

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete számára

„Javaslat a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 3/2020. (II. 28.) önkormányzati rendeletének módosításához

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

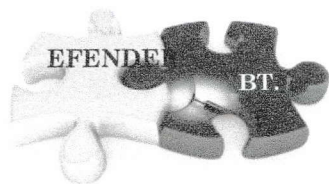
Az előirányzat módosítást meghatározó jogszabályok:

- 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.

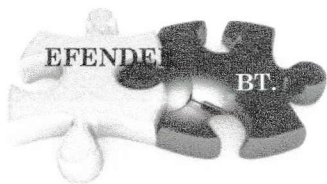
1. Az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 3/2020. (II. 28.) önkormányzati rendeletének **második módosítására** kerül sor.
2. Az Előterjesztő A Képviselő-testület, az átruházott, illetve saját hatáskörben hozott döntések alapján szükségessé váló előirányzat módosításokra és átcsoportosításokra tesz javaslatot.
3. A főösszeg csökkentésre kerül, melynek összege **463.438 E Ft**. A módosítás következtében a költségvetési **főösszeg 28.972.608 E Ft-ban** kerül meghatározásra az alábbiakban részletezettek szerint:

Megnevezés	Érvényes előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	17 342 202	16 871 023	- 471 178
Működési költségvetési kiadások	20 382 576	19 871 589	- 510 987
Működési egyenleg	- 3 040 374	- 3 000 565	39 809
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 757 293	2 765 033	7 740
Felhalmozási költségvetési kiadások	8 952 485	9 000 034	47 549
Felhalmozási egyenleg	- 6 195 192	- 6 235 001	- 39 809
Költségvetési bevételek	20 099 495	19 636 056	- 463 438
Költségvetési kiadások	29 335 061	28 871 623	- 463 438
Költségvetési egyenleg	- 9 235 566	- 9 235 566	0



Megnevezés	Érvényes előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési finanszírozási bevételek	3 185 256	3 185 256	0
Működési finanszírozási kiadások	100 985	100 985	-
Működési finanszírozási egyenleg	3 084 271	3 084 271	0
Felhalmozási finanszírozási bevételek	6 151 296	6 151 295	- 0
Felhalmozási finanszírozási kiadások	-	-	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	6 151 296	6 151 295	- 0
Finanszírozási bevételek	9 336 551	9 336 551	-
Finanszírozási kiadások	100 985	100 985	-
Finanszírozási egyenleg	9 235 566	9 235 566	-
Bevételek összesen	29 436 046	28 972 608	- 463 438
Kiadások összesen	29 436 046	28 972 608	- 463 438

- Az előirányzat módosítás során a működési bevétel összevont értékű csökkenése 471.178 E Ft, mely magában foglalja a már ismertté vált bevételi elmaradások (közhasználati bevételek, parkolási bevételek) miatti csökkenést 760.000 E Ft összegben. Emellett az előirányzatokat növelő tételek a központi támogatásokhoz, egyéb államháztartáson belülről származó pénzeszköz változásokhoz, illetve a működési bevétel egyes címein megjelenő többletbevételhez kapcsolódóan jelennek meg. A felhalmozási bevételek előirányzatának növekedése 7.740 E Ft részvényértékesítéshez kapcsolódó többletbevétel.
- A kiadási előirányzatok változása magában foglalja a működési kiadások 510.987 E Ft-os csökkenését, valamint a felhalmozási kiadások 47.549 E Ft összegű növekedését. A kiadási előirányzatok módosítása belső átcsoportosításokat is tartalmaz, mely elsősorban a tartalék igénybevételét jelenti. A tartalék biztosít fedezetet a bevételi elmaradások kompenzálására is. A tartalékok felhasználását, illetve növekedését a 2. számú melléklet részletesen mutatja be.
- A tartalékok változása összevont értéken **906.350 E Ft** csökkenés, melynek következtében az általános tartalék 115.987 E Ft-ra, a működési céltartalék 507.479 E Ft-ra, a felhalmozási céltartalék 1.747.893 E Ft-ra változik.
- A költségvetési hiány változatlan, továbbra is 9.235.566 E Ft, melynek kompenzálását belső finanszírozás (előző év(ek) maradványa) biztosítja.
- Az előirányzat módosítás a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon, az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak megfelelően készült.

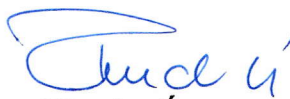


9. Felhívja a könyvvizsgáló a figyelmet arra, hogy az iparüzési adó decemberi feltöltési kötelezettségének megszüntetése további bevételi elmaradást eredményezhet. Ennek következtében szükségessé válhat a források előirányzatának további csökkentése, mely maga után vonja a kiadási előirányzatok változását is.

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

Budapest, 2020. 09. 10.

Tisztelettel:


Flender Éva

kamarai tag könyvvizsgáló (006535)

