

Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT  
 8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.  
 Tel: 20/973-2368, 92/598-424  
 Email: laufaudit@t-online.hu

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata  
 Képviselő-testülete részére

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata  
 2018. évi költségvetéséről szóló  
 3/2018. (II.28.) 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 2018. évi költségvetéséről szóló 3/2018. (II.28.) önkormányzati rendeletének - a 2018. december 13-ai Képviselő-testületi ülésre beterjesztett - módosításáról szóló rendelettervezet (a továbbiakban: 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 2018. évi gazdálkodásához megbízható, valós képet ad-e.

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  
 Könyvvizsgáló asszisztens  
 Regisztrációs száma: 178353

Elvégeztük Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 2018. szeptember 26-ai ülésére előterjesztett rendelettervezet felülvizsgálatát.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évi költségvetéséről szóló 3/2018. (II.28.) önkormányzati rendeletét 2018. évben eddig két alkalommal, a 18/2018. (VII.04.) önkormányzati rendeletével, valamint a 21/2018. (X.02.) önkormányzati rendeletével módosította.

A 2018. évi költségvetésről szóló, jelenleg hatályos rendelet (a továbbiakban: Rendelet) rendelkezései alapján az Önkormányzat 2018. évi költségvetési bevételének módosított előirányzata 21.255.886 ezer Ft, költségvetési kiadásának módosított előirányzata pedig 30.265.548 ezer Ft, továbbá a kizárólag belső finanszírozásból fedezett költségvetési hiány összege 9.009.662 ezer Ft.

**A most beterjesztésre kerülő rendeletervezet szerint összességében az Önkormányzat 2018. évi költségvetési bevételei és kiadásai is 402.866 ezer Ft-tal emelkednek úgy, hogy a költségvetési hiány összege nem változik, az Önkormányzat továbbra sem tervez külső finanszírozási forrást bevonni feladatainak végrehajtásához.**

A Rendelet 19.§ (1) bekezdésének c) pontjában foglalt rendelkezés alapján a beterjesztésre kerülő rendeletervezet előkészítése során a 2018. évi módosított előirányzatok meghatározásánál figyelembe vételre kerültek:

- ✓ a 2018. szeptember 01. és 2018. november 30. közötti időszakban, esetenként a korábbi hónapok feladataihoz (pl.: közfoglalkoztatás, felmentésekkel kapcsolatos kiadások) kapcsolódó, de ténylegesen ezen időszakban realizált bevételek,
- ✓ az államháztartáson belüli szervezetektől érkezett, további működési célú támogatások (pl. bölcsődei, illetve szociális ellátásokhoz, gyermekétkeztetéshez kapcsolódó költségvetési támogatások),
- ✓ az államháztartáson belülről érkezett felhalmozási célú támogatások,
- ✓ a hatályos költségvetés (Rendelet) módosítására irányuló Képviselő-testületi döntések,
- ✓ a Rendelet 5.§. (1) és (4) bekezdéseiben meghatározott, az Önkormányzat Polgármestere által - átruházott hatáskörben hozott - az előirányzatok módosítására irányuló Polgármesteri engedélyekben rögzített előirányzat módosítások, valamint
- ✓ az intézmények által igényelteknek megfelelően a saját költségvetésükön belüli, indokolt belső előirányzat átcsoportosítások és a ténylegesen realizált többletbevételek előirányzatosításának szükségessége.

A rendeletervezet alapján - a már jelzettek szerint - az összességében 402.866 ezer Ft összegű előirányzat növekedés a költségvetési bevételeket és kiadásokat érinti. A finanszírozási bevételek és kiadások jogcímenkénti összegei változnak ugyan, de ezzel nem módosulnak a főösszegeik, így a módosítás szerint az Önkormányzat 2018. évi költségvetési bevétele 402.866 ezer Ft-os növekedéssel 21.658.752 ezer Ft-ra, költségvetési kiadása pedig szintén 402.866 ezer Ft-os emelkedéssel 30.668.414 ezer Ft-ra módosul.

**A Rendelet módosítását tartalmazó rendeletervezet könyvvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre. A vizsgálat ennek megfelelően kiterjedt arra, hogy a rendeletervezet 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 államháztartáson belüli működési és felhalmozási célú bevételeket, valamint a belső, kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokat, a működési többletbevétel előirányzatosítását (Önkormányzat, Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda), továbbá a tartalékok cél szerinti, illetve Képviselő-testületi döntésen, Polgármesteri engedélyen alapuló felhasználását is rögzítő előterjesztés alapján **a rendeletervezet szerint az Önkormányzat - finanszírozási műveleteket is tartalmazó - 2018. évi bevételeinek és kiadásainak egyensúlya 35.679.965 ezer Ft összegben fennáll.**

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

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § (4) bekezdésének rendelkezése alapján a költségvetési rendeletet az első negyedév kivételével negyedévenként kell módosítani a Képviselő-testület döntése szerinti időpontokban, valamint legkésőbb az éves beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal.

A Rendelet 19. § (1) bekezdésének c) pontjában foglalt rendelkezés alapján Polgármester Úrnak a 2018. szeptember 1. és 2018. november 30. közötti időszakot érintő pótelőirányzatok, többletbevételek, egyéb módosítások tervbevételéről szükség szerint, de legalább a 2018. decemberi Képviselő-testületi ülésre történő beterjesztéssel kell gondoskodnia, mely jogszabályi kötelezettségének Polgármester Úr jelen előterjesztés beterjesztésével eleget tett.

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

**2.) A rendelettervezet bevételi- és kiadási előirányzatainak tervezésével kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és javaslat**

**a.) Bevételi előirányzatok módosításának tervezése**

A rendelettervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évi bevételének módosított előirányzata 35.679.965 ezer Ft, melyen belül:

- ✓ a 2018. évi költségvetési bevételének módosított előirányzata 21.658.752 ezer Ft,
- ✓ a 2018. évi finanszírozási bevételének módosított előirányzata pedig - az előző módosításokkal egyező összegben - 14.021.213 ezer Ft.

A rendelettervezet alapján az Önkormányzat („Kerület összesen”) 2018. évi:

- ✓ működési költségvetési bevételeinek módosított előirányzata 112.644 ezer Ft-tal 15.478.023 ezer Ft-ra módosul, továbbá
- ✓ a felhalmozási költségvetési bevételeinek módosított előirányzata is emelkedik 290.222 ezer Ft-tal, így ezen jogcím módosított előirányzata 6.180.729 ezer Ft-ra változik.

A hatályos Rendelet költségvetési bevételi előirányzatához képest intézményenként a következők szerint módosul a költségvetési bevétel 2018. évi előirányzata.

Megnevezés	Változás
GSZI működési költségvetési bevételének változása	590
CSCSEO működési költségvetési bevételének változása	3.322
HUSZI működési költségvetési bevételének változása	93
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési bevételének változása	234
Önkormányzat működési költségvetési bevételének változása	108.405
<b>Működési költségvetési bevételek változása összesen:</b>	<b>112.644</b>
CSCSEO felhalmozási költségvetési bevételének változása	150
Önkormányzat felhalmozási költségvetési bevételének változása	290.072
<b>Felhalmozási költségvetési bevételek változás összesen</b>	<b>290.222</b>
<b>Költségvetési bevételi előirányzat változása összesen :</b>	<b>402.866</b>

Fentiekben túl az intézmények 2018. évi költségvetésében a rendelettervezet tartalmaz összesen 52.461 ezer Ft összegben irányítószervi, 10.887 ezer Ft összegű működési célú és 41.574 ezer Ft felhalmozási célú finanszírozási bevételt. Ezek részben finanszírozási többletbevételekből (pl. GSZI esetében a 2018. augusztus és október hónapokban kifizetett felmentésekhez kapcsolódó kiadások finanszírozásához, a nyári napközis tábor költségeihez kapcsolódnak), részben pedig (pl. PH esetében a dologi kiadások helyett a felhalmozási kiadások finanszírozásához szükséges) működési és felhalmozási finanszírozási bevételek közötti átcsoportosításból adódnak.

A most beterjesztésre kerülő rendelettervezetben kizárólag a már realizált költségvetési bevételek szerepelnek, így a 2018. decemberében beérkezett és beérkező további bevételek, valamint az ezen időszakban benyújtott intézményi átcsoportosítási igények, kiadott, illetve kiadásra kerülő Polgármesteri engedélyekben rögzített, rögzítésre kerülő előirányzat módosítások miatt 2019. február 28-ig mindenképpen szükséges lesz az újabb módosítás előkészítése és beterjesztése a Képviselő-testület részére.

#### **b.) Kiadási előirányzatok módosításának tervezése**

Az intézmények által kért, a számukra jóváhagyott kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítások, az előterjesztésben hivatkozott Polgármesteri engedélyek, valamint a fentiekben már jelzett költségvetési bevételi előirányzat növekedés alapján Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évre tervezett költségvetési kiadása a rendelettervezetben foglaltak szerint 30.668.414 ezer Ft-ra, kiadása pedig - a bevételi előirányzat módosításával összhangban - 35.679.965 ezer Ft-ra módosul.

Az előterjesztésben szereplő javaslatok alapján az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének kiadási előirányzatai intézményenként részletezve, összefoglalóan a következők szerint módosulnak.

Megnevezés	Változás
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság működési költségvetési kiadás változása	1.292
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság felhalmozási költségvetési kiadás változása	3.363
<b>GSZI költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>4.655</b>
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda működési költségvetési kiadás változása	13.101
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda felhalmozási költségvetési kiadás változása	1.777
<b>Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>14.878</b>
Humán Szolgáltatások Igazgatósága működési költségvetési kiadás változása	23.395
Humán Szolgáltatások Igazgatósága felhalmozási költségvetési kiadás változása	8.459
<b>Humán Szolgáltatások Igazgatósága költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>31.854</b>
Közterület Felügyelet működési költségvetési kiadás változása	- 1.224
Közterület Felügyelet felhalmozási költségvetési kiadás változása	1.224
<b>Közterület Felügyelet költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>0</b>
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat működési költségvetési kiadás változása	5.106
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat felhalmozási költségvetési kiadás változása	0
<b>Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>5.106</b>
Polgármesteri Hivatal működési költségvetési kiadás változása	- 26.544
Polgármesteri Hivatal felhalmozási költségvetési kiadás változása	26.901
<b>Polgármesteri Hivatal költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>357</b>
Önkormányzat működési költségvetési kiadás változása	100.791
Önkormányzat felhalmozási költségvetési kiadás változása	1.897.034
Tartalékok költségvetési kiadás változása összesen	- 1.651.809
<b>Önkormányzat költségvetési kiadás változása összesen</b>	<b>346.016</b>
<b>I. Költségvetési kiadások változása összesen</b>	<b>402.866</b>
Működési célú finanszírozási kiadás változása (intézményi támogatás)	10.887
Felhalmozási célú finanszírozási kiadás változása (intézményi támogatás)	41.574
Irányító szervi támogatás miatti korrekció	- 52.461
<b>II. Finanszírozási kiadások változása összesen</b>	<b>0</b>
<b>Kiadási előirányzat változása összesen (I.+II.):</b>	<b>402.866</b>

Az összességében 35.679.965 ezer Ft összegű módosított kiadási előirányzat összetételét szakterületenként és intézményenként is részletesen, a jogszabályi előírásoknak megfelelő bontásban is tartalmazza a rendelettervezet.

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

Megnevezés	2018. évi hatályos módosított előirányzat	2018. évi tervezett módosított előirányzat
<b>Működési tartalékok</b>	<b>3.201.287</b>	<b>1.590.511</b>
Céltartalékok	1.027.852	955.254
Általános tartalék	2.173.435	635.257
<b>Felhalmozási tartalékok</b>	<b>1.513.727</b>	<b>1.472.694</b>
Céltartalékok	1.513.727	1.472.694
<b>Tartalékok összesen:</b>	<b>4.715.014</b>	<b>3.063.205</b>

A rendelettervezet előterjesztésének II.3. pontjában - a hivatkozott Képviselő-testületi határozatokkal és Polgármesteri intézkedésekkel összhangban - részletesen, intézményeként, feladatonként és kiemelt előirányzatonként került bemutatásra:

- ✓ a céltartalék összesen 113.631 ezer Ft összegben történő változása, valamint
- ✓ az általános tartalék előirányzatának 1.538.178 ezer Ft összegű csökkenése, mely az alábbi, két, ellentétes irányú változásból adódik:
  - egyrészt emelkedik az általános tartalék összege 80.959 ezer Ft-tal a bölcsődei kiegészítő támogatása, a szociális ellátás működési támogatása, gyermekétkeztetés üzemeltetéshez biztosított támogatása miatt és a céltartalékoknál jelzett feladatok fedezetének változása miatt,
  - másrészt csökken 1.619.137 ezer Ft-tal az előterjesztésben hivatkozott Polgármesteri engedélyekben foglaltaknak megfelelően.

**Mindezek alapján megállapítható, hogy a rendelettervezet szerinti rendeletalkotás esetén az Önkormányzat kötelező feladatainak ellátását, valamint beruházási, fejlesztési és felújítási terveinek megvalósítását továbbra is külső finanszírozás igénybevétele nélkül biztosítani tudja, így a Rendelet módosítását tartalmazó rendelettervezetet Képviselő-testületi szintű vitára alkalmasnak tartjuk.**

**A rendelettervezet alapján az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének módosított előirányzatát:**

- ✓ 21.658.752 ezer Ft összesített költségvetési bevétellel,
- ✓ 30.668.414 ezer Ft összesített költségvetési kiadással, és
- ✓ kizárólag belső finanszírozásból biztosított 9.009.662 ezer Ft összegű költségvetési hiánnyal,

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

## ÖSSZEGEZÉS

*A beterjesztésre kerülő rendelettervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évi költségvetésének egyensúlya - a finanszírozási műveletek figyelembevételével - 35.679.965 ezer Ft összegben fennáll.*

*Az Önkormányzat 2018. évi költségvetésében a költségvetési bevétel módosított előirányzata 21.658.752 ezer Ft, a költségvetési kiadás módosított előirányzata pedig 30.668.414 ezer Ft. A külső finanszírozás igénybevétele nélkül, kizárólag belső finanszírozásból biztosított, költségvetési hiány összege változatlanul 9.009.662 ezer Ft.*

*Könyvvizsgálói véleményünk alapján Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2018. évi költségvetéséről szóló 3/2018. (II.28.) önkormányzati rendeletének módosítására vonatkozó rendelettervezet előkészítése a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályokban, a Képviselő-testületi döntésekben meghatározott követelményekkel.*

*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 2018. évi hatályos költségvetési rendeletet módosító rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.*

Budapest, 2018. december 12.

*Borsosné Pál Ildikó*

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

Lauf-Audit Kft.  
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.  
Bank: 12092309-01421485-00100000  
Adószám: 25298079-2-20