

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete számára

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

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

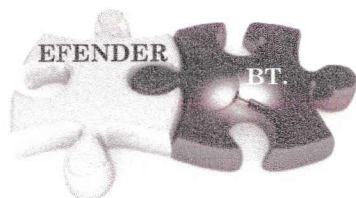
Elvégeztem **Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2021. évi költségvetéséről szóló 9/2021. (II. 23.) **önkormányzati rendelet módosítására** (második számú módosításként) a **Képviselő-testület 2021. október 28-i ülésére** előterjesztett rendeletervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendeletervezet szerint az Önkormányzat 2021. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **28.038.301 E Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 19.709.996 E Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 27.678.819 E Ft-ra** módosul. A **költségvetési hiány**, illetve a **finanszírozási többlet összege 7.968.823 E Ft**.

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

A költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendeletervezet 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 rendeletervezetben, 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 rendeletervezet 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 (második 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. 10. 19.


Flender Éva

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt.

1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em.

Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004231

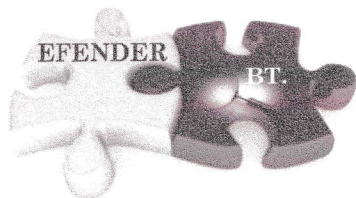



Flender Éva

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.

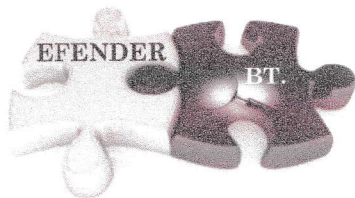
Az előirányzat módosításnál figyelembe vett jogszabályok:

- 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 érvényes előirányzatokról történő, **második módosítására** kerül sor.
2. Az Előterjesztő a Képviselő-testület döntései, az átruházott, illetve saját hatáskörben hozott döntések, valamint a költségvetés végrehajtásának felülvizsgálata alapján szükségessé váló előirányzat módosításokra és átcsoportosításokra tesz javaslatot.
3. A költségvetési főösszeg összevont értékű növekedése **910.707 E Ft**, melyből a Képviselő-testület döntései és a különböző hatáskörökben hozott döntések az előirányzatot 406.871 E Ft-tal növelik, a felülvizsgálat alapján javasolt módosítások 1.317.578 E Ft-tal csökkentik.

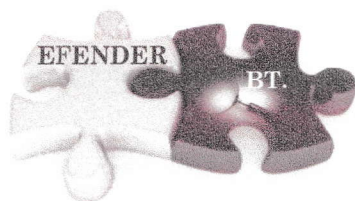


4. A költségvetési **főösszeg 28.038.301 E Ft-ban** kerül meghatározásra az alábbiakban részletezettek szerint:

ezer forintban			
Megnevezés	Érvényes előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	17 169 812	17 475 382	305 570
Működési költségvetési kiadások	20 232 642	20 031 311	- 201 331
Működési költségvetés egyenlege	- 3 062 830	- 2 555 929	506 901
Felhalmozási költségvetési bevételek	3 665 015	2 234 614	- 1 430 401
Felhalmozási költségvetési kiadások	8 571 008	7 647 508	- 923 500
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 4 905 993	- 5 412 894	506 901
Költségvetési bevételek	20 834 827	19 709 996	- 1 124 831
Költségvetési kiadások	28 803 650	27 678 819	- 1 124 831
Költségvetési egyenleg	- 7 968 823	- 7 968 823	-
ezer forintban			
Megnevezés	Érvényes előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési finanszírozási bevétel	3 278 499	3 492 623	214 124
Működési finanszírozási kiadás	145 358	359 482	214 124
Működési finanszírozási egyenleg	3 133 141	3 133 141	-
Felhalmozási finanszírozási bevétel	4 835 682	4 835 682	-
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-	-	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	4 835 682	4 835 682	-
Finanszírozási egyenleg	7 968 823	7 968 823	-
Bevétel összesen	28 949 008	28 038 301	- 910 707
Kiadás összesen	28 949 008	28 038 301	- 910 707

5. A működési költségvetési bevételek változása a központi és egyéb támogatások 182.118 E Ft, a közhatalmi bevételek 481.535 E Ft növekedését, valamint a működési bevételek 358.084 E Ft összegű csökkentését tartalmazza.

A felhalmozási költségvetési bevételek előirányzatának módosítása tartalmazza a támogatások 200 E Ft összegű növekedését, illetve a felhalmozási bevételek 1.430.601 E Ft összegű csökkenését. Ez utóbbi változás alapvetően az ingatlanértékesítéshez kapcsolódó bevételek teljesítési és várható teljesítési adatainak megfelelő módosítást foglalja magában.



6. A kiadások előirányzatának javasolt változása a források csökkenéséhez kapcsolódó módosítások mellett belső átcsoportosításokat is tartalmaz, mely elsősorban a tartalékok felhasználását jelenti az alábbiak szerint:

- ✓ Általános tartalék: - 5.373 E Ft,
- ✓ Működési céltartalék: - 499.083 E Ft,
- ✓ Felhalmozási céltartalék: - 1.529.943 E Ft.

A felhalmozási céltartalék felhasználása többek között kompenzálja a felhalmozási bevételek elmaradásának egy részét, mely mellett a felhalmozási kiadások csökkentésére is sor kerül, az Előterjesztésben bemutatottak szerint.

A tartalékok csökkentése eredményeként az általános tartalék előirányzata 136.730 E Ft-ra, a működési céltartalék előirányzata 186.839 E Ft-ra, a felhalmozási céltartalék előirányzata 355.679 E Ft-ra változott.

7. A finanszírozási műveletek előirányzata az államháztartáson belüli megelőlegezés címen jelent módosítást a bevételek és kiadások tekintetében, 214.124 E Ft összegben.
8. A módosítás következtében költségvetési hiány változatlan, a felhalmozási hiány növekedését a működési hiány csökkenése ellensúlyozza.
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. 10. 19.

Tisztelettel:



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