

C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



Szpl. 25.

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat

**2012. évi költségvetéséről szóló
 9/2012. (II. 23.) rendeletének módosításáról**

A C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft. - annak természetes személy tagja, dr. Szabellédi István kamarai tag könyvvizsgáló – számára a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat, a felek szerződéses jogviszonyára tekintettel, könyvvizsgálói véleményezés céljából 2012. november 21-én megküldte az Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről szóló 9/2012. (II. 23.) rendeletének módosításához kapcsolódó dokumentációját.

Az **Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdése** szerint a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

A költségvetési rendelet módosítására kötelező jogszabályi előírások vonatkoznak, melyek az **Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34-35. §-aiban**, illetve az **Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42-44. §-aiban** találhatóak.

A kötelező érvényű jogszabályi előírásoknak való megfelelés ellenőrzése a könyvvizsgáló feladatkörébe tartozik. A törvényességi, szabályszerűségi szempontok alapján elvégzett vizsgálat formai és tartalmi előírások betartására irányult.

A költségvetési rendeletmódosítási tervezet formai vizsgálatának megállapításai:

- I. A jelenlegi pozitív vagy negatív irányú előirányzat módosítások az érvényes előirányzatok alapul vételével kerülnek meghatározásra.
- II. A rendeletmódosítási tervezet az eredeti költségvetéssel egyező szerkezetben került elkészítésre.

- III. A módosítási dokumentációhoz kapcsolódó előterjesztés az előirányzat-változtatási javaslatokat indokolja.
- IV. A szövegszerű és a számszaki dokumentációk egyaránt megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.
- V. A normaszöveg megfelelően követi a végrehajtásra javasolt előirányzat változásokat.

A költségvetési rendeletmódosítási tervezet tartalmi vizsgálatának megállapításai:

- I. A 2012. évi költségvetésről szóló 9/2012. (II.23.) számú önkormányzati rendelet **ötödik módosítási javaslatai** összességében a **főösszeg tekintetében 44 046 E Ft-os növekedést** okoznak. A változások hatására a bevételek és kiadások **főösszege 20 944 935 E Ft-ban** kerül meghatározásra.

Ezen főösszeg (20 944 935 E Ft) szerepel az Önkormányzat I-III. negyedéves gazdálkodásáról szóló tájékoztatójában érvényes előirányzatként.
- II. Jelen rendeletmódosítási tervezetben foglalt előirányzatok alapozzák meg az Önkormányzat 2012. év háromnegyed éves helyzetéről készült tájékoztató előirányzatait.
- III. A módosítás
 - a nem intézmények által ellátott önkormányzati feladatok előirányzatain végrehajtott saját hatáskörű, **13 197 E Ft összegű** változtatásból,
 - a Polgármesteri Hivatal által ellátott feladatok előirányzatai körében végrehajtott **70 E Ft összegű** változtatásból,
 - az önállóan működő és az önállóan működő és gazdálkodó intézmények **61 829 E Ft összegű** saját hatáskörű, valamint
 - - **31 050 E Ft összegű**, (negatív irányú) felügyeleti hatáskörű előirányzat módosításból tevődik össze.
- IV. Az Önkormányzat **működési költségvetési bevételei 43 039 E Ft-tal növekednek** a módosítás következtében, melyet legnagyobb mértékben a támogatásértékű működési bevételek 69 573 E Ft összegű emelkedése okoz. Ez utóbbi összegből 52 493 E Ft az Egészségügyi Szolgálathoz kapcsolódik. Az Önkormányzat költségvetési támogatásai 20 177 E Ft-tal emelkednek, valamint a működési célú pénzeszközátvételek 760 E Ft-tal csökkennek.

Az előző bekezdésben foglaltakon túl 45 951 E Ft összegben, az intézményi működési bevételek csökkentésére is javaslatot tesz az Előterjesztő, amely a 2012. július 31-ével, jogutód nélkül megszűnt két intézményhez (Klebensberg Kuno Művelődési, Kulturális és Művészeti Központ és a Marczibányi Téri Művelődési Központ) kapcsolódik.

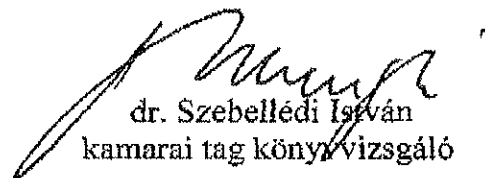
- V. **A felhalmozási költségvetési bevételek 1 007 E Ft-tal növekednek, a támogatásértékű felhalmozási bevételek tekintetében.**
- VI. Az előterjesztés belső átcsoportosításokat is tartalmaz, a főösszeg növekedése mellett.
- VII. A rendeletmódosítás tervezete megfelelően tartalmazza a kiadási címeken a bevételekhez kapcsolódó módosítási javaslatokat.

A módosítások hatására a **működési kiadások 94 536 E Ft-tal, a felhalmozási kiadások 59 448 E Ft-tal megemelésre kerülnek**, mely mellett a **működési célú céltartalékok 30 556 E Ft-tal, a felhalmozási céltartalékok 59 238 E Ft-tal, az általános tartalék 20 144 E Ft-tal csökkennek.**

- VIII. Az Önkormányzat 9/2012. (II.23.) számú önkormányzati rendelet módosításában bekövetkezett változások hatására:
- **a bevételek főösszege 20 944 935 E Ft-ban, ebből**
 - a költségvetési pénzforgalmi bevételek összege 16 751 308 E Ft-ban,
 - az előző évi pénzmaradvány igénybevételének összege 4 193 627 E Ft-ban,
 - a finanszírozási célú bevételek összege 0 E Ft-ban.
 - **a kiadások főösszege 20 944 935 E Ft-ban, ebből**
 - a költségvetési kiadások összege 20 800 107 E Ft-ban,
 - a finanszírozási célú kiadások összege 144 828 E Ft-ban kerül meghatározásra.

A könyvvizsgáló a jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetet megvizsgálta és összességében megállapítja, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelel, így rendeletalkotásra alkalmasnak ítéli.

Budapest, 2012. november 22.


dr. Szabellédi István
kamarai tag könyvvizsgáló