

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros II. Kerület Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

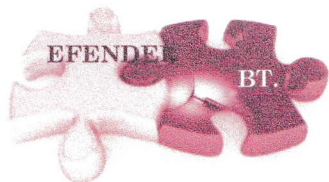
Elvégeztük **Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat** költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 25.127.963 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi összeg 20.739.640 E Ft, a költségvetési kiadási összeg 24.982.605 E Ft, a költségvetési hiány 4.242.965 E Ft, amely mellett a finanszírozási bevétel 4.388.323 E Ft és a finanszírozási kiadás 145.358 E Ft.**

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendeletervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről, továbbá a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§. (4) bekezdése alapján a 2021.évi költségvetési rendelet megalkotása a Polgármester hatásköre.

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletervezet az előterjesztésben bemutatott információk, adatok és felvetések alapján készült. A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendeletervezet véleményezésére terjed ki.

A vizsgálat hatóköre:

A könyvvizsgálatot a 3400. témaszámú, „*Jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálata*” című bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó és az egyéb kapcsolódó könyvvizsgálati standardok alapján, valamint a költségvetési rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése alapján megfelelő és elegendő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az előterjesztésben bemutatott információk, adatok, felvetések és megalapozó számítások a költségvetési rendeletervezetet megfelelően alátámasztják és az éves költségvetési rendeletervezetet a bemutatott információk, adatok, felvetések és megalapozó számítások alapján állították össze, továbbá a költségvetési rendeletervezet nem tartalmaz jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják a költségvetés egyensúlyát. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.



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

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendeletervezetének összeállítása a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát sértené.

Következtetés:

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2021. február 14.

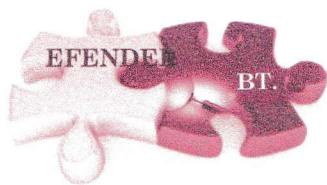
Flender Éva
Efender Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt
1146 Budapest Thököly út 170.
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004231

Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma:
006535



Melléklet:

Kiegészítő információk a 2021. évi költségvetésről



Kiegészítő információk a 2021. évi költségvetésről

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Önkormányzata és az EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt. között létrejött könyvvizsgálói megbízási szerződés alapján elvégeztem a 2021. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatát.

Az ellenőrzés szükséges dokumentumokat, adatokat és kiegészítő információkat a Polgármesteri Hivatal dolgozói biztosították.

Az ellenőrzésem fő célja a jogszabályi előírások betartása, a tervszámok megalapozottságának és valós adatokon való alapulásának vizsgálata, továbbá a pénzügyi helyzet, illetve a költségvetés egyensúlyának vizsgálatára terjedt ki.

A könyvvizsgáló a költségvetési rendelettervezet ellenőrzésekor az alábbi fontosabb jogszabályi helyek figyelembevételével járt el:

- ✓ 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.),
- ✓ 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- ✓ 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv),
- ✓ 2020. évi XC. törvény Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről,
- ✓ 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról,
- ✓ 4/2013. (I.11.) kormányrendelet az államháztartás számviteléről.

A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján véleményem szerint Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendelettervezetének tartalma összhangban van a jelenleg hatályos jogszabályi előírásokkal, a rendelettervezetben bemutatott előirányzatok megalapozottságára vonatkozó lényeges hibás állítás nem jutott tudomásunkra, a kiadási és bevételi előirányzatok biztosítják a költségvetés egyensúlyát.

Az Áht. 24. § (3) bekezdése szerint a költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a képviselő-testületnek, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről, továbbá a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§. (4) bekezdése alapján a 2021.évi költségvetési rendelet megalkotása a Polgármester hatásköre.

A 2021. évi költségvetési rendelettervezet meghatározza a költségvetés végrehajtásának szabályait, illetve tartalmazza az egyéb rendelkezéseket. A rendelethez kapcsolódó táblarendszer a pénzügyi adatokat és kondíciókat tartalmazza részletesen, szerkezetében megfelelően a jogszabályi előírásoknak. Az előterjesztés részletezi a költségvetési mutatószámokat alátámasztó adatokat, információkat, illetve a figyelembe veendő tényezőket.

A költségvetési rendelettervezet kötelező tartalmi elemeire vonatkozó vizsgálatot az Áht. 23. §-a és az Ávr. 24. §-a alapján végezte el a könyvvizsgáló és megállapította, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza az önkormányzat és az önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait az előírt bontásban, a költségvetési egyenleg összegét az előírt bontásban, a költségvetési hiány finanszírozására szolgáló finanszírozási tételeket és mindazon adatokat, amelyeket a jogszabály előír.

A rendelettervezet adatai bemutatják az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatainak ellátásához kapcsolódó kiadási előirányzatokat, illetve az ezek forrását biztosító bevételi előirányzatokat.

A költségvetés tervezett főösszege **25.127.963 E Ft**, melyen belül a költségvetési bevételek összege **20.739.640 E Ft**, a költségvetési kiadások összege pedig **24.982.605 E Ft**, így a **költségvetési hiány 4.242.965 E Ft**. A finanszírozási bevételek összege **4.388.323 E Ft**, a finanszírozási kiadások **145.358 E Ft** összege mellett, így a **finanszírozás egyenlege 4.242.965 E Ft többlet**.

ezer forintban	
Megnevezés	Összeg
Működési költségvetési bevételek	17 074 625
Működési költségvetési kiadások	18 438 466
Működési költségvetés egyenlege	- 1 363 841
Felhalmozási költségvetési bevételek	3 665 015
Felhalmozási költségvetési kiadások	6 544 139
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 2 879 124
Költségvetési egyenleg	- 4 242 965
Működési finanszírozási bevétel	1 509 199
Működési finanszírozási kiadás	145 358
Működési finanszírozási egyenleg	1 363 841
Felhalmozási finanszírozási bevétel	2 879 124
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	2 879 124
Finanszírozási egyenleg	4 242 965

Az Mötv. 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. Az Áht. 23. § (4) bekezdése szerint az Mötv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni. A rendelettervezetben szereplő 1.363.841 E Ft működési hiány finanszírozása az előző év/ek maradványából (mint belső finanszírozás) biztosított.

A bemutatott adatok alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatainak 2021. évben történő ellátására (működtetés) a tárgyévi bevételek, valamint az előző év/ek maradványa a tervezettek szerint fedezetet biztosítanak

• **Működési költségvetési bevételek**

	<i>ezer forintban</i>
Működési bevételek	2021. év tervezett előirányzata
Önkormányzatok működési támogatása	3 633 948
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	2 595 044
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	6 228 992
Jövedelemadók	-
Vagyoni típusú adók	2 012 000
Termékek és szolgáltatások adói	6 024 469
Idegenforgalmi adó	25 000
Egyéb közhatalmi bevétele	534 638
Közhatalmi bevételek	8 596 107
Készletértékesítés ellenértéke	200
Szolgáltatások ellenértéke	1 086 635
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	80 654
Tulajdonosi bevételek	
Ellátási díjak	399 279
Kiszámlázott általános forgalmi adó	668 862
Kamatbevételek	647
Egyéb működési bevételek	13 250
Működési bevételek	2 249 526
Működési célú átvett pénzeszközök	-
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	17 074 625

Az **önkormányzat működési támogatása** tartalmazza az általános támogatási összeget, a köznevelési feladatok támogatását, a szociális-, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatását, illetve a kulturális feladatok támogatását. Az **egyéb működési célú államháztartáson belüli támogatás** tartalmazza a NEAK által nyújtott forrásokat. Az önkormányzatok általános működési támogatás címen megjelenő növekedés tartalmazza a szolidaritási hozzájárulás nettó elszámolásának megszűnéséből eredő többletet.

A **közhatalmi bevételek** tervezett összegének jelentős csökkenése egyrészt a jogszabályi változásokból ered, másrészt pedig a COVID-19 járvány miatt kialakult gazdasági környezet miatt. A jelentősebb csökkenés az iparüzési adó tekintetében várható, illetve a gépjármű adó a teljes kiesésével kellett számolni.

A **működési bevételek** az Önkormányzat és az intézmények által nyújtott közszolgáltatásokhoz és egyéb nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódnak (intézményi ellátási díjak, áruértékesítés, parkolási díjak, bérbeadás bevétele, egyéb szolgáltatásnyújtás ellenértéke, áfa bevétel, kamat bevétel stb.), amely előirányzatok a meglévő szerződések, megállapodások és tapasztalati adatok (előző évi előirányzat és teljesítés adatai), figyelembevételével kerültek tervezésre.

• **Működési költségvetési kiadások**

	<i>ezer forintban</i>
Működési költségvetési kiadások	2021. év tervezett előirányzata
Személyi juttatások	8 293 144
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 341 959
Dologi kiadások	5 769 839
Ellátottak pénzbeli juttatásai	150 060
Elvonások, befizetések	1 333 347
Egyéb működési kiadások	1 550 118
- ebből tartalékok (általános tartalék, működési céltartalék)	418 329
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	18 438 466

A **személyi juttatások** tervezésénél figyelembevételre került a minimálbér és garantált illetmény növekedése, a létszámváltozások, a különböző egyéb juttatások (cafeteria, költségtérítések) egyéb jogszabályi előírások. A **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** a jogszabályi előírások figyelembevételével került tervezésre.

A **dologi kiadások** előirányzata tartalmazza az intézmények és az önkormányzat működését biztosító kiadások fedezetét, melyek tervezése során figyelembevételre kerültek a folyamatos kötelezettségvállalások, a működéshez szükséges egyéb kiadások szerződésai, az előző évi teljesítés adatai.

Az **ellátottak pénzbeli juttatásai** a szociális kiadásokat foglalják magukban.

Az **egyéb működési célú kiadások** tervezett összege (felhalmozási tartalék nélkül) 2.883.465 E Ft, amely magában a szolidaritási hozzájárulás kiadási előirányzatát, a tartalékokat (általános tartalék összege 136.100 E Ft, a működési céltartalék összege 282.229 E Ft), valamint ezen a címen jelenik meg az államháztartáson belülről és kívülről átadott pénzeszközök előirányzata is, melyeket részletesen a rendelet-tervezet 9. számú melléklete mutat be.

• **Felhalmozási költségvetési bevételek**

	<i>ezer forintban</i>
Felhalmozási költségvetési bevételek	2021. év tervezett előirányzata
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	750 000
Felhalmozási bevételek	2 874 500
Felhalmozási átvett pénzeszközök	40 515
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	3 665 015

A **felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről** előirányzat a Széna tér rekonstrukciójára, a Fővárosi Önkormányzattal történő megállapodás alapján tervezett összegét tartalmazza. A **felhalmozási bevételek** előirányzatán 2.874.500 E Ft összeg kerül tervezésre, mint ingatlan értékesítés, melynek meghatározása a már meglévő szakvéleményeken, valamint ingatlanszakértői becslések alapján történt.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata 40.515 E Ft Ft, mely visszatérítendő kölcsönök törlesztéséből várható bevételeket tartalmaz.

• **Felhalmozási költségvetési kiadások**

	<i>ezer forintban</i>
Felhalmozási költségvetési kiadások	2021. év tervezett előirányzata
Beruházások	4 570 068
Felújítások	75 498
Egyéb felhalmozási kiadások	1 898 573
- ebből felhalmozási céltartalék	1 677 872
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	6 544 139

A **beruházásokat** feladatonként a rendelet-tervezet 15. számú, a **felújításokat** célonként a rendelet-tervezet 14. számú melléklete tartalmazza. Az **egyéb felhalmozási célú kiadások** között szerepel az államháztartáson belülről, illetve kívülre történő támogatások előirányzata, mely tételesen a 11. számú mellékletben szerepel.

- **Finanszírozási bevételek**

A **finanszírozási bevételek**ként került tervezésre az Önkormányzat előző év/ekben keletkezett maradvány összege 4.388.323 E Ft-tal. Mivel mind a működési, mind a felhalmozási költségvetés hiányos, a maradvány igénybevétele került ezen tételek kompenzálására.

- **Finanszírozási kiadások**

A 2021. évben tervezett **finanszírozási kiadások** között szerepel az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 145.358 E Ft összegben. Intézményfinanszírozásra a tervezett előirányzat 8.519.851E Ft.

A könyvvizsgáló úgy ítéli meg, hogy a tervezett előirányzatok megalapozottak mind a bevételi oldalon, mint pedig a kiadási oldalon.

A **bevételek tervezése** során figyelembevételre kerültek az aktuális jogszabályi változások, az előző évi várható teljesítési adatok, illetve a szakirodák és intézmények számításai, elemzései, indoklásai. Továbbá figyelembevételre kerültek a COVID-19 világjárvány miatt bekövetkező változások hatásai is olyan mértékben, amilyen mértékben a tervezés során információ állt rendelkezésre. A könyvvizsgáló továbbá arra is felhívja a figyelmet, hogy a költségvetés végrehajtása során kockázatot jelenthetnek a pandémiás helyzet miatt kialakult bizonytalanságok és az előre nem tervezhető események bekövetkezése.

A **kiadások tervezése** az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatainak ellátásához szükséges előirányzatokra tekintettel történt, a bevételekhez hasonlóan szintén a szakirodák, az intézmények támogatásával, figyelembe véve a források biztosította lehetőségeket. A COVID-19 világjárvány miatt bekövetkező változások szintén tervezésre kerültek a tervezés időpontjáig rendelkezésre álló információk figyelembevétele mellett.

Jelen időpontban és állapotban a tervszámok tekintetében a költségvetési egyensúly belső finanszírozással biztosított, amennyiben év közben a teljesíthetőség bármilyen (külső, vagy belső) okból változik, úgy költségvetési rendeletmódosítást szükséges végrehajtani, figyelemmel a rendeletben rögzített hatásköri és eljárási szabályokra is.

A könyvvizsgáló a fentiekben leírtakat figyelembe véve, a könyvvizsgálói véleményben részletezettek szerint a rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak ítéli.

Budapest, 2021. február 14.



Flender Éva

Efender Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt

1146 Budapest Thököly út 170.

Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:

004231



Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma:

006535