

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete számára

„Javaslat a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 6/2019. (II. 20.) önkormányzati rendeletének módosításához

Az EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt. – annak természetes személy könyvvizsgálója, Flender Éva – a fenti tárgyú anyagot véleményezés céljából megkapta.

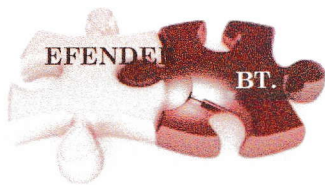
Az előirányzat módosítást meghatározó jogszabályok:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

A könyvvizsgáló a **hatályos jogszabályi előírásokkal** és a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal** összhangban ellenőrizte az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét.

1. Az Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 6/2019. (II. 20.) önkormányzati rendeletének az érvényes előirányzatokról történő, utolsó módosítására kerül sor.
2. Az Előterjesztő a Képviselő-testület döntései, az átruházott, illetve saját hatáskörben hozott döntések alapján szükségessé váló előirányzat módosításokra és átcsoportosításokra tesz javaslatot.
3. A főösszeg növekedése **268.144 E Ft**, melynek eredményeképpen a költségvetési **főösszeg 32.777.666 E Ft-ban** kerül meghatározásra az alábbiakban részletezettek szerint:

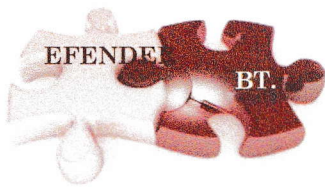
Megnevezés	Eredeti előirányzat E Ft	Érvényes előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	16 262 981	16 637 994	16 776 724	138 730
Működési költségvetési kiadások	16 898 879	18 622 905	18 877 503	254 598
Működési egyenleg	- 635 898	- 1 984 911	- 2 100 779	- 115 868
Felhalmozási költségvetési bevételek	7 612 189	7 627 567	7 756 981	129 414
Felhalmozási költségvetési kiadások	10 513 358	13 829 875	13 843 421	13 546
Felhalmozási egyenleg	- 2 901 169	- 6 202 308	- 6 086 440	115 868
Költségvetési bevételek	23 875 170	24 265 561	24 533 705	268 144
Költségvetési kiadások	27 412 237	32 452 780	32 720 924	268 144
Költségvetési egyenleg	- 3 537 067	- 8 187 219	- 8 187 219	-



Megnevezés	Eredeti előirányzat E Ft	Érvényes előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési finanszírozási bevételek	731 709	1 951 042	2 157 520	206 478
Működési finanszírozási kiadások	56 742	56 742	56 742	-
Működési finanszírozási egyenleg	674 967	1 894 300	2 100 779	206 478
Felhalmozási finanszírozási bevételek	2 862 100	6 292 919	6 086 441	- 206 478
Felhalmozási finanszírozási kiadások	-	-	-	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	2 862 100	6 292 919	6 086 441	- 206 478
Finanszírozási bevételek	3 593 809	8 243 961	8 243 961	-
Finanszírozási kiadások	56 742	56 742	56 742	-
Finanszírozási egyenleg	3 537 067	8 187 219	8 187 220	-
Bevételek összesen	27 468 979	32 509 522	32 777 666	268 144
Kiadások összesen	27 468 979	32 509 522	32 777 666	268 144

4. A működési bevételi előirányzat összevont értékű növekedése 138.730 E Ft, mely a működési célú támogatások államháztartáson belülről 100.590 E Ft, a közhatalmi bevételek 2.078 E Ft, a működési bevételek 36.062 E Ft tartalmazza.
A felhalmozási bevételek (felhalmozási célú támogatások) változása 129.414 E Ft növekedés.
5. A működési kiadások változását (254.598 E Ft) a személyi juttatások 43.931 E Ft, a kapcsolódó járulékok 8.428 E Ft, a dologi kiadások 276.667 E Ft előirányzatának növekedése, valamint az ellátottak pénzbeli juttatásának 470 E Ft összegű, illetve az egyéb működési célú kiadások 73.958 E Ft összegű csökkenése jelenti.
6. Az előirányzat módosítások mellett belső átcsoportosításokra is sor kerül, mely a gazdálkodás során teljesített kiadások figyelembevételével szükségessé váló előirányzat változtatásokat tartalmazza, magában foglalva az általános és céltartalékokból történő felhasználást is.
7. A tartalékok alakulása összevont értéken az alábbi:
- ✓ Általános tartalék változása 14.298 E Ft csökkenés, előirányzatának összege 116.181 E Ft.
 - ✓ Működési céltartalék változása 65.847 E Ft csökkenés, előirányzatának összege 47.648 E Ft
 - ✓ Felhalmozási céltartalék változása 261.698 E Ft csökkenés, előirányzatának összege 1.260.782 E Ft.

A tartalékok változását az Előterjesztés részletesen bemutatja, mely mellett a változások a kapcsolódó 2. számú melléklet 10. oszlopában is nyomon követhetők.



8. A költségvetési hiány 8.187.219 E Ft összege nem változik, a működési költségvetési hiány növekedésével azonos mértékű a felhalmozási hiány csökkenése. Ennek összege 115.868 E Ft.
9. A költségvetési hiány kompenzálását belső finanszírozás (előzőév(ek) maradványa, forgatási célú belföldi értékpapír beváltása) biztosítja.
10. Az előirányzat módosítás során az előirányzatok változásán felül a költségvetési rendelet normaszövege is változik a 24/2019. (XI. 18.) Képviselő-testületi rendeletben foglaltaknak megfelelően.
11. Az előirányzat módosítás a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon, az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak megfelelően készült.

A könyvvizsgáló a fentiekben rögzítettek és az elvégzett vizsgálatait alapján Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét jogszabályszerűnek ítéli, és elfogadásra ajánlja.

Budapest, 2020. 02. 20.

Tisztelettel:


Flender Éva

kamarai tag könyvvizsgáló (006535)

