

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

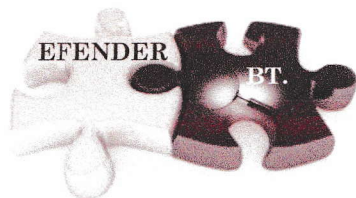
Elvégeztem **Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2021. évi költségvetéséről szóló 9/2021. (II. 23.) **önkormányzati rendelet módosítására** (harmadik számú módosításként) a **Képviselő-testület 2021. november 25-i ülésére** előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2021. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **27.887.199 E Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 19.558.128 E Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 27.526.951 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 (harmadik számú módosításként) előterjesztett rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Megjegyzés

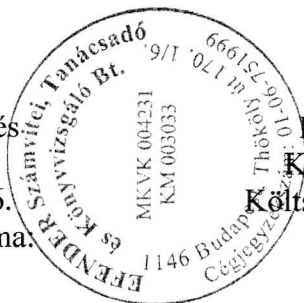
A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a módosított tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendeletervezet előterjesztésében foglaltaktól, ami szükségessé teheti az előterjesztett előirányzatok, illetve ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak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

Felhasználás korlátozása

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

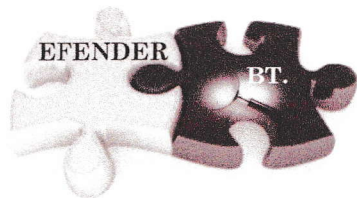
Budapest, 2021. 11. 17.


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 előírányzott összegeknek, a feladatok közötti arányok módosításának minősítése (célszerűségi vizsgálat) nem képezi a könyvvizsgáló feladatát.

A Könyvvizsgálói Jelentésben rögzítettek alapján a könyvvizsgáló az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét jogszabályszerűnek ítéli, és elfogadásra ajánlja a Képviselő-testület számára, jelen Kiegészítést tájékoztató jelleggel adja.

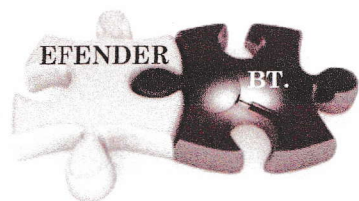
Az előirányzat módosításnál figyelembe vett jogszabályok:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 2000. évi C. törvény a számvitelről
- 2011. évi CLXXXIX törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

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, **harmadik 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 csökkenése **151.102 E Ft**, melyből a Képviselő-testület döntései és a különböző hatáskörökben hozott döntések az előirányzatot 269.714 E Ft-tal csökkentik, a felülvizsgálat alapján javasolt módosítások 118.612 E Ft-tal növelik.



4. A költségvetési **főösszeg 27.887.199 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	17 475 382	17 634 840	159 458
Működési költségvetési kiadások	20 031 311	20 286 968	255 657
Működési költségvetés egyenlege	- 2 555 929	- 2 652 128	- 96 199
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 234 614	1 923 288	- 311 326
Felhalmozási költségvetési kiadások	7 647 508	7 239 983	- 407 525
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 5 412 894	- 5 316 695	96 199
Költségvetési bevételek	19 709 996	19 558 128	- 151 868
Költségvetési kiadások	27 678 819	27 526 951	- 151 868
Költségvetési egyenleg	- 7 968 823	- 7 968 823	0

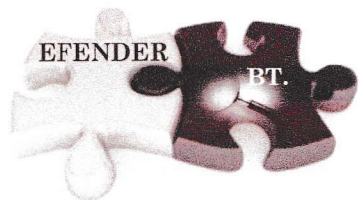
ezer forintban			
Megnevezés	Érvényes előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési finanszírozási bevétel	3 492 623	3 493 389	766
Működési finanszírozási kiadás	359 482	360 248	766
Működési finanszírozási egyenleg	3 133 141	3 133 142	-
Felhalmozási finanszírozási bevétel	4 835 682	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	28 038 301	27 887 199	- 151 102
Kiadás összesen	28 038 301	27 887 199	- 151 102

5. A működési költségvetési bevételek változása 159.458 E Ft növekedés, melynek megoszlása az alábbi:

- ✓ Önkormányzat működési támogatása: 24.434 E Ft
- ✓ Közhatalmi bevételek: 118.612 E Ft
- ✓ Működési bevételek: 16.406 E Ft
- ✓ Működési célú átvett pénzeszköz: 6 E Ft.

6. A felhalmozási költségvetési bevételek előirányzatának módosítása következtében az előirányzat összevont értéken 311.326 E Ft-tal csökken:

- ✓ Felhalmozási célú támogatások: - 300.000 E Ft
- ✓ Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: - 11.326 E Ft.



7. A működési költségvetési kiadások előirányzatának javasolt módosítása 255.657 E Ft növekedés, melyen belül a személyi juttatások előirányzata 3.782 E Ft-tal csökken, a munkáltatókat terhelő járulékok előirányzata 9.350 E Ft-tal, a dologi kiadások előirányzata 202.457 E Ft-tal, valamint az egyéb működési kiadások előirányzata 47.632 E Ft-tal nő. Ez utóbbi tartalmazza az általános és működési céltartalék 49.532 E Ft összegű növekedését.
8. Az Előterjesztő a felhalmozási költségvetési kiadások előirányzatának 407.525 E Ft csökkenésére tesz javaslatot. A beruházások előirányzata 363.649 E Ft-tal, a felújítási kiadások előirányzata 13.300 E Ft-tal csökken, az egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre cím előirányzata 111.642 E Ft-tal emelkedik. Továbbá a felhalmozási céltartalékból felhasznált összeg (belső átcsoportosítás) 142.218 E Ft.

A változásokra vonatkozó részletes tájékoztatást a rendeletmódosításhoz kapcsolódó Előterjesztés tartalmaz.

9. A tartalékok alakulása: általános tartalék csökkenése 17.381 E Ft, működési céltartalék növekedése 66.913 E Ft, valamint a felhalmozási céltartalék csökkenése 142.218 E Ft. A tartalékok változásának eredményeként az általános tartalék előirányzata 119.349 E Ft-ra, a működési céltartalék előirányzata 253.752 E Ft-ra, a felhalmozási céltartalék előirányzata 213.461 E Ft-ra változott.
10. A finanszírozási műveletek előirányzata az államháztartáson belüli megelőlegezés címen jelent módosítást a bevételek és kiadások tekintetében, 766 E Ft összegben.
11. A módosítás következtében költségvetési hiány változatlanul 7.968.823 E Ft, melyen belül a működési költségvetés hiánya 2.652.128 E Ft (96.199 E Ft növekedés), a felhalmozási költségvetés hiánya 5.316.695 E Ft (96.199 E Ft csökkenés).
12. 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. 11. 17.

Tisztelettel:



Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 006535

Költségvetési minősítés száma: 001725