

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat

Képviselő-testülete részére

**Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló
rendelettervezet vizsgálatáról**

Elvégeztem Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat 2018. február 23-i keltezéssel, a Képviselő-testület 2018. február 27-i ülésére előterjesztett költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 20.686.122 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 17.714.896 E Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 20.612.804 E Ft, 2.971.226 E Ft finanszírozási jellegű bevétel és 73.318 E Ft finanszírozási jellegű kiadás mellett, a költségvetési hiány 2.897.908 E Ft. A rendelet a költségvetési hiány belső finanszírozására az előző évek költségvetési maradványának, valamint a belföldi értékpapír beváltásának igénybevételét határozza meg.

A költségvetés előkészítése a jegyző, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottam végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnöm arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményem kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményem szerint Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat 2018. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásomra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

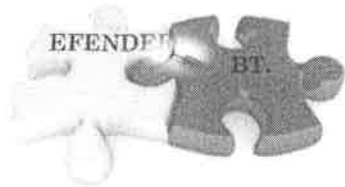
Budapest, 2018. február 24.

Flender Éva

kamarai tag könyvvizsgáló



Melléklet: Kiegészítés a Független könyvvizsgálói jelentéshez



Kiegészítés a Független könyvvizsgálói jelentéshez

Előzmények

A könyvvizsgáló Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattal megkötött, érvényes szerződésében meghatározott könyvvizsgálói feladatai keretében vizsgálta meg a 2018. évi költségvetési rendeletervezetet.

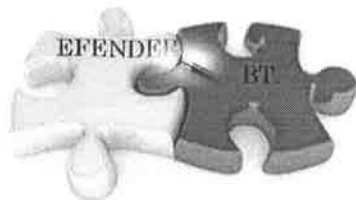
A vizsgálatához szükséges dokumentumokat és kimutatásokat, valamint információkat a Polgármesteri Hivatal dolgozói biztosították.

A vizsgálat az adatok valódiságára, a jogszabályi előírások betartására, a pénzügyi helyzet vizsgálatára terjedt ki, melyek a tervszámok megalapozottságát igazolják.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján végeztük el, a következő jogszabályok hatályos rendelkezéseinek figyelembe vételével:

- ✓ 2011. évi CXCV. törvény az Államháztartásról (a továbbiakban Áht.),
- ✓ Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontja és (2) bekezdés,
- ✓ Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (a továbbiakban Költségvetési törvény),
- ✓ 2011. évi CXCV. törvény a Magyarország gazdasági stabilitásáról,
- ✓ 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban Mötv.),
- ✓ 2011. évi CXCVI. törvény a Nemzeti vagyonról (a továbbiakban Vagyontörvény),
- ✓ 368/2011. (XII. 31.) Kr. az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban Ávr.),
- ✓ 4/2013. (I. 11.) Kr. az Államháztartás számviteléről (a továbbiakban Áhsz.),
- ✓ és a 353/2011. (XII. 30.) Kr. az Adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól.

A költségvetés tartalmi és formai elemeire vonatkozó jogszabályi előírások az **Áht. 4 §, 4/A §, 5-6 §, 6/C §, 23-24 §, 29/A §, 34 § (2) bekezdés és a 102 § (3) bekezdés**, továbbá az **Ávr. 27-28 §-ban**, illetve az **Mötv. 68 § (4) bekezdésében és a 111-116 §-ban** találhatók, melyek mellett az ágazati jogszabályokban foglaltak is irányadók.



Könyvvizsgálói vélemény

- I. A könyvvizsgálat alapját a 2018. február 27-i képviselő-testületi ülésre előterjesztett költségvetési rendeletervezet, az Előterjesztés, a kapcsolódó tervezési dokumentumok, interjúk képezték. A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján szerint a Budapest Főváros II. Kerület Önkormányzat **2018. évi költségvetési rendeletervezetének** tartalma és formája összhangban van a jelenleg hatályos jogszabályi követelményekkel.
- II. Az Ávr. 27. § (1) bekezdésének megfelelően a jegyző által a költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetésre és írásba foglalásra került.
- III. A 2018. évi költségvetési rendeletervezet a pénzügyi kondíciókon kívül, meghatározza a **költségvetés végrehajtásának követelményeit**, a **gazdálkodási jogköröket**, illetve az egyéb kötelezettségeket. A rendeletervezethez kapcsolódó **Előterjesztés** pedig részletesen bemutatja a kialakult költségvetési mutatószámokat befolyásoló tényezőket,
- IV. A 2018. évi költségvetési rendeletervezet **mellékletei** - szerkezetüket tekintve - megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.
- V. A 2018. évi költségvetési rendeletervezetben szereplő **bevételi és kiadási főösszeg 20.686.122 E Ft**, melyen belül a költségvetési bevételek összege 17.714.122 E Ft, a költségvetési kiadások összege pedig 20.612.804 E Ft.

A költségvetés egyenlege **2.897.908 E Ft** hiány, az alábbi megoszlás szerint:

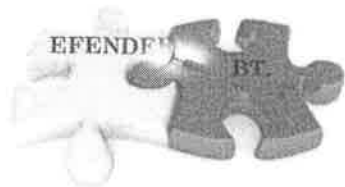
Megnevezés	Összeg E Ft
Működési költségvetés egyenlege	366 645
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 3 264 553
Költségvetés egyenlege összesen	- 2 897 908

A költségvetés hiányának finanszírozása az előző évek költségvetési maradványának, illetve az értékpapír beváltásából származó forrásnak (belső finanszírozás) az igénybevételével történik.

A fentiekben foglaltak alapján rögzíthető, hogy a tervezés megfelel az Mőtv. 111. § (4) bekezdésében, valamint az Áht. 23. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak.

A működés költségvetési egyenleg, az eredeti előirányzat tervezési szintjén az előző évekhez hasonlóan, 2018. évben is pozitív. Ez alapján megállapítható, hogy az előző években képződött maradvány forrásként történő bevonása fejlesztési kiadásokat finanszíroz, mely az Önkormányzat vagyonának növekedését biztosítja.

A tervezett **tartalék** összege **1.568.000 E Ft**, melyből általános tartalék 82.000 E Ft, működési céltartalék 148.900 E Ft, felhalmozási céltartalék 1.337.100 E Ft.



VI. Költségvetési bevételek

Működési költségvetési bevételek tervezett előirányzata 15.086.183 E Ft, az alábbiakban részletezettek szerint:

Megnevezés	Összeg E Ft
Önkormányzat működési támogatása	2 224 638
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 446 723
Közhatalmi bevételek	8 858 557
Egyéb működési bevételek	2 556 265
Működési bevételek összesen	15 086 183

- ✓ A központi költségvetési támogatás összege 2.224.638 E Ft, mely az előző évi eredeti előirányzathoz képest 23.458 E Ft növekedést tartalmaz, az rendelettervezet, illetve a 2017. évi költségvetési rendelet 3. számú mellékleteiben részletezettek szerint.

Egyéb működési támogatások államháztartáson belülről bevételek összege 1.466.723 E Ft, mely alapvetően a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől az egészségügyi feladatok ellátására kapott forrás.

- ✓ A közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 8.858.557 E Ft. A tervszám az előző év eredeti előirányzatát összevont értéken 363.401 E Ft-tal haladja meg. Ezen összevont értékű növekedést a helyi adók számított emelkedése (legnagyobb mértékben az iparüzési adó), illetve a pótlékok, bírságok tervezett csökkenése alakítja.
- ✓ A működési bevétel tervezett előirányzata 2.556.265 E Ft, mely az előző évi eredeti költségvetésben szereplő előirányzatnál - összevont értéken számolva -, 160.798 E Ft összeggel alacsonyabb.
- ✓ A felhalmozási bevételek előirányzata 2.628.713 E Ft összegben került tervezésre az alábbiak szerint:

Megnevezés	Összeg E Ft
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 100 154
Ingatlanok értékesítése	1 511 000
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	50
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	17 509
Felhalmozási bevételek összesen	2 628 713



- ✓ Finanszírozási bevételek előirányzata (intézményfinanszírozás nélkül) 2.971.226 E Ft, mely magában foglalja az előző év(ek) maradványának kötelezettségvállalással terhelt 861.226 E Ft összegét, valamint az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötéseként vásárolt értékpapír (Kincstárjegy) lejáratkor bevételként megjelenő összegét.

A bevételek tervezése során figyelembe vételre kerültek a jogszabályi változások, a feladatellátásban várható módosulások, a 2017. évi teljesítési adatok, a szakirodák, intézmények és egyéb gazdálkodó szervezetek számításai, elemzései, indoklásai.

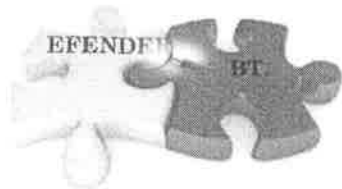
VII. Költségvetési kiadások

- ✓ A működési költségvetési kiadások tervezett előirányzata 14.719.538 E Ft, mely az előző évben eredeti előirányzatot 1.170.550 E Ft összeggel haladja meg. Jelentősebb változás a személyi juttatások előirányzata tekintetében tapasztalható, melyet elsősorban az illetményalap, a minimálbér, a garantált illetmény, növekedése okoz. Az elvonások befizetések címen megjelenő az előző évi eredeti előirányzatot 116.473 E Ft-tal meghaladó kiadás, a szolidaritási hozzájárulás összegét foglalja magában.

Működési költségvetési kiadások változása

Megnevezés	2018. E Ft	2017. E Ft	Változás
Személyi jellegű kiadások (járulékkal)	7 524 943	6 505 102	1 019 841
Dologi kiadások	5 759 076	5 762 906	- 3 830
Ellátottak pénzbeli juttatása	190 457	172 850	17 607
Elvonások, befizetések	267 065	150 591	116 474
Egyéb működési célú támogatások (áh-n belülre és áh-n kívülre)	747 097	723 844	23 253
Tartalékok	230 900	233 695	- 2 795
Működési kiadások összesen	14 719 538	13 548 988	1 170 550

- ✓ A felhalmozási kiadások tervezett összege – céltartalék nélkül –, 4.556.166 E Ft. Részletes tartalmát a felújítások és beruházások tekintetében a 14. és a 15. számú táblázat mutatja be. A felhalmozási kiadások tervezett összegét kiegészíti még a felhalmozási céltartalék.



Felhalmozási kiadások változása a 2017. évi eredeti előirányzathoz képest

Megnevezés	2018. E Ft	2017. E Ft	Változás
Beruházások	4 436 473	2 099 857	2 336 616
Felújítások	18 504	32 820	- 14 316
Egyéb felhalmozási támogatások áh-n belülre és áh-n kívülre	101 189	456 228	- 355 039
Felhalmozási kiadások (cél tartalék nélkül) összesen	4 556 166	2 588 905	1 967 261

A felhalmozási cél tartalék összege 1.337.100 E Ft, mely 751.019 E Ft-tal alacsonyabb az előző évben tervezettnél. Ennek látható oka a konkrét fejlesztési kiadások előirányzatának növekedése, mely magában foglalja a már 2017. évben megkezdett, tárgyévben folytatni kívánt beruházásokat is.

- ✓ Finanszírozási kiadások tervezett előirányzata 73.318 E Ft, mely az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetési kötelezettségét foglalja magában.

A kiadások tervezése az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak ellátásához szükséges pénzügyi paraméterek meghatározására tekintettel történt, a szakirodák, az intézmények és az egyéb gazdálkodó szervezetek támogatásával, figyelembe véve a források biztosította lehetőségeket.

- VIII. A tervszámok tekintetében a **költségvetési egyensúly biztosított**, a költségvetési hiány belső forrás igénybevételeivel finanszírozott. A működési költségvetés egyenlege pozitív, összege 366.645 E Ft, mely alapján megállapítható, hogy az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak 2018. évben történő ellátására (működtetés) a tárgyévi bevételek a tervezettek szerint fedezetet biztosítanak.

A könyvvizsgáló a fentiekben megfogalmazottakat figyelembe véve, a könyvvizsgálói véleményben részletezettek szerint a költségvetési rendelettervezetet tárgyalásra, illetve rendeletalkotásra alkalmasnak ítéli.

Budapest, 2018. február 24.

Tisztelettel:


Flender Éva
kamarai tag könyvvizsgáló (006535)

