

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Pesterzsébet Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztem a Pesterzsébet Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendelet-tervezetének - amelyben a költségvetési bevételek fő összege 9 930 349 343 Ft, belső finanszírozású bevétel (maradvány) 2 641 829 919 Ft, külső finanszírozási bevétel (hitel felvétel) 0 Ft a költségvetési kiadások fő összege 12 441 586 814 Ft, és 130 592 448 Ft finanszírozási kiadások - vizsgálatát.

A költségvetés előterjesztése az önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet-tervezet elfogadása a képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24.§(3) bekezdése szerint a jegyző által elkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármesternek február 15-ig kell benyújtania a képviselő-testületnek. Az önkormányzat az elfogadott költségvetésről az államháztartási információs és mérleg rendszernek megfelelően tájékoztatja a Kormányt. A könyvvizsgáló feladata a költségvetési rendelet-tervezet véleményezése.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a költségvetési rendelet-tervezet valós adatokat tartalmaz-e, összeállítása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a Kormány által közreadott költségvetési irányelveknek, a költségvetési törvényben foglaltaknak, az önkormányzati szabályozás előzetes elgondolásainak. Célja továbbá a pénzügyi helyzet elemzése az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások tekintetében.

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelet-tervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottam végre. A Standardok értelmében az éves költségvetés rendelet-tervezetének véleményezése, során meg kell győződni arról, hogy az éves költségvetési rendelet-tervezet nem tartalmaz jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

A költségvetési rendelet-tervezet véleményezése során megvizsgáltam a tervezet szerkezetét, jogszabályi háttérét, összeállításának számítási anyagait szűrőpróbaszerűen. A rendelet-tervezet összeállításának folyamatáról, az alkalmazott elvekről tájékoztatást kértem a Hivatal illetékes munkatársaitól. A rendelet-tervezetet célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontból nem értékeltem, mivel ezek az értékelések nem képezik a könyvvizsgáló feladatát.

Pesterzsébet Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendelet-tervezet vizsgálatakor megállapítható, hogy:

- Az Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendelet-tervezete tartalmazza Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény, Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011.évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény valamint az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormány-rendelet előírásait.
- A költségvetés előkészítésében az előírt egyeztetési fázisok beépültek. A rendelet-tervezet összeállításában széleskörűen bevonásra kerültek az önkormányzati feladatellátás különböző területei, az intézmények, a szakirodák. A költségvetési javaslat elkészítéséhez tervezési irányelvek kerültek kiadásra, a beérkezett anyagok számszaki ellenőrzése megtörtént. A költségvetési tervezet az érintettekkel (intézmények, irodák) egyeztetésre került, az egyeztetést írásban rögzítették.
- Az előterjesztett költségvetési rendelet-tervezet megfelel a makrogazdasági feltételrendszernek. Az Önkormányzat rendelet tervezetében figyelembe vette a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló törvény és egyéb törvények rendelkezéseinek hatásaként kialakult előírásaiból adódó, önkormányzati feladatokat, az azokhoz meghatározott állami hozzájárulásokat, támogatásokat.
- Az előző évekhez hasonlóan a tárgyévben is a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 117.§ (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzatok által kötelezően ellátandó, a törvényben meghatározott feladatok ellátása működési kiadásainak fedezetére az Országgyűlés a feladatfinanszírozás rendszerén keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja. Az Önkormányzat éves szinten a feladatalapú támogatást kizárólag a kötelezően ellátandó feladatainak ellátására fordíthatja. Az ettől eltérő felhasználás esetén a helyi önkormányzat köteles a támogatás összegét, az államháztartásról szóló törvényben meghatározott kamatokkal terhelve a központi költségvetésnek visszafizetni.
- A rendelet-tervezet előirányzatai, a bevételi és kiadási tervszámok a jelenleg ismert gazdálkodási feltételeknek – makrogazdasági, forrásszabályozások – megfelelő, valós adatokat tartalmaz, jogszabályokkal, dokumentumokkal, számításokkal, becslésekkel és tapasztalati adatokkal alátámasztottak. Az államháztartás számviteli szabályozásának megfelelően, a bevételek és a kiadások rovatszámokon jelennek meg.
- Az Önkormányzat bevételi előirányzatainak (12 572 179 262 Ft) vizsgálatakor megállapítható, hogy a bevétel összesen 78,99 %-a költségvetési bevétel és 21,01 %-a finanszírozási bevétel. A költségvetési bevétel 97,64 %-a működési bevétel, és 2,36 %-a felhalmozási bevétel. A finanszírozási bevételek 100 %-a belső finanszírozású (maradvány) bevétel, melynek 89,97 %-át működésre és 10,03 %-át fejlesztésre kívánják fordítani.

A javasolt bevételi tervszámok megfelelnek a jelenleg ismert gazdálkodási feltételeknek, megfelelő és valós adatokat tartalmaznak, számításokkal, jogszabályokkal, valamint a képviselő-testület korábbi döntéseivel, szerződésekkel alátámasztottak.

- Az Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendelet tervezetében nem számol működési hiánnyal, ennek következtében a rendelet tervezet megfelel a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX törvény 111.§ (4) bekezdése azon rendelkezésének, mely szerint „a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető”.
- Az Önkormányzat kiadási előirányzatainak (12 572 179 262 Ft) vizsgálatakor megállapítható, hogy a kiadások 98,96 %-a költségvetési kiadás és 1,04 %-a finanszírozási kiadás. A költségvetési kiadások 93,71 %-a működési kiadások és 6,29 %-a felhalmozási.
- A rendelet-tervezetben a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok a működési költségvetési kiadások 48,40 %-át képezik, a dologi kiadások pedig 38,64 %- t. A rendelet-tervezetben a működési kiadások az előző év tényadatai, az aktuális jogszabályi előírások, vonatkozó helyi rendeletek és az ellátandó feladatok figyelembevételével kerültek megállapításra.
- Az Önkormányzat gazdálkodásának (bevételi elmaradás, rendkívüli kiadások) és az év során jelentkező többlet igények kielégítését szolgálják a rendelet-tervezetben szereplő 247 802 874 Ft tartalékok, melyből 161 509 874 Ft működési céltartalék és 86 293 000 Ft általános tartalék.
- A rendelet-tervezet a jogszabályi előírásokkal összhangban, a jogszabályokban meghatározott tartalommal és formában, bemutatja az Önkormányzat (159 662 279 Ft) és az Intézmények (228 645 905 Ft) által nyújtott közvetett támogatásokat, az előirányzat felhasználási tervet, valamint a többéves kihatással járó döntések előirányzatait.
- A rendelet-tervezet tartalmazza az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalások korlátjainak számításait és a jogszabályi előírások alapján tartalmazza a költségvetés végrehajtásának szabályait, a szükséges felhatalmazásokat (előirányzatok teljesülése, teljesíthetősége érdekében), valamint a szükséges intézkedéseket. Meghatározza a költségvetés évközi módosításának rendjét és a módosítás hatásköreit, a maradvány elszámolás rendjét, meghatározza az év közben nem céljellegű többletbevétel felhasználásának rendjét, tartalmazza a hitelfelvétellel (likvid hitel) kapcsolatos rendelkezéseket, valamint a költségvetés végrehajtásának irányelveit, a végrehajthatóság érdekében szükséges határidőket és felelősöket.
- Összefoglalóan megállapítható, hogy a rendelet-tervezet szerkezete és tartalma megfelel a hatályos jogszabályi követelményeknek, a tervezés folyamata megalapozott, az ehhez szükséges központi és önkormányzati információs háttér biztosított volt. Adott annak a lehetősége is, hogy a képviselő-testület időben elfogadja a 2021. évi költségvetést és arról határidőre, az államháztartás információs rendszerének megfelelően adjon tájékoztatást a Kormányának.
- Nem jutott tudomásomra, illetve nem merült fel olyan lényeges információ, amely a 12 572 179 262 Ft bevételi és a kiadási főösszeg megalapozottságát érintené.

A szakmai igényességgel összeállított 2021 évi költségvetés, a bevételek teljesülésének üteméhez igazodó kötelezettségvállalás, valamint a tervezés során számításba vett bevételek

realizálása mellett biztosítani fogja az önkormányzati feladatok ellátását, az intézmények működését, a tervbe vett beruházási, felújítási feladatok megvalósítását.

Véleményem szerint a beterjesztett 2021. évi költségvetési rendelet-tervezet tartalmát, formáját és szerkezetét tekintve megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, következetes és takarékos gazdálkodás mellett biztosítani fogja Pesterzsébet Önkormányzatának 2021. évi működését, feladatainak ellátását.

A fentiek alapján Pesterzsébet Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendelet-tervezetét tárgyalásra és rendeletalkotásra alkalmasnak tartom.

Budapest, 2021. február 09.



Vántsa Katalin
bejegyzett könyvvizsgáló
kamarai tagság szám: 001387