

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
Képviselő-testülete részére**

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat az általános vitára beterjesztett 2020. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Elvégeztem **Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat**, a Képviselő-testület 2020. február 18-i ülésére az általános vitára előterjesztett költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 23.498.614 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 20.019.689 E Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 23.397.629 E Ft, 3.478.925 E Ft finanszírozási jellegű bevétel és 100.985 E Ft finanszírozási jellegű kiadás mellett, a költségvetési hiány 3.377.940 E Ft. A rendelet a költségvetési hiány belső finanszírozására az előző évek költségvetési maradványának (beleértve az államilag garantált értékpapír lejáratkori összegét) igénybevétele határozza meg.**

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

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendeletervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottam végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnöm arról, hogy az éves költségvetési rendeletervezet 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:

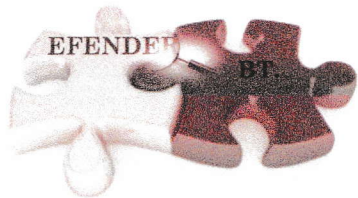
Véleményem szerint a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat általános vitára előterjesztett 2020. évi költségvetési rendeletervezete a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásomra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet általános vitára alkalmas.

Budapest, 2020. február 12.


Flender Éva
kamarai tag könyvvizsgáló (006535)


Melléklet: Kiegészítés a Független könyvvizsgálói jelentéshez



Kiegészítés a Független könyvvizsgálói jelentéshez

Előzmények

A könyvvizsgáló a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattal megkötött, érvényes szerződésében meghatározott könyvvizsgálói feladatai keretében vizsgálta meg az általános vitára beterjesztett 2020. évi költségvetési rendelettervezetet.

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

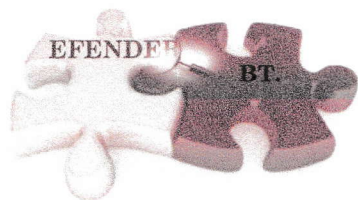
A vizsgálat az adatok valódiságára, a jogszabályi előírások betartására, a pénzügyi helyzet vizsgálatára terjedt ki, mely a tervszámok megalapozottságát igazolja.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján végeztem 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 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. 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. 24. §, 27-28 §-ban**, illetve az **Mötv. 68 § (4) bekezdésében és a 111-116 §-ban** találhatók, melyek mellett az ágazati jogszabályokban foglaltak is irányadók.

- I. A könyvvizsgálat alapját a 2020. február 18-i képviselő-testületi ülésre előterjesztett költségvetési rendelettervezet, az Előterjesztés, a kapcsolódó tervezési dokumentumok, interjúk képezték. A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján megállapítható, hogy Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat általános vitára benyújtott **2020. évi költségvetési rendelettervezetének** tartalma és formája összhangban van a jelenleg hatályos jogszabályi követelményekkel.



- II. A költségvetési rendelettervezetet a Polgármester az Áht. 24. § (3) bekezdésében foglalt határidőn belül benyújtotta a képviselő-testületnek.
A költségvetési rendelettervezet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetésre kerül, mely a 2020. évi költségvetési rendelettervezet részletes vitáját megelőzően kerül véglegesítésre.
- III. A 2020. évi költségvetési rendelettervezet a pénzügyi kondíciókon kívül, meghatározza a **költségvetés végrehajtásának követelményeit**, a **gazdálkodási jogköröket**, illetve az egyéb kötelezettségeket. A rendelettervezethez kapcsolódó **Előterjesztés** pedig részletesen bemutatja a kialakult költségvetési mutatószámokat befolyásoló tényezőket.
- IV. A 2020. évi költségvetési rendelettervezet **mellékletei** - szerkezetüket tekintve - megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.
- V. A 2020. évi általános vitára beterjesztett költségvetési rendelettervezetben szereplő **bevételi és kiadási főösszeg 23.498.614 E Ft**, melyen belül a költségvetési bevételek összege 20.019.689 E Ft, a költségvetési kiadások összege pedig 23.397.629 E Ft.

A **költségvetés egyenlege 3.377.940 E Ft** hiány, az alábbiak szerint:

- ✓ működési költségvetés egyenleg: - 410.418 E Ft
- ✓ felhalmozási költségvetési egyenleg: - 2.967.522 E Ft

Az előző évi költségvetés eredeti előirányzatához viszonyítva:

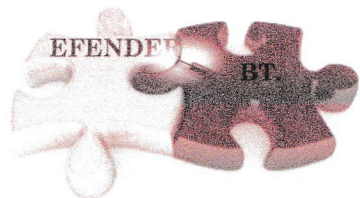
- ✓ a működési költségvetés egyenlege **225.480 E Ft pozitív**,
- ✓ a felhalmozási költségvetés egyenlege **66.353 e Ft negatív** irányú változást mutat.

A költségvetés hiányának finanszírozása az előző év/ek maradványának (működési: 410.418 E Ft, 2.967.522 E Ft) igénybevételel történik (belső finanszírozás).

A tervezett **általános tartalék** összege 158.000 E Ft, a **működési céltartalék** összege 89.500 E Ft, valamint a **felhalmozási céltartalék** összege 1.102.295 E Ft.

VI. Költségvetési bevételek

- ✓ A központi költségvetési támogatás összege 2.524.617 E Ft, mely az előző évi eredeti előirányzathoz képest 3.642 E Ft összevont értékű növekedést tartalmaz, az Előterjesztésben részletezettek szerint. Az egyéb működési támogatások államháztartáson belülről címen a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől tervezett forrás került feltüntetésre 1.630.3146 E Ft összegben, mely 129.275 E Ft-tal haladja meg az előző év eredeti forrás összegét.



- ✓ A közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 10.288.509 E Ft. A tervszám az előző év eredeti előirányzatát összevont értéken 745.881 E Ft-tal haladja meg (adók előirányzatának növekedése 685.623 E Ft bírságok és egyéb közhatalmi növekedése 60.258 E Ft).

Az adóbevételek tervezésének alátámasztását a Fővárosi Közgyűlés 3/2020. (I. 30.) a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2020. évi megosztásáról szóló rendelete, valamint az Adóügyi Osztály számításai biztosítják.

- ✓ A működési bevétel tervezett előirányzata 2.818.924 E Ft (intézmények 220.295 E Ft, Polgármesteri Hivatal 10.128 E Ft, Önkormányzat 2.588.501 E Ft), mely az előző évi eredeti költségvetésben szereplő előirányzatnál 120.617 E Ft-tal magasabb.
- ✓ A felhalmozási költségvetési bevételek előirányzata 2.757.293 E Ft összegben került tervezésre.

Ezen belül:

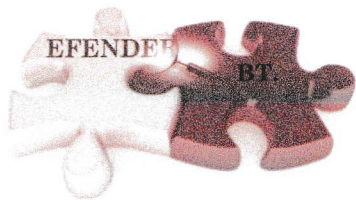
- | | |
|--|----------------|
| • Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: | 19.293 E Ft |
| • Ingatlanok értékesítése: | 1.850.000 E Ft |
| • Egyéb tárgyi eszközök értékesítése: | 1.000 E Ft |
| • Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: | 887.000 E Ft |

Felhalmozási támogatások címen a VEKOP-5.3.1 Kerékpáros-barát pályázat 2020. évi forrása került tervezésre. Az ingatlanok értékesítése címen tervezett előirányzatokat a Vagyonhasznosítási és Ingatlan-nyilvántartási Osztály által készített dokumentáció támasztja alá.

A bevételek tervezése során figyelembevételre kerültek a jogszabályi változások, a feladatellátásban várható módosulások, a 2019. évi teljesítési adatok, a szakirodák, intézmények és egyéb gazdálkodó szervezetek számításai, elemzései, indoklásai.

VII. Költségvetési kiadások

- ✓ A működési költségvetési kiadások tervezett előirányzata 17.672.814 E Ft, mely az előző évi eredeti előirányzatot 773.935 E Ft összeggel haladja meg. Ebből az intézmények, a Polgármesteri Hivatal, az Egészségügyi Szolgálat működési kiadásai előirányzatának növekedése 260.121 E Ft. A kiadási előirányzatok alakulását a mellékletek megfelelő részletezettséggel, a kifizetés címei szerint tartalmazzák, melyet az Előterjesztés szöveges indoklása egészít ki.
- ✓ A felhalmozási költségvetési kiadások előirányzata 5.724.815 E Ft összegben került meghatározásra 4.788.543 E Ft-tal alacsonyabb összegben, mint az előző évi azonos előirányzatok. A tervezett előirányzat megoszlása az alábbi:



- Beruházások: 3.281.089 E Ft
- Felújítások: 164.105 E Ft
- Egyéb felhalmozási célú kiadások: 1.177.326 E Ft
- Felhalmozási célú céltartalék: 1.102.295 E Ft.

A felújítások, beruházások tételes bemutatását a 14. és 15. számú melléklet tartalmazza.

A kiadások tervezése az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak zavartalan ellátásához szükséges költségek figyelembevételével történt, a szakirodák, az intézmények és az egyéb gazdálkodó szervezetek támogatásával, figyelembe véve a források biztosította lehetőségeket.

VIII. Finanszírozási műveletek

A működési finanszírozási bevételek előirányzat az előző évi maradvány igénybevételeként 511.403 E Ft összeget tartalmaz, mely 220.306 E Ft-tal kisebb mértékű az előző évben tervezettnél.

A felhalmozási finanszírozási bevételek előirányzatának összege 2.967.522 E Ft, ami 105.422 E Ft-tal magasabb az előző évinél.

Finanszírozási kiadás előirányzataként az államháztartási megelőlegezés címen szereplő 100.985 E Ft került tervezésre.

A tervszámok tekintetében a **költségvetési egyensúly, a likviditás folyamatosan biztosított.**

A könyvvizsgáló a fentiekben megfogalmazottakra tekintettel, a könyvvizsgálói véleményben részletezettek szerint a költségvetési rendelettervezetet általános vitára alkalmasnak ítéli.

Budapest, 2020. 02. 12.

Tisztelettel:

Flender Éva

Flender Éva
kamarai tag könyvvizsgáló (006535)

