

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

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

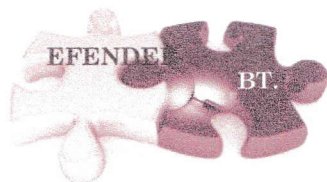
Az EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt. – annak természetes személy könyvvizsgálója, Flender Éva – a fenti tárgyú anyagot véleményezés céljából megkapta.

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
- 2020. évi CIX. törvény a koronavírus-világjárvány második hulláma elleni védekezésről
- A Kormány 484/2020. (XI. 10.) Korm. rendelete a veszélyhelyzet idején alkalmazandó védelmi intézkedések második üteméről
- 2011. évi CXXVIII. törvény a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról 46. § (4)

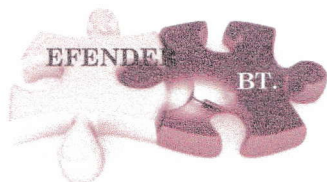
A könyvvizsgáló a **hatályos jogszabályi előírásokkal** és a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal** összhangban ellenőrizte az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét.

1. Az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 3/2020. (II. 28.) önkormányzati rendeletének **negyedik módosítására** kerül sor.
2. A rendeletmódosítás két fejezet tartalmaz:
 - I. Átruházott hatáskör, saját hatáskör, felügyeleti szervei hatáskör figyelembevételével történő módosítási javaslatok;
 - II. Felülvizsgálat eredményeként kialakult módosítási javaslatok.
3. A főösszeg változása összességében 52.712 E Ft csökkenés, melyből az I. pontba tartozó módosítások összevont csökkenése 33.006 E Ft, a II. pontba tartozó változások összege 19.706 E Ft csökkenés.



4. A bevételi előirányzatok változását a működési támogatások államháztartáson belülről 27.420 E Ft, elvonások befizetések bevételei 26.631 E Ft, a közhatalmi bevételek 22.999 E Ft növekedése, valamint a működési bevételek 129.762 E Ft összegű csökkenése határozza meg.
5. A működési kiadások előirányzatának összevont értékű változása 91.788 E Ft növekedés, mely magában foglalja a működési tartalék 1.140.873 E Ft összegű növekedése mellett az egyéb működési kiadások 1.049.085 E Ft összegű csökkenését. Az átcsoportosításra a kiadási teljesítés, valamint a kiadási/bevételi várható teljesítés figyelembevételével került sor.
6. A költségvetési felhalmozási kiadások előirányzatának összevont értékű csökkenése 144.500 E Ft, mely változásról az előterjesztés tartalmaz részletes indoklást. A felhalmozási céltartalék csökkenése 166.674 E Ft, melyből 165.000 E Ft a TÉR-KÖZ pályázat önrészenek fedezetét biztosítja.
7. A módosítás következtében az általános tartalék 25.146 E Ft, a működési céltartalék 1.638.639 E Ft, a felhalmozási céltartalék 1.349.275 E Ft-ra változik.
8. A költségvetési hiány változatlan, továbbra is 9.235.566 E Ft, melynek kompenzálását belső finanszírozás (előzőév(ek) maradványa) biztosítja. A bevételek és kiadások változását az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	Érvényes előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	16 697 675	16 644 963	- 52 712
Működési költségvetési kiadások	19 495 779	19 587 567	91 788
Működési egyenleg	- 2 798 104	- 2 942 604	- 144 500
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 233 825	2 233 825	-
Felhalmozási költségvetési kiadások	8 671 287	8 526 787	- 144 500
Felhalmozási egyenleg	- 6 437 462	- 6 292 962	144 500
Költségvetési bevételek	18 931 500	18 878 788	- 52 712
Költségvetési kiadások	28 167 066	28 114 354	- 52 712
Költségvetési egyenleg	- 9 235 566	- 9 235 566	0
Működési finanszírozási bevételek	3 185 256	3 185 256	-
Működési finanszírozási kiadások	100 985	100 985	-
Működési finanszírozási egyenleg	3 084 271	3 084 271	-
Felhalmozási finanszírozási bevételek	6 151 295	6 151 295	-
Felhalmozási finanszírozási kiadások	-	-	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	6 151 295	6 151 295	-
Finanszírozási bevételek	9 336 551	9 336 551	-
Finanszírozási kiadások	100 985	100 985	-
Finanszírozási egyenleg	9 235 566	9 235 566	-
Bevételek összesen	28 268 051	28 215 339	- 52 712
Kiadások összesen	28 268 051	28 215 339	- 52 712



9. A felhalmozási hiány csökkenése 144.500 E Ft, mely egyben a működési hiány mértékét növeli.
10. Az előirányzat módosítás a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon, az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak megfelelően készült.

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. 11. 26.

Tisztelettel:


Flender Éva

kamarai tag könyvvizsgáló (006535)

