

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete számára

„Javaslat a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat 2020. évi maradványának felosztásáról és a 2021. évi költségvetéséről szóló 9/2021. (II. 23.) önkormányzati rendeletének módosításához

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

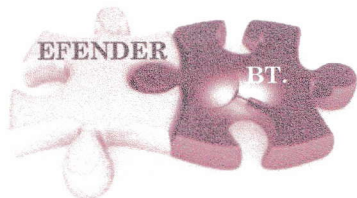
Elvégeztem **Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2021. évi költségvetéséről szóló 9/2021. (II. 23.) **önkormányzati rendelet módosítására** (első számú módosításként) a **Képviselő-testület 2021. májusi ülésére** előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2021. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **28.949.008 E Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 20.834.827 E Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 28.803.650 E Ft-ra** módosul. A **költségvetési hiány**, illetve a **finanszírozási többlet összege 7.968.823 E Ft**.

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezet az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet módosításának elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a rendelettervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyeken az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottam végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelet módosításának megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelet módosítására előterjesztett rendelettervezet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.



Következtetés és vélemény

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosításáról szóló rendeletervezetnek, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásomra, ami miatt úgy kellene megítélnem, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját.

Továbbá véleményem szerint a rendeletervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésem szerint az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosítására (első számú módosításként) előterjesztett rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Megjegyzés

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a módosított tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendeletervezet előterjesztésében foglaltaktól, ami szükségessé teheti az előterjesztett előirányzatok, illetve ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.

Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag az Önkormányzat Képviselő-testülete tájékoztatására készült, azt kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Budapest, 2021. 05. 25.

Flender Éva

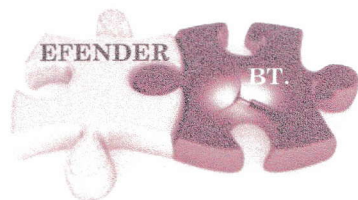
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004231



Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 006335
Költségvetési minősítés száma: 001725

Mellékletek: 1. számú melléklet: Kiegészítés a Könyvvizsgálói Jelentéshez



Kiegészítés a Könyvvizsgálói Jelentéshez

A költségvetési rendeletmódosítás véleményezésére törvényességi, szabályszerűségi szempontok alapján került sor. Az egyes feladatokra előirányzott összegeknek, a feladatok közötti arányok módosításának minősítése (célszerűségi vizsgálat) nem képezi a könyvvizsgáló feladatát.

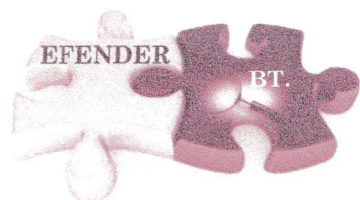
Az előirányzat módosításnál figyelembe vett jogszabályok:

- 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
- 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről
- 2011. évi CXXVIII. törvény a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról 46. § (4)

A Polgármesteri Hivatal munkatársai az ellenőrzéshez szükséges információkat a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátották.

A könyvvizsgáló a **hatályos jogszabályi előírásokkal** és a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal** összhangban ellenőrizte az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét, mely alapján az alábbiakat állapítja meg:

1. Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 9/2021. (II. 23.) önkormányzati rendeletének az eredeti előirányzatokról történő, **első módosítására** kerül sor.
2. Az Előterjesztő a Zárszámadási rendeletben meghatározott 2020. évi maradvány költségvetésbe történő beemelése mellett a Képviselő-testület döntései, az átruházott, illetve saját hatáskörben hozott döntések alapján szükségessé váló előirányzat módosításokra és átcsoportosításokra tesz javaslatot.
3. A főösszeg növekedése **3.821.045 E Ft**, melyből a maradvány összege 3.725.858 E Ft. Egyéb bevételek 95.187 E Ft-tal járulnak hozzá az előirányzat növekedéséhez. A költségvetési **főösszeg 28.949.008 E Ft-ban** kerül meghatározásra az alábbiakban részletezetek szerint:



Megnevezés	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	17 074 625	17 169 812	95 187
Működési költségvetési kiadások	18 438 466	20 232 642	1 794 176
Működési költségvetés egyenlege	- 1 363 841	- 3 062 830	- 1 698 989
Felhalmozási költségvetési bevételek	3 665 015	3 665 015	-
Felhalmozási költségvetési kiadások	6 544 139	8 571 008	2 026 869
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 2 879 124	- 4 905 993	- 2 026 869
Költségvetési bevételek	20 739 640	20 834 827	95 187
Költségvetési kiadások	24 982 605	28 803 650	3 821 045
Költségvetési egyenleg	- 4 242 965	- 7 968 823	- 3 725 858

Megnevezés	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési finanszírozási bevétel	1 509 199	3 278 499	1 769 301
Működési finanszírozási kiadás	145 358	145 358	-
Működési finanszírozási egyenleg	1 363 841	3 133 142	1 769 301
Felhalmozási finanszírozási bevétel	2 879 124	4 835 682	1 956 558
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-	-	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	2 879 124	4 835 682	1 956 558
Finanszírozási egyenleg	4 242 965	7 968 823	3 725 858
Bevétel összesen	25 127 963	28 949 008	3 821 045
Kiadás összesen	25 127 963	28 949 008	3 821 045

4. A 2020. évben képződött maradvány összege 8.114.181 E Ft, melyből Képviselő-testület az eredeti költségvetésben már jóváhagyott 4.388.323 E Ft-ot.

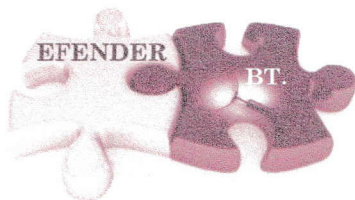
Jelen módosításban az Előterjesztő **3.725.858 E Ft** maradvány költségvetésbe történő beemelésére tesz javaslatot, mely magában foglalja a Zárszámadási rendeletben jóváhagyott kötelezettségvállalással terhelt és szabad maradványt. Ebből az intézményeknél képződött maradvány az alábbiak szerint alakult:

- ✓ Polgármesteri Hivatal: 344.230 E Ft
- ✓ Gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények: 36.316 E Ft
- ✓ Egészségügyi Szolgálat: 87.270 E Ft

Az intézmények maradványa 92.276 E Ft önkormányzatnál képződött felhasználható maradvánnyal egészül ki.

Az Előterjesztés részletesen mutatja be a jelen módosításban forrásként megjelenő előző év/ek maradványának felhasználására tett javaslatokat.

A maradvány a tartalékok előirányzatát 1.167.568 E Ft-tal növeli.

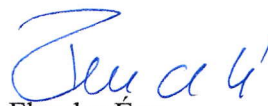


5. A maradvány mellett a bevételi főösszeg 95.187 E Ft-tal nő a működési támogatások és egyéb működési bevételek előirányzatának változásával, mely a kapcsolódó kiadások körében is beépítésre kerül.
6. A rendelet-módosítás belső átcsoportosításokat is tartalmaz melyek elsősorban a tartalékokból történő felhasználásokat jelenti a 2. számú mellékletben foglaltak szerint.
7. A tartalékok változása összesített értéken **620.946 E Ft** növekedés, melynek következtében az általános tartalék 142.103 E Ft-ra, a működési céltartalék 685.922 E Ft-ra, a felhalmozási céltartalék 1.885.622 E Ft-ra változik.
8. A módosítás következtében költségvetési hiány 7.968.823 E Ft, melynek kompenzálását belső finanszírozás (előzőév(ek) maradványa) biztosítja.
9. 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, 2021. 05. 25.

Tisztelettel:


Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 006535
Költségvetési minősítés száma: 001725

