321.799 Ft a felhalmozási költségvetési kiadások,
- 4.027.346.667 Ft a tartalékok, továbbá
- 254.169.288 Ft a finanszírozási kiadások

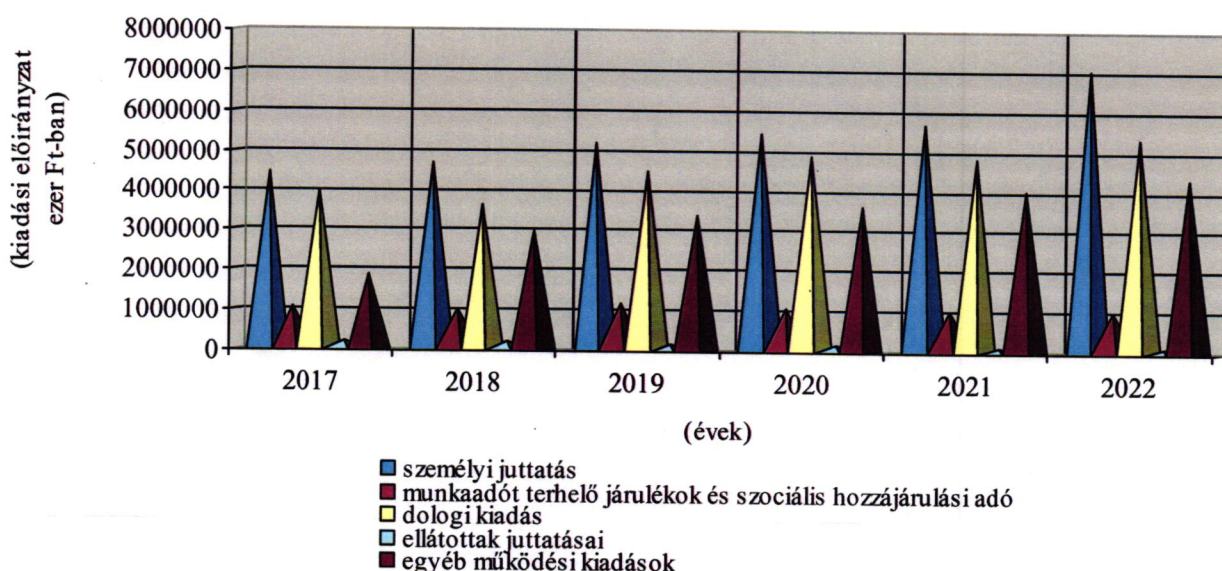
eredeti előirányzata.

Az Önkormányzat - kerületi szintű - 2022. évre tervezett költségvetési létszámkeretét (1.235,5 fő) és a közfoglalkoztatási létszámkeretét (4 fő), valamint a kiadásait kiemelt előirányzatokkénti bontásban a rendelet-tervezet 2. számú melléklete tartalmazza.

A 2022. évre tervezett költségvetési létszámkeret a 2021. évi eredeti költségvetésben szereplő 1.270 főhöz képest 34 fő teljes munkaidős és 1 fő félállású létszámcsökkenést tartalmaz.

A Képviselő-testület intézményi létszámkeretekre vonatkozó döntéseivel összhangban - Polgármesteri Hivatal csökkenés 14 fő, GSZI csökkenés 7 fő, CsCsEO csökkenés 11,5 fő, valamint TIESZ csökkenés 2 fő - került tervezésre azzal, hogy 2022. évben is folyamatosan figyelemmel kell kísérnie minden intézménynek az üres álláshelyek felülvizsgálatát, a feladatellátáshoz szükséges létszám biztosítását.

Az alábbi diagrammal szemléltetni kívánjuk az utóbbi öt év és a 2022. évi költségvetési rendelet-tervezetben szereplő működési költségvetési kiadások eredeti előirányzatait.



A diagram jól szemlélteti az évek közötti előirányzat változásokat, melyen belül a legjelentősebb a személyi juttatások eredeti előirányzatának - minimálbér, garantált bérminimum, orvosi, szakorvosi, egészségügyi szakdolgozói központi béremelések stb. miatti - folyamatos növekedése. Az ezen címen tervezett 2017. évi mintegy 4,4 Mrd Ft, 2022-re 7,1 Mrd Ft-ra emelkedett, ami több mint 61 %-os növekedés.

Ugyanakkor jól látható, hogy a szociális hozzájárulási adó elmúlt évekbeli folyamatos csökkenése eredményeként a „Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó címen tervezett kiadás Önkormányzati (Kerületi szinten) alig változott, sőt a 2017. évi 1,085 Mrd Ft-ról minimálisan ugyan, de 1,09 Mrd Ft-ra csökkent 2022. évre. Ezen adó mértéke:

- 2012-2016 években még 27 % volt, majd
- 2017. évben 22 %,
- 2018. január 1-jétől 2019. június 30-ig 19,5 % volt, és ezt követően
- 2019. július 1-jétől 17,5%-ra csökkent, majd
- 2020. július 01-től 15,5 %-ra változott,
- 2022. január 1-től pedig 13 %-ra csökkent.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi működési kiadásainak eredeti előirányzata 21.407.577.101 Ft, melyből 17.947.671.948 Ft az önkormányzati és intézményi működési költségvetési kiadás, továbbá 3.459.905.153 Ft a működési célú tartalék előirányzata. (rendelet-tervezet 2. számú melléklete összhangban az 1. számú függelékben foglaltakkal)

Kiemelendő, hogy - többek között - a felmentési időre jutó illetmény és végkielégítés, a 40 év jogosultsági idővel rendelkezők felmentési illetménye, a szociális ágazatban dolgozók ágazati pótléka az előző évekhez hasonlóan ugyan, de a pedagógusok esetében a 2022.12.hó - 2023.02.hó időszakra járó pótlék is a 2022. évi költségvetési rendelet-tervezet működési céltartalékaiban tervezésre került. Ez természetesen előre jelzi az Önkormányzati szándékot, kötelezettségvállalást és azt is, hogy év végén ezen utóbbi címen várhatóan maradvány keletkezik, hiszen a tényleges kifizetés a 2023. évi költségvetést terheli majd. A céltartalékon belül a legjelentősebb részarányt (41%) a 2021. évben már vállalt kötelezettségek teljesítéséhez szükséges 1.645.267.058 Ft összegű kiadási előirányzat képviseli. (rendelet-tervezet 2/a. sz. melléklet)

A diagram jól szemlélteti, hogy az elmúlt években a működési kiadásokon belül a másik jelentősen emelkedő kiadási előirányzat a dologi kiadások előirányzata, melynek egyik alapvető oka az intézmények működtetésével kapcsolatos kiadások emelkedése, a másik pedig az ellátottak étkeztetésével összefüggő kiadások emelkedése.

Az önkormányzati és intézményi 21.407.577.101 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 rendelet-tervezet mellékletei.

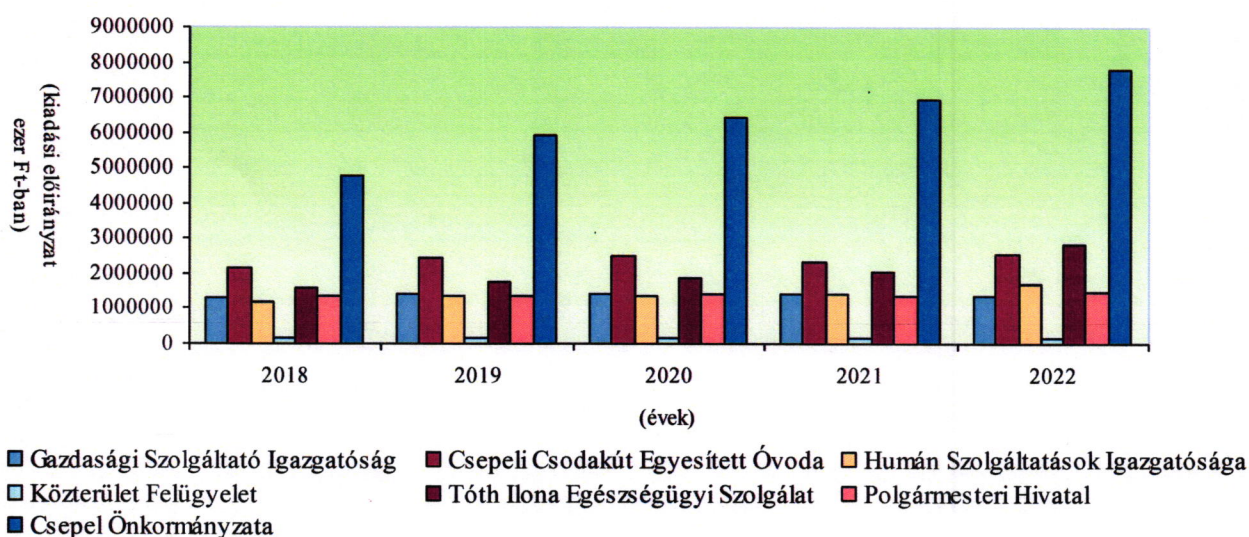
A 2021. évi működési költségvetési kiadások eredeti előirányzatához (15.716.935.844 Ft) képest 17,19 %-kal emelten került megtervezésre a 2022. évi működési költségvetési kiadások eredeti előirányzata. A 2.230.736.104 Ft összegű emelkedés a működési költségvetési kiadásokon belül az összes kiemelt kiadási előirányzat növekedésének együttes eredménye.

Összességében a kiemelt előirányzatokon belül a legmagasabb összeggel (1.389.916.901 Ft-tal) a személyi juttatások kiadási előirányzata emelkedik, mely a már jelzettek szerint a minimálbér, a garantált bérminimum és az egészségügyi ágazati béremelés eredménye. Megjegyzendő, hogy ezen - önkormányzati (kerületi) szintű - emelkedés mintegy 56 %-át (779.639.457 Ft-ot) a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat jogszabályi kötelezettségen alapuló, NEAK finanszírozással biztosított ágazati béremelés miatti személyi juttatás előirányzatának növekedése teszi ki.

***A működési költségvetési kiadások tervezett eredeti előirányzata
 a 2021. évi várható teljesítéshez viszonyítva
 intézményenkénti bontásban***

Megnevezés	2021. évi várható teljesítés (Ft)	2022. évi tervezett előirányzat (Ft)	Index
1.	2.	3.	3./2.
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	1.266.379.192	1.342.320.348	106,0 %
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	2.255.654.055	2.555.611.616	113,3 %
Humán Szolgáltatások Igazgatósága	1.433.365.734	1.683.934.750	117,5 %
Közterület Felügyelet	174.243.906	198.856.640	114,1 %
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	2.399.013.330	2.868.732.440	119,6 %
Polgármesteri Hivatal	1.155.957.230	1.485.511.207	128,5%
Önkormányzat	6.630.911.468	7.812.704.947	117,8%
Működési költségvetési kiadások összesen:	15.315.524.915	17.947.671.948	117,2 %

A működési költségvetési kiadások eredeti előirányzatainak változását (2018.-2022. évek vonatkozásában) az alábbi diagrammal szemléltetjük.



A 2022. évi költségvetési rendelet-tervezetben 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 tartalékok 4.027.346.667 Ft összegű előirányzatából, mind az előterjesztésben mind a rendelet-tervezetben részletesen, feladatonként meghatározásra került a működési céltartalék összességében 3.439.905.153 Ft összegű eredeti kiadási előirányzata, és természetesen tartalmazza az előirányzat az 20.000.000 Ft összegű általános célú működési tartalék előirányzatát, valamint 567.441.514 Ft összegben a felhalmozási célú céltartalék előirányzatát is. (rendelet-tervezet 2.sz. és 2/a. sz. mellékletei)

Az általános tartalékból – az előző évek gyakorlatának megfelelően ismételt - az év közben felmerülő karbantartási, energia és egyéb működési pótigényekhez, pályázati önrészekhez a kiadási oldalon átcsoportosítással biztosítható lesz a szükséges előirányzat.

Megállapítható, hogy a 2022. évi költségvetési rendelet-tervezetben a működési és a felhalmozási bevételek és kiadások egyensúlya külön-külön nem, együttesen azonban a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal együtt 35.398.509.702 Ft összegben biztosított. (1.sz. függelék)

Az előterjesztéshez csatolt tájékoztató táblázatokban (függelékekben) a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletesen bemutatásra került:

- az Önkormányzat 2022. évi költségvetési és finanszírozási mérlege (1.sz. függelék),
- az Önkormányzat több éves kihatással járó Képviselő-testületi határozatairól szóló tájékoztató (2.sz. függelék),
- a 2022. évben nyújtandó közvetett támogatások részletezése (3.sz. függelék),
- a 2022. évi tervezett központi költségvetési támogatások bemutatása (4.sz. függelék), valamint
- a 2022. évi eredeti költségvetési előirányzatok között szereplő 2021. évi költségvetési maradványokat és a 2022. évi eredeti előirányzatokat intézményenként és kiemelt előirányzatonként is tartalmazó részletezés.

A 2022. évi költségvetési rendelet-tervezet - az előző évekhez hasonlóan - tükrözi azt az Önkormányzati szándékot, mely szerint az Önkormányzat a várhatóan rendelkezésére álló működési bevételeinek részbeni felhalmozási célú felhasználását tervezve, az általa fenntartott Intézmények folyamatos, biztonságos és színvonalas működésének biztosítása mellett a Kerület vagyonának gyarapítását kívánja elérni.

ÖSSZEGEZÉS

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi költségvetési rendelet-tervezetének 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 2022. évi költségvetési rendelet-tervezete is az Önkormányzat alapvető céljának, elsődlegesen a kötelező és természetesen az önként vállalt feladatai színvonalas ellátásának biztosítását, az ezekhez szükséges források megteremtését, és a Kerület fejlődését, fejlesztését, az Önkormányzat vagyonának gyarapítását szolgálja.

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

Budapest, 2022. 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**