

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2023. 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 2023. évi költségvetéséről szóló rendelet-tervezete 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 2023. 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 2023. február 23-ai ülésére - a jogszabályi előírásnak megfelelő határidőig - 2023. február 13-án előterjesztett, és az Önkormányzat honlapján ezen időponttól a <https://www.csepel.hu/hireink/kozerdeku/item/14771-elkeszult-az-idei-koltsegvetes-tervezete> linken elérhető 2023. 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 CXLIII. törvény,
- ✓ Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (továbbiakban: költségvetési törvény),
- ✓ Magyarország 2023. évi központi költségvetésének a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól szóló 613/2022 (XII.29) korm. rendelet,
- ✓ az Áht. végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet,
- ✓ a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 573/2022. (XII. 23.) Korm. rendelet,
- ✓ Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének 2/2023. (I. 30.) önkormányzati rendelete a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2023. évi megosztásáról.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2023. évi költségvetési rendelet-tervezetének előkészítése során a bevételi és a kiadási eredeti előirányzatok tervezésére - figyelemmel Önkormányzat és intézményei 2022. évi költségvetésének várható teljesítési adataira is - szerkezetileg az előző évek gyakorlatának megfelelően került sor.

A 2023. 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 2023. 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 2023. 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 2023. 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 8.010.683.035 Ft-tal szerepel a 2022. évi maradvány előzetes összege, melynek véglegesítésére a 2022. évi beszámoló elfogadásával egyidejűleg kerül sor. Az előzetesen tervezett maradvány összegéből 5.101.635.417 Ft a működési célú és

2.909.047.618 Ft a felhalmozási célú előzetes költségvetési maradvány előirányzata. (rendelet-tervezet 1.sz. melléklete)

A rendelet-tervezet szerint a 2023. évre vonatkozó működési költségvetési hiány előzetesen tervezett összege 13.739.574.243 Ft. Ezen hiány finanszírozására szolgál az előző évi maradvány igénybevétele továbbá a lekötött bankbetétben lévő pénzeszköz 6.000.000.000 Ft összegben.

Ez azt jelenti, hogy az előzetes tervek alapján a 2022. évi felhalmozási célú 2.909.047.618 Ft költségvetési maradványon felül, a tervezet szerinti a lekötött bankbetétből további 4.656.576.681 Ft összeget kíván a múlt évben megkezdett fejlesztések finanszírozására fordítani az Önkormányzat. (rendelet-tervezet 1.sz. és 2. sz. és 6. sz. mellékletei)

A rendelet-tervezetben szereplő beruházások, felújítások, illetve egyéb felhalmozási célú kiadások (felhalmozási célú támogatások ÁHT-on belülről és kívülről) és az intézmények részére biztosítandó felhalmozási célú támogatások teljesítéséhez, valamint a felhalmozási céltartalékok előirányzatának biztosítása érdekében a tervezetben a 9.134.389.012 Ft összegben tervezett felhalmozási célú költségvetési hiány finanszírozásához a már jelzett:

- 2.909.047.618 Ft felhalmozási célú előzetes költségvetési maradványon és a
- 5.101.635.417 Ft összegű működési célú előzetes költségvetési maradványon túl a 6.000.000.000 Ft a lekötött bankbetét megszüntetéséből erre a célra tervezett bevétel szolgál fedezetül.

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 2022. évi tartalékok, a beruházási, a felújítási stb. előirányzatokon rendelkezésre állt, azaz 2022. december 31-ig fel nem használt előirányzathoz kerültek előzetesen tervbevételre, és így a 2023. évre áthúzódó feladatok végrehajtásához kapcsolódó előirányzat biztosítása érdekében szerepelnek a rendelet-tervezetben.

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendelet-tervezete alapján a költségvetés bevételeinek és kiadásának egyensúlya a finanszírozási műveletekkel 38.818.818.551 Ft összegben fennáll.

2.) A 2023. 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 2023. évre tervezett - a már jelzett finanszírozási bevételeket is tartalmazó - bevétele 38.818.818.551 Ft, mely 3.420.308.849 Ft-tal több, mint a 2022. évi eredeti előirányzat. A növekedés a költségvetési bevételek előirányzatának 6.429.271.420 Ft-os növekedéséből és a finanszírozási bevételek előirányzatának 3.008.962.571 Ft-os csökkenéséből adódik.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2023. évre tervezett 24.808.135.516 Ft összegű költségvetési bevételéből a 2022. évi várható teljesítési adatok figyelembevételével és az óvatosság elvének betartásával:

- az Önkormányzat költségvetési bevétele: 21.318.201.519 Ft
(rendelet-tervezet 3. számú melléklete)
- a Polgármesteri Hivatal költségvetési bevétele: 7.681.000 Ft
(rendelet-tervezet 4. számú melléklete)
- a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság költségvetési bevétele: 475.225.074 Ft
(rendelet-tervezet 5/a. számú melléklete)
- a Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda költségvetési bevétele: 65.802.166 Ft
(rendelet-tervezet 5/b. számú melléklete)
- a Humán Szolgáltatások Igazgatósága (HSZI) költségvetési bevétele: 135.242.879 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: 2.797.879.878 Ft
(rendelet-tervezet 5/e. számú melléklete).

A finanszírozási bevételek közül az előző évi maradvány végleges, pontosított előirányzatának (módosított előirányzatként történő) meghatározására a 2022. évi zárszámadási rendelettel egyidejűleg elfogadásra kerülő 2022. évi végleges maradvány ismeretében kerül sor.

A költségvetési rendelet-tervezet alapján Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata kerületi szinten 2023. évre eredeti előirányzatként tervezett 24.808.135.516 Ft összegű költségvetési bevételein belül:

- az Önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó, valamint egyéb ÁHT-n belüli működési célú támogatások összege 7.721.374.142 Ft,
- a közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 14.599.725.000 Ft, melyből:
 - vagyoni típusú adók bevételi címen 3.150.000.000 Ft,
 - termékek és szolgáltatások adói bevételi címen 11.306.759.000 Ft,
 - egyéb közhatalmi bevételek címen pedig 142.966.000 Ft,
- a működési bevételek eredeti előirányzata 2.389.646.374 Ft, melyen belül a legjelentősebb részarányt (37,8 %) képviseli a tulajdonosi bevételek tervezett eredeti előirányzata 904.159.281 Ft összegben,

➤ a felhalmozási költségvetési bevételek eredeti előirányzata pedig 97.390.000 Ft.
A betervezésre kerülő rendelet-tervezet szerint az Önkormányzat 2023. évre tervezett költségvetési bevételei mintegy 6,4 Mrd Ft-tal meghaladják a 2022. évi eredeti előirányzatot.

Ez a növekedés az ÁHT-n belülről érkező működési célú támogatások 1 Mrd Ft-os, a közhatalmi bevételek előirányzata 4,7 Mrd Ft-os, valamint a működési bevételek 2023. évre tervezett előirányzata 0,7 Mrd Ft-os – 2022.évi eredeti előirányzathoz képest bekövetezett - emelkedéséből adódik.

A költségvetési szervek finanszírozásával összefüggésben az eredeti előirányzatok között összességében 8.945.473.490 Ft szerepel, melynek mindössze 0,37 %-a (33.109.000 Ft) kapcsolódik a hat intézmény felhalmozási célú támogatásaihoz, azaz 99,63 % 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 21.400.000 Ft - informatikai, ügyviteli eszközök folyamatos cseréjére, pótlására, egyéb a feladatellátáshoz szükséges kis értékű tárgyi eszközök beszerzésére,
- Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság 2.000.000 Ft – kis értékű tárgyi eszközök beszerzésre, feladatellátáshoz szükséges informatikai eszközök pótlására,
- 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 1.645.000 Ft - feladatellátáshoz szükséges kis értékű tárgyi
- Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat 2.700.000 Ft - tárgyi eszközök beszerzésére, pótlására.

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

- **a 2023. 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 2023. évre tervezett, a bevétellel egyező eredeti kiadási előirányzata 38.818.818.551 Ft, melyből:

- **21.758.816.750 Ft a működési költségvetési kiadások,**
- **8.546.190.705 Ft a felhalmozási költségvetési kiadások,**
- **8.242.702.304 Ft a tartalékok, továbbá**
- **271.108.792 Ft a finanszírozási kiadások**

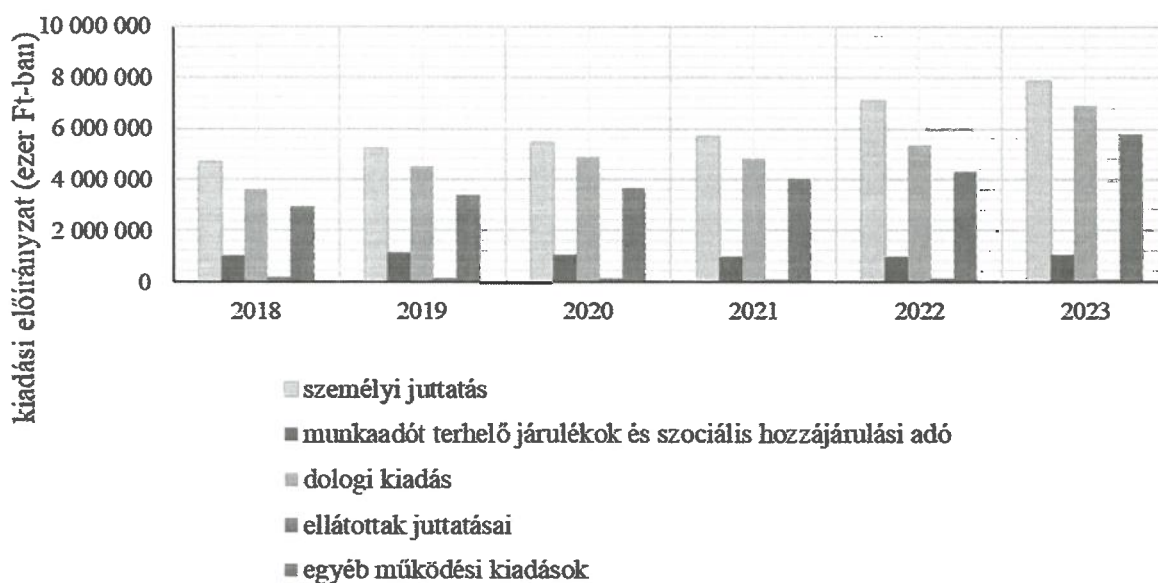
eredeti előirányzata.

Az Önkormányzat - kerületi szintű - 2023. évre tervezett költségvetési létszámkeretét (1.228,5 fő) és a közfoglalkoztatási létszámkeretét (0 fő), valamint a kiadásait kiemelt előirányzatonkénti bontásban a rendelet-tervezet 2. számú melléklete tartalmazza.

A 2023. évre tervezett költségvetési létszámkeret a 2022. évi eredeti költségvetésben szereplő 1.235,5 főhöz képest 7 fő létszámcsökkenést tartalmaz. A közfoglalkoztatási létszámkeretnél 4 fő létszámcsökkenést terveztek a 2022.évi eredeti előirányzathoz képest.

A Képviselő-testület intézményi létszámkeretekre vonatkozó döntéseivel összhangban - HSZI csökkenés 11 fő, TIESZ növekedés 10 fő - került tervezésre azzal, hogy 2023. 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 2023. évi költségvetési rendelet-tervezetben szereplő működési költségvetési kiadások eredeti előirányzatait.



A diagram jól szemlélteti az évek közötti előirányzat változásokat, melyen belül a legjelentősebb a dologi kiadások eredeti előirányzatának emelkedése. A 2018.évi eredeti kiadási előirányzat 3.6 Mrd Ft-os összege 2023-ra 6,9 Mrd Ft-ra nőtt, ami több, mint 90 %-os növekedés. A dologi kiadásoknál a legjelentősebb változás az energia költségek növekedése. 2022.évhez képest 1,732 Mrd Ft-tal több közüzemi költség tervezésére volt szükség 2023.évben.

Az elmúlt évek során a másik legjelentősebb mértékben emelkedett működési költségvetési kiadás a személyi juttatások. A személyi juttatások eredeti előirányzatának - minimálbér, garantált bérminimum, orvosi, egészségügyi szakdolgozói központi béremelések stb. miatti – tervezett összege a 2018. évi mintegy 4,7 Mrd Ft-ról, 2023-ra 7,8 Mrd Ft-ra emelkedett, ami több mint 65 %-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, a 2018. évi 1,027 Mrd Ft-ról 2023.évben 1,097 Mrd Ft-ra nőtt, ami mindössze 6,8 %-os növekedés. 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 2023. évi működési kiadásainak eredeti előirányzata 29.413.320.747 Ft, melyből 21.758.816.750 Ft az önkormányzati és intézményi működési költségvetési kiadás, továbbá 7.654.503.997 Ft a működési célú tartalék előirányzata. (rendelet-tervezet 2. számú melléklete összhangban az 1. számú függelékben foglaltakkal)

A céltartalékon belül jelentős összeget képviselnek:

- 2023. évi befolyó IPA céltartalék, amely a legjelentősebb részarányt (39%) képviseli.
- gazdálkodás biztonságát segítő céltartalék 1 647 372 031 Ft,
- 2022. évben már vállalt kötelezettségek teljesítéséhez szükséges céltartalék összege, amely 1.073.776.241 Ft. (rendelet-tervezet 2/a. sz. melléklet)

Az önkormányzati és intézményi 29.413.320.747 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.

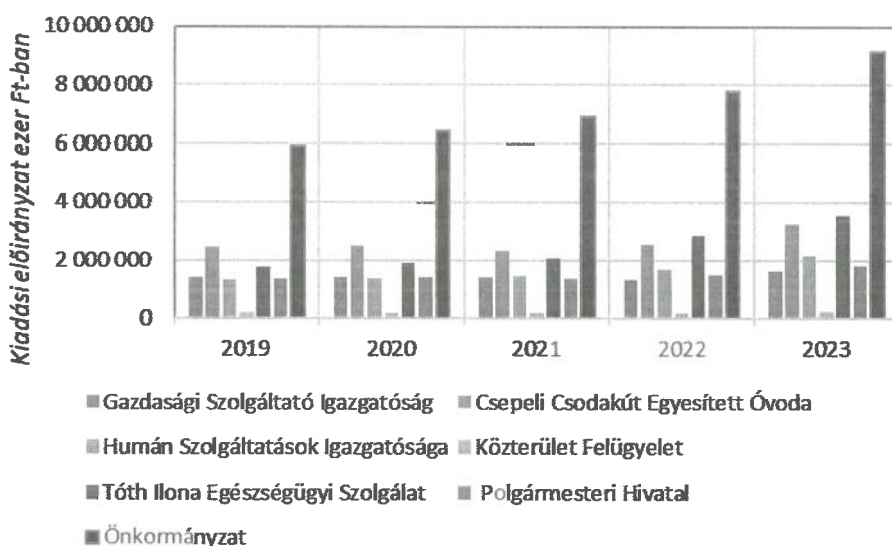
A 2022. évi működési költségvetési kiadások eredeti előirányzatához (17.947.671.948 Ft) képest 21,23 %-kal emelten került megtervezésre a 2023. évi működési költségvetési kiadások eredeti előirányzata. A 3.811.144.802 Ft összegű emelkedés a működési

költségvetési kiadásokon belül az - ellátottak pénzbeli juttatásain kívüli - összes kiemelt kiadási előirányzat növekedésének együttes eredménye.

***A működési költségvetési kiadások tervezett eredeti előirányzata
 a 2022. évi várható teljesítéshez viszonyítva
 intézményenkénti bontásban***

Megnevezés	2022. évi várható teljesítés (Ft)	2023. évi tervezett előirányzat (Ft)	Index
1.	2.	3.	3./2.
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	1 449 218 640	1 631 555 436	112,58%
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	2 601 420 837	3 228 065 954	124,09%
Humán Szolgáltatások Igazgatósága	1 734 534 241	2 154 871 063	124,23%
Közterület Felügyelet	188 917 206	228 898 664	121,16%
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	2 945 287 513	3 560 266 051	120,88%
Polgármesteri Hivatal	1 435 406 209	1 816 799 411	126,57%
Önkormányzat	6 678 043 490	9 138 360 171	136,84%
Működési költségvetési kiadások összesen:	17 032 828 136	21 758 816 750	127,75%

A működési költségvetési kiadások eredeti előirányzatainak változását (2019.-2022. évek vonatkozásában) az alábbi diagrammal szemléltetjük.



A 2023. 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 8.242.702.304 Ft összegű előirányzatából, mind az előterjesztésben mind a rendelet-tervezetben részletesen, feladatonként meghatározásra került a működési céltartalék összességében 7.604.503.997 Ft összegű eredeti kiadási előirányzata, és természetesen tartalmazza az előirányzat az 50.000.000 Ft összegű általános célú működési tartalék előirányzatát, valamint 588.198.307 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 ismételten - az év közben felmerülő karbantartási, energia és egyéb működési pótigényekhez, pályázati önrészekhez a kiadási oldalon átcsoportosítással biztosítható lesz a szükséges előirányzat.

Megállapítható, hogy a 2023. évi költségvetési rendelet-tervezetben a működési és a felhalmozási bevételek és kiadások egyensúlya külön-külön nem, együttesen azonban a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal együtt 38.818.818.551 Ft összegben biztosított. (1.sz. függelék)

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

- az Önkormányzat 2023. évi költségvetési és finanszírozási mérlege (1.sz. függelék),
- az Önkormányzat több éves kihatással járó Képviselő-testületi határozatairól szóló tájékoztató (2.sz. függelék),
- a 2023. évben nyújtandó közvetett támogatások részletezése (3.sz. függelék),
- a 2023. évi tervezett központi költségvetési támogatások bemutatása (4.sz. függelék), valamint
- a 2023. évi eredeti költségvetési előirányzatok között szereplő 2022. évi költségvetési maradványokat és a 2023. évi eredeti előirányzatokat intézményenként és kiemelt előirányzatonként is tartalmazó részletezés. (5. sz. függelék.)

A 2023. évi költségvetési rendelet-tervezet összeállítását az előző évekhez képest jelentős mértékben befolyásolták a gazdaságban végbemenő folyamatok, az infláció, az emelkedő energiaárak. Az összeállított költségvetés tervezet tükrözi azt az Önkormányzati szándékot, mely szerint a legfontosabb szempont a kötelező feladatok megfelelő színvonalú ellátása, a működési és pénzügyi egyensúly biztosítása, a humán erőforrás megtartása, valamint a kerületben élők támogatása. 2023. évre az Önkormányzat a korábbi évben elkezdett fejlesztések befejezésére tervezett felhalmozási kiadást, új beruházással nem számol. Azonban biztosítja a működést minden intézménye részére, sőt a bérek emelésére is jelentős forrást biztosít.

ÖSSZEGEZÉS

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2023. 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 2023. évi költségvetési rendelet-tervezete az Önkormányzat céljának, a kötelezően ellátandó feladatok színvonalának biztosítását, a költségvetési egyensúly biztosítását, valamint a humánerőforrás megtartását 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, 2023. február 17.

Borsosné Pál Ildikó

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