

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (III.02.) önkormányzati rendelete
módosításáról 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 3/2022. (III.02.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Rendelet) módosítására irányuló rendelet-tervezet (a továbbiakban: rendelet-tervezet) megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a jelentésben felsorolt jogszabályok rendelkezéseinek.

A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a 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. májusi ülésére előterjesztett, az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (III.02.) önkormányzati rendelete módosítására vonatkozó rendelet-tervezet felülvizsgálatát.

Megállapítottuk, hogy a rendelet-tervezet előkészítése során figyelembe vételre kerültek a Rendelet megalkotását megelőző előkészítésekor is meghatározott, az irányadó, a vonatkozó jogszabályokban foglalt előírások.

A Rendelet 20.§ (1) bekezdés a) pontjában foglalt rendelkezés értelmében a Polgármester a költségvetési rendelet módosítását a pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevétele érdekében szükség szerint, de a 2022. január 01. - 2022. május 31. közötti időszakra vonatkozóan 2022. június 30-ig a Képviselő-testület elé terjeszti. Előzetesen jelezni szükséges, hogy a most beterjesztésre kerülő rendelet-tervezet még nem tartalmazhat olyan, esetlegesen realizálódó bevételeket, amelyek május 31-ig még beérkezhetnek, s adott esetben

felhasználásra is kerülhetnek, így ezen tételek beépítése a Rendeletbe csakis egy későbbi módosítással lesz lehetséges.

A beterjesztésre kerülő rendelet-tervezet előkészítése során a 2022. évi módosított előirányzatok meghatározásánál a Képviselő-testület által jóváhagyott 2021. évi maradvány, a realizált többletbevételek, pótelőirányzatok, a Képviselő-testület által meghatározott, valamint az átruházott hatáskörben, polgármesteri engedélyekben rögzített előirányzat módosítások, az intézmények által kezdeményezett átcsoportosítások, a jogszabályon alapuló, szükséges előirányzat módosítások tervbevételére került sor.

A fentiek szerint a rendelet-tervezet tartalmazza:

- az államháztartáson belüli szervezetektől érkezett működési célú támogatásokat (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal) Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda, Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat),
- az államháztartáson belüli szervezetektől érkezett felhalmozási célú támogatást (Önkormányzat),
- az ÁHT-n kívülről érkezett felhalmozási célú átvett pénzeszközt (Önkormányzat),
- működési célú bevétel növekedést (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal)
- 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 rendelet-tervezet alapján az összességében 1.067.963.582 Ft előirányzat növekedés a költségvetési-, valamint a finanszírozási bevételeket és kiadásokat is érinti, így a módosítás szerint az Önkormányzat (Kerület) 2022. évi:

- költségvetési bevétele 1.029.873.996 Ft-os növekedéssel 19.408.738.092 Ft-ra,
- költségvetési kiadása ezzel azonos, 1.029.873.996 Ft-os összegű emelkedéssel 36.174.214.410 Ft-ra, míg
- finanszírozási bevétele 38.089.586 Ft összegű növekedéssel 17.057.735.192 Ft-ra,
- finanszírozási kiadása pedig szintén 38.089.586 Ft-os emelkedéssel 292.258.874 Ft-ra,

módosul.

A Rendelet módosítását tartalmazó rendelet-tervezet könyvvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre. A vizsgálat ennek megfelelően kiterjedt arra, hogy a rendelet-tervezet 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 rendelet-tervezetben részletesen bemutatott, az Önkormányzat kiadási előirányzatait érintő belső előirányzat átcsoportosításokat és az intézmények közötti előirányzat átcsoportosításokat, valamint a céltartalék előirányzatának a meghatározott célok szerinti, továbbá az általános tartalék Képviselő-testületi döntésen, illetve Polgármesteri engedélyen alapuló felhasználását is rögzítő előterjesztés alapján **a rendelet-tervezet szerint az Önkormányzat - finanszírozási**

műveleteket is tartalmazó - 2022. évi bevételeinek és kiadásainak egyensúlya 36.466.473.284 Ft összegben fennáll.

A rendelet-tervezet 1.§ (1) bekezdésében szereplő, **a 3/2022. (III.02.) önkormányzati rendeletben meghatározottal megegyező, 16.765.476.318 Ft összegű költségvetési hiányt és a finanszírozási kiadásként a rendelet-tervezet szerinti 292.258.874 Ft összegű finanszírozási kiadáshoz szükséges fedezetet az Önkormányzat belső finanszírozással:**

- részben az előző évek költségvetési maradványának igénybevételével (11.022.545.606 Ft),
- részben az ÁHT-n belüli megelőlegezés év közbeni pótelőirányzattal megemelt összegével (38.089.586 Ft), továbbá
- az önkormányzati államkötvényben lévő pénzeszközéből (5.997.100.000 Ft)

teljes összegben biztosítani tudja.

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

A Rendelet 20. § (1) bekezdésének a) pontjában foglalt rendelkezés alapján a Polgármester a 2022. január 01. és 2022. május 31. közötti időszakot érintő pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevételéről szükség szerint, de legalább 2022. június 30-ig gondoskodik, az éves költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztést a Képviselő Testület elé beterjeszti.

Ezen jogszabályi helynek a most beterjesztésre kerülő rendelet-tervezet napirendre történő tűzésével Polgármester Úr eleget tett.

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy a rendelet-tervezet 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 rendelet-tervezet mind tartalmilag, mind szerkezetileg maradéktalanul megfelel a vonatkozó előírásoknak, az előterjesztésben foglaltakon túl nem jutott tudomásunkra olyan adat, információ, mely a rendelet-tervezetben szereplő, a Rendelet szerinti bevételi- és kiadási előirányzatokat módosító javaslatokat jelentősen befolyásolná.

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

a.) Bevételi előirányzatok módosításának tervezése

A rendelet-tervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata **2022. évi bevételeinek módosított előirányzata - az eredeti előirányzathoz képest 1.067.963.582 Ft összegű emelkedéssel - 36.466.473.284 Ft.**

A rendelet-tervezet alapján az Önkormányzat (Kerület) 2022. évi működési költségvetési bevételeinek előirányzata 552.127.200 Ft-tal 18.818.303.104 Ft-ra, felhalmozási költségvetési bevételeinek előirányzata pedig 477.746.796 Ft-tal 590.434.988 Ft-ra emelkedik.

A hatályos Rendelet költségvetési bevételi előirányzatához képest intézményenként a következők szerint módosul a költségvetési bevétel 2022. évi előirányzata.

Adatok: Ft-ban

Megnevezés	Változás
Önkormányzat működési költségvetési bevételeinek változása	473.748.686
Polgármesteri Hivatal költségvetési bevételeinek változása	78.378.514
Működési költségvetési bevételek változása összesen:	552.127.200
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételeinek változása	477.746.796
Felhalmozási költségvetési bevételek változás összesen	477.746.796
Költségvetési bevételi előirányzat változása összesen :	1.029.873.996

Az Önkormányzat 473.748.686 Ft összegű működési költségvetési bevételi előirányzatának csökkenése:

- egyrészt - a Képviselő-testület döntésének megfelelően - az intézményektől összesen 345.163.445 Ft összegben a 2021. évi szabad maradvány átvétele,
- másrészt a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás biztosításához folyósított 1.484.000 Ft összegű EMMI támogatás, továbbá
- a Dél-Pesti Tankerülettől az iskolákat sújtott jégkár ellentételezésére érkezett 126.101.241 Ft összegű kártérítés,
- és a Nagyszalontai Gasztrofesztivál rendezéséhez kapott 1.000.000 Ft (BGA) támogatás

együttes összege eredményezte.

A Polgármesteri Hivatalnál a működési költségvetési bevételek 78.378.514 Ft összegű emelkedést:

- egyrészt a 2022. évi OGY választás támogatása (NVI) 27.243.627 Ft,
- másrészt az idei népszámlálás (KSH) támogatása 50.706.454 Ft, valamint
- a jégkár miatt a biztosítótól érkezett 428.433 Ft összegű kártérítés

együttesen eredményezte.

Az Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételi előirányzata 477.746.796 Ft összegű emelkedését:

- egyrészt az ÁHT-n belülről, a Fővárosi Önkormányzattól a TÉR-KÖZ pályázathoz utófinanszírozási formában érkezett 459.950 009 Ft felhalmozási célú támogatás,
- másrészt a Budapesti Szabadkikötő Zrt.-től érkezett 17.796.787 Ft összegű területfejlesztési támogatás

eredményezte.

b.) Kiadási előirányzatok módosításának tervezése

A rendelet-tervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évre tervezett költségvetési kiadása 36.174.214.410 Ft-ra, **kiadási előirányzata** pedig - **a bevételek módosított előirányzatával megegyezően** - a finanszírozási kiadások előirányzatának 292.258.874 Ft-ra történő emelésével **36.466.473.284 Ft-ra** módosul.

Az intézmények számára a Képviselő-testület által jóváhagyott, kötelezettséggel terhelt 2021. évi maradványt, valamint a realizált és a rendelet-tervezetbe beépítésre került bevételeket, továbbá az Önkormányzatot és költségvetési szerveit érintő kiadási előirányzat változásokat az előterjesztés II.1. pontja kiemelt előirányzatonkénti (kiadási rovatonkénti) bontásban részletesen tartalmazza.

A Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda írásbeli kérésének megfelelő, a saját költségvetési kiadásán belüli, valamint az Önkormányzat költségvetésén belüli kiemelt kiadási előirányzatai közötti átcsoportosítások összesített összegét az előterjesztés II.2. pontjában szereplő táblázat - az analitikus nyilvántartással összhangban - részletesen tartalmazza.

A Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda esetében az átcsoportosítás eszközbeszerzésre történt.

Az előterjesztés két intézmény (Közterület Felügyelet - Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság) közötti előirányzat átcsoportosítást is tartalmaz az előterjesztés szöveges részében hivatkozott 35/2022. polgármesteri engedély alapján.

Az Önkormányzat költségvetésének kiadási oldalán a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás a feladatok végrehajtásához szükséges előirányzatok biztosítása érdekében, a tényleges megvalósuláshoz igazodva történt.

Az előterjesztésben szereplő javaslatok alapján az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének kiadási előirányzatai intézményenként részletezve, összefoglalóan a következők szerint módosulnak.

Adatok: Ft-ban

Megnevezés	Változás
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság működési költségvetési kiadás változása	61 041 977
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság felhalmozási költségvetési kiadás változása	7 050 008
GSZI költségvetési kiadás változása összesen	68 091 985
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda működési költségvetési kiadás változása	200 120 361
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda felhalmozási költségvetési kiadás változása	4 300 000
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda költségvetési kiadás változása összesen	204 420 361
Humán Szolgáltatások Igazgatósága működési költségvetési kiadás változása	108 939 381
Humán Szolgáltatások Igazgatósága felhalmozási költségvetési kiadás változása	4 862 431
Humán Szolgáltatások Igazgatósága költségvetési kiadás változása összesen	113 801 812
Közterület Felügyelet működési költségvetési kiadás változása	10 903 963
Közterület Felügyelet felhalmozási költségvetési kiadás változása	---
Közterület Felügyelet költségvetési kiadás változása összesen	10 903 963
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési kiadás változása	48 521 354
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat felhalmozási költségvetési kiadás változása	---
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési kiadás változása összesen	48 521 354
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	238 035 422
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	22 642 221
Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen	260 677 643
Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	11 068 229
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	1 038 867 735
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	- 726 479 086
Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen	323 456 878
I. Költségvetési kiadások változása összesen	1 029 873 996
Működési célú finanszírozási kiadás változása	627 273 530
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása	38 854 660
Irányító szervi támogatás miatti korrekció	- 628 038 604
II. Finanszírozási kiadások változása összesen	38 089 586
Kiadási előirányzat változása összesen (I.+II.):	1 067 963 582

A rendelet-tervezet mellékletei az összességében 1.067.963.582 Ft összegű módosított kiadási előirányzat növekedés összetételét szakterületenként és intézményenként is részletesen, a jogszabályi előírásoknak megfelelő bontásban is tartalmazzák.

A rendelet-tervezet szerint a költségvetési kiadási előirányzat:

- a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság esetében 1.412.412.333 Ft-ra,
 - a Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda vonatkozásában 2.779.587.919 Ft-ra,
 - a Humán Szolgáltatások Igazgatósága tekintetében 1.801.736.562 Ft-ra,
 - a Közterület Felügyelet esetében 209.860.603 Ft-ra,
 - a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat vonatkozásában 2.921.711.444 Ft-ra,
 - a Polgármesteri Hivatal tekintetében 1.780.544.470 Ft-ra,
 - az Önkormányzat esetében pedig 33.216.605.396 Ft-ra
- módosul.

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

Adatok: Ft-ban		
Megnevezés	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi (előterjesztés szerinti) tervezett módosított előirányzat
Működési tartalékok	3.459.905.153	2.756.896.490
Céltartalékok	3.439.905.153	2.692.872.945
Általános tartalék	20.000.000	64.023.545
Felhalmozási tartalékok	567.441.514	543.971.091
Céltartalékok	567.441.514	543.971.091
Tartalékok összesen:	4.027.346.667	3.300.867.581

A működési és a felhalmozási céltartalékok előirányzata összességében 770.502.631 Ft-tal a konkrét feladatok kiadásához szükséges fedezet biztosítása érdekében csökken. Ezen céltartalékok előirányzata az előterjesztés II.3. pontjában részletesen felsoroltak szerint változik. Az általános tartalék előirányzata a rendelet-tervezet szerint összességében 44.023.545 Ft-tal emelkedik.

Mindezek alapján megállapítható, hogy a rendelet-tervezetnek megfelelő rendeletalkotás esetén az Önkormányzat a kötelező feladatainak ellátását, valamint beruházási és felújítási terveinek megvalósítását 2022. évben is külső finanszírozás (fejlesztési célú hitel) igénybevétele nélkül biztosítani tudja.

Fentiekre tekintettel a Rendelet módosítását tartalmazó rendelet-tervezetet Képviselő-testületi szintű vitára alkalmasnak tartjuk.

A rendelet-tervezet alapján az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének módosított előirányzatát:

- ✓ 19.408.738.092 Ft összesített költségvetési bevétellel,
- ✓ 36.174.214.410 Ft összesített költségvetési kiadással, és

✓ a belső finanszírozással fedezett, 16.765.476.318 Ft összegű költségvetési hiánnyal, valamint 292.258.874 Ft összegű finanszírozási kiadással a Képviselő-testületnek elfogadásra ajánljuk, a módosító rendeletet megalkotásra javasoljuk.

ÖSSZEGEZÉS

A beterjesztésre kerülő rendelet-tervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi költségvetésének egyensúlya - a finanszírozási műveletek figyelembevételével – 36.466.473.284 Ft összegben fennáll.

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésében a költségvetési bevétel módosított előirányzata 19.408.738.092 Ft, a költségvetési kiadás módosított előirányzata 36.174.214.410 Ft, a finanszírozási bevétel módosított előirányzata 17.057.735.192 Ft, a finanszírozási kiadás módosított előirányzata pedig 292.258.874 Ft.

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (III.02.) önkormányzati rendeletének módosítására vonatkozó rendelet-tervezet előkészítése a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van:

- *a jogszabályokban,*
- *a Képviselő-testület döntéseiben, valamint*
- *a 2022. évi költségvetési rendeletben meghatározott felhatalmazás alapján hozott Polgármesteri intézkedésekben, engedélyekben*

foglaltakkal.

Nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a rendelet-tervezetben szereplő, a hatályos Rendelet szerinti bevételi- és kiadási előirányzatok módosítását célzó javaslatok megalapozottságát jelentősen megkérdőjelezhetően érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a 2022. évi hatályos költségvetési rendeletet módosító rendelet-tervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2022. május 20.

Borsosné Pál Ildikó

Borsosné Pál Ildikó

LAUF-AUDIT Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT

kamarai tag könyvvizsgáló

könyvvizsgálói kamarai bejegyzési szám 000970