

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 - 2022. évben egy alkalommal, a 8/2022. (VI.01.) önkormányzati rendelettel már módosított - 3/2022. (III.02.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Rendelet) újabb 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. szeptember 29-ei 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 hatályos 20.§ (1) bekezdésében foglalt rendelkezés értelmében - az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 34.§ (4) bekezdésében meghatározottak alapján - az év közbeni pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevétele érdekében a Képviselő-testület a költségvetési rendelet módosításáról - az első negyedév kivételével - negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal.

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

A fentiek szerint a rendelet-tervezet tartalmazza:

- az államháztartáson belüli szervezetektől érkezett működési célú támogatásokat (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat),
- működési célú bevétel növekedést (Önkormányzat - legjelentősebb összeg a kamatbevétel - 76.349.588 Ft, Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda)
- A Képviselő-testület határozataiban foglalt, a céltartalék és az általános tartalék terhére történő átcsoportosításokat (felhasználásokat),
- 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 174.115.924 Ft előirányzat növekedés a költségvetési-, valamint a finanszírozási bevételeket és kiadásokat is érinti, így a módosítás szerint az Önkormányzat (Kerület) 2022. évi:

- költségvetési bevétele 173.987.138 Ft-os növekedéssel 19.582.725.230 Ft-ra,
- költségvetési kiadása ezzel azonos, 173.987.138 Ft-os összegű emelkedéssel 36.348.201.548 Ft-ra, míg
- finanszírozási bevétele 128.786 Ft összegű növekedéssel 17.057.863.978 Ft-ra,
- finanszírozási kiadása pedig szintén 128.786 Ft-os emelkedéssel 292.387.660 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 céltartalék, továbbá az általános tartalék Képviselő-testületi döntésen, illetve Polgármesteri engedélyeken alapuló felhasználását is rögzítő előterjesztés alapján a **rendelet-tervezet szerint az Önkormányzat - finanszírozási műveleteket is tartalmazó - 2022. évi bevételeinek és kiadásainak egyensúlya 36.640.589.208 Ft összegben fennáll.**

A rendelet-tervezet 1.§ (1) bekezdésében a hatályos **3/2022. (III.02.) önkormányzati rendelet 2.§ (1) bekezdésében meghatározottal megegyező, 16.765.476.318 Ft összegű költségvetési hiányt és a finanszírozási kiadásként a rendelet-tervezet szerinti 292.387.660 Ft összegű finanszírozási kiadáshoz szükséges fedezetet az Önkormányzat belső finanszírozással:**

- részben az előző évek költségvetési maradványának igénybevitelével (11.022.545.606 Ft),
- részben az ÁHT-n belüli megelőlegezés év közbeni pótelőirányzattal megemelt összegével (38.218.372 Ft), továbbá
- az önkormányzati államkötvényben lévő pénzeszközének beváltásából származó forrásból (5.997.100.000 Ft)

teljes összegben biztosítani tudja.

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

A Rendelet 20.§ (1) bekezdésében foglaltak alapján - az Áht. 34.§ (4) bekezdésében meghatározottak rendelkezés szerint - a Rendelet legutóbbi módosítása óta eltelt időszakban realizált többletbevételek, pótelőirányzatok, kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítások és egyéb módosítások tervbevétele érdekében a Polgármester jelen előterjesztéssel kezdeményezi, hogy a Képviselő-testület döntsön a költségvetési rendelet (Rendelet) újabb módosításáról.

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 bevételének módosított előirányzata - a hatályos, módosított előirányzathoz képest 174.115.924 Ft összegű emelkedéssel - 36.640.589.208 Ft emelkedik.

A rendelet-tervezet alapján az Önkormányzat (Kerület) 2022. évi működési költségvetési bevételeinek előirányzata 173.987.138 Ft-tal 18.992.290.242 Ft-ra emelkedik, felhalmozási költségvetési bevételeinek módosított előirányzata pedig nem változik, 590.434.988 Ft marad.

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	150.291.634
Polgármesteri Hivatal költségvetési bevételeinek változása	4.394.604
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	13.238.000
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	6.062.900
Működési költségvetési bevételek változása összesen:	173.987.138
Költségvetési bevételi előirányzat változása összesen :	173.987.138

Az Önkormányzat (Kerület) 173.987.138 Ft összegű működési költségvetési bevételi előirányzatának emelkedését:

- egyrészt az Önkormányzat részére az ÁHT-n belülről (Központi költségvetésből, valamint Szigetszentmiklós Önkormányzatától érkezett támogatások), továbbá a működési bevételek (kártérítés címén, valamint a már említett jelentős összegű (76.349588 Ft) kamatbevétel címén realizált bevételek,
- másrészt a Polgármesteri Hivatal esetében a Nemzeti Választási Irodához kapott támogatás, továbbá
- a Csepeli Csodakút Óvoda vonatkozásában a tovább számlázott közüzemi díjakból származó bevétel,
- a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgáltató NEAK többlettámogatásának együttes összege eredményezte.

b.) Kiadási előirányzatok módosításának tervezése

A rendelet-tervezetben foglaltak szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évre tervezett költségvetési kiadása 36.348.201.548 Ft-ra, **kiadási előirányzata** pedig - a **bevételek módosított előirányzatával megegyezően** - a finanszírozási kiadások előirányzatának 292.387.660 Ft-ra történő emelésével **36.640.589.208 Ft-ra** módosul.

A kiadásokkal kapcsolatos módosítási javaslatokat gazdálkodónként és kiemelt előirányzatonkénti bontásban az előterjesztés II. pontja tartalmazza, melyen belül az Önkormányzat és költségvetési szervei kiadási előirányzatainak - a már ismertetett bevételek és a tartalékok terhére történő - megemlése az előterjesztés II.1. pontja kiemelt előirányzatonkénti (kiadási rovatonkénti) bontásban részletesen bemutatásra kerül.

A plusz forrásbevonást nem igénylő, az önkormányzati és intézményi költségvetések kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításokat az előterjesztés II.2. pontja tartalmazza.

Kiemelendő, hogy az intézmények esetében a finanszírozási bevételként realizált önkormányzati támogatások felhasználására vonatkozóan jellemzően olyan jellegű átcsoportosítási igények érkeztek be az elmúlt időszakban, melyek a személyi juttatások (K1), valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatának (K2) csökkentésével egyidejűleg a dologi kiadások (K3) előirányzatának növelésére irányultak. Ennek alapvető oka az, hogy a foglalkoztatáshoz kapcsolódó megtakarításaikból egyrészt elvonásra került az üres állásokhoz kapcsolódó személyi juttatások és járulékaik időarányos maradványa, másrészt - a jó gazda gondosságával - a közüzemi díjak várható emelkedésére is figyelemmel, ezen előirányzataik egy részét a dologi kiadási előirányzataik emelésére fordítják.

Elsődlegesen a költségvetési szervek által használt épületek, eszközállomány költséghatékonyabb üzemeltetésének biztosítása, a karbantartási költségek csökkentése érdekében a rendelet-tervezetben - az Önkormányzaton kívül - az alábbi intézmények esetében növekszik a felhalmozási költségvetési kiadások előirányzata:

- Polgármesteri Hivatal (17.390.783 Ft a belső udvar felőli nyílászárók cseréjére)
- Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság (1.525.410 Ft munkaidő nyilvántartó program beszerzésére)
- Humán Szolgáltatások Igazgatósága (1.280.000 Ft a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás keretében 40 db eszköz beszerzésére)
- Közterület-felügyelet (920.000 Ft elhasználandó irodabútor helyett új irodabútorok, szalagfüggöny beszerzésére és az irodahelyiségek padozatának cseréjére)
- Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat (3.000.000 Ft egynapos sebészeti ellátáshoz és kézhigiéné, infekciókontroll biztosításához szükséges eszközök beszerzésére).

Az előirányzatok biztosítása az érintett intézmények költségvetésén belül - előzetes Polgármesteri engedély alapján - előirányzat átcsoportosítással történt, jellemzően a személyi juttatások és a kapcsoló, munkaadót terhelő járulékok előirányzatokon képződött megtakarítások terhére. Kivétel a Humán Szolgáltatások Igazgatósága, melynek esetében a beruházáshoz a céltartalékok között (1921 soron) szereplő előirányzat terhére került engedélyezésre a beruházás.

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

Megnevezés	Adatok: Ft-ban Változás
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság működési költségvetési kiadás változása	- 6.550.965
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság felhalmozási költségvetési kiadás változása	1.525.410
<i>GSZI költségvetési kiadás változása összesen</i>	- 5.025.555
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda működési költségvetési kiadás változása	- 31.949.237
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda felhalmozási költségvetési kiadás változása	---
<i>Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda költségvetési kiadás változása összesen</i>	- 31.949.237
Humán Szolgáltatások Igazgatósága működési költségvetési kiadás változása	52.956.117
Humán Szolgáltatások Igazgatósága felhalmozási költségvetési kiadás változása	1.280.000
<i>Humán Szolgáltatások Igazgatósága költségvetési kiadás változása összesen</i>	54.236.117
Közterület Felügyelet működési költségvetési kiadás változása	1.661.035
Közterület Felügyelet felhalmozási költségvetési kiadás változása	920.000
<i>Közterület Felügyelet költségvetési kiadás változása összesen</i>	2.581.035
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési kiadás változása	3.062.900
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat felhalmozási költségvetési kiadás változása	3.000.000
<i>Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési kiadás változása összesen</i>	6.062.900
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	- 73.269.407
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	17.390.783
<i>Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen</i>	- 55.878.624
Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	150.401.460
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	847.597.535
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	- 794.038.493
<i>Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen</i>	203.960.502
I. Költségvetési kiadások változása összesen	173.987.138
Működési célú finanszírozási kiadás változása	- 74.656.275
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása	21.116.193
Irányító szervi támogatás miatti korrekció	53.668.868
II. Finanszírozási kiadások változása összesen	128.786
Kiadási előirányzat változása összesen (I.+II.):	174.115.924

A rendelet-tervezet mellékletei az összességében 174.115.924 Ft összegű módosított kiadási előirányzat növekedés összetételét szakterületenként, intézményenként és kiemelt előirányzatonként is részletesen, a jogszabályi előírásoknak megfelelő bontásban tartalmazzák.

A rendelet-tervezet szerint a módosított kiadási előirányzatok intézményenként a következők szerint módosulnak:

- Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság 1.407.386.778 Ft,
- Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda 2.747.638.682 Ft,
- Humán Szolgáltatások Igazgatósága 1.855.972.679 Ft,
- Közterület Felügyelet 212.441.638 Ft,
- Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat 2.927.774.344 Ft,
- Polgármesteri Hivatal 1.724.665.846 Ft,
- Önkormányzat 33.367.025.816 Ft.

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 módosított előirányzat	2022. évi (előterjesztés szerinti) tervezett módosított előirányzat
Működési tartalékok	2.756.896.490	1.906.508.409
Céltartalékok	2.692.872.945	1.854.928.606
Általános tartalék	64.023.545	51.579.803
Felhalmozási tartalékok	543.971.091	600.320.679
Céltartalékok	543.971.091	600.320.679
Tartalékok összesen:	3.300.867.581	2.506.829.088

A működési és a felhalmozási céltartalékok előirányzata összességében 781.594.751 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 12.443.742 Ft-tal csökken.

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

Megjegyzendő ugyanakkor, hogy az év hátralévő részében kiemelten fontos feladat lesz a költségvetési rendelet végrehajtásának naprakész figyelemmel kísérése, hiszen a közüzemi díjak jelentős mértékű emelkedése miatt várhatóan elkerülhetetlen lesz a szükséges intézkedésekről, beavatkozásokról szóló döntések meghozatala.

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:

- ✓ 19.582.725.230 Ft összesített költségvetési bevétellel,
 - ✓ 36.348.201.548 Ft összesített költségvetési kiadással, és
 - ✓ a belső finanszírozással fedezett, 16.765.476.318 Ft összegű költségvetési hiánnyal, valamint 292.387.660 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 – 36.640.589.208 Ft összegben fennáll.

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésében a költségvetési bevétel módosított előirányzata 19.582.725.230 Ft, a költségvetési kiadás módosított előirányzata 36.348.201.548 Ft, a finanszírozási bevétel módosított előirányzata 17.057.863.978 Ft, a finanszírozási kiadás módosított előirányzata pedig 292.387.660 Ft.

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről szóló, hatályos 3/2022. (III.02.) önkormányzati rendeletének módosítására vonatkozó rendelet-tervezet előkészítése a hatályban lévő 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 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. szeptember 22.

Borsosai Pál Ildikó

**Borsosné Pál Ildikó
LAUF-AUDIT Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT
bejegyzett könyvvizsgáló
könyvvizsgálói kamarai bejegyzési szám 000970**