

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

*Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat
Képviselő-testülete részére a 7/2020. (II. 28.) a Budapest Főváros IV. kerület Újpest
Önkormányzata és intézményei 2020. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás
szabályiról szóló 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 módosításnál figyelembe vett jogszabályok:

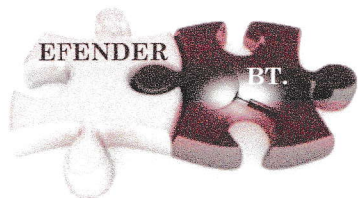
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 41/2020. (III. 11.) Korm. rendelet az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében elrendelt veszélyhelyzet során teendő intézkedésekről
- 2011. évi CXXVIII. törvény a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról

A Polgármesteri Hivatal munkatársai az ellenőrzéshez szükséges dokumentumokat rendelkezésre bocsátották, és szükséges információkat megadták.

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:

- I. Az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 7/2020. (II. 28.) önkormányzati rendeletének eredeti előirányzatokról történő, **első módosítására** kerül sor.
- II. A módosítás következtében a költségvetés főösszege összevont értéken **1.066.000 E Ft-tal csökken**, melynek eredményeként a költségvetés **főösszeg 28.409.405 E Ft-ban** kerül meghatározásra, az alábbiak szerint:

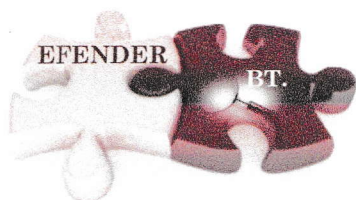
Megnevezés	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	18 654 081	18 408 409	- 245 672
Működési költségvetési kiadások	18 475 529	17 905 737	- 569 792
Működési költségvetés egyenlege	178 552	502 672	324 120



Megnevezés	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	1 669 493	1 669 493	-
Felhalmozási költségvetési kiadások	10 999 876	10 363 453	- 636 423
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 9 330 383	- 8 693 960	636 423
Költségvetési bevételek	20 323 574	20 077 902	- 245 672
Költségvetési kiadások	29 475 405	28 269 190	- 1 206 215
Költségvetési egyenleg	- 9 151 831	- 8 191 288	960 543

Megnevezés	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési finanszírozási bevételek (felügyeleti szervi támogatás nélkül)	-	140 215	140 215
Működési finanszírozási kiadások (felügyeleti szervi támogatás nélkül)	-	140 215	140 215
Működési finanszírozás egyenlege	-	-	-
Felhalmozási finanszírozási bevételek (felügyeleti szervi támogatás nélkül)	9 151 831	8 191 288	- 960 543
Felhalmozási finanszírozási kiadások (felügyeleti szervi támogatás nélkül)	-	-	-
Felhalmozási finanszírozás egyenlege	9 151 831	8 191 288	- 960 543
Finanszírozási bevételek	9 151 831	8 331 503	- 820 328
Finanszírozási kiadások	-	140 215	140 215
Finanszírozási egyenleg	9 151 831	8 191 288	
Bevétel összesen	29 475 405	28 409 405	- 1 066 000
Kiadás összesen	29 475 405	28 409 405	- 1 066 000

- III. A működési költségvetési bevételi előirányzatának változása összességében 245.672 E Ft csökkenés, mely a központi támogatások 51.464 E Ft, az egyéb működési támogatások 432 E Ft, működési bevételek 432 E Ft növekedését, valamint a közhatalmi bevételek 298.000 E Ft csökkenését tartalmazza. A finanszírozási bevételek összevont értékű változása 820.328 E Ft csökkenés, melyen belül az értékpapírok beváltásából származó forrás előirányzatának csökkenése 1.292.000 E Ft, az önkormányzat maradványának igénybevétele címen szereplő előirányzat növekedése 471.672 E Ft.
- IV. A működési költségvetési kiadási előirányzatok összevont értékű változása 569.792 E Ft csökkenés. Tartalmazza a személyi juttatások és kapcsolódó járulékok 68.084 E Ft, a dologi kiadások 77.985 E Ft, az egyéb működési kiadások 4.050 E Ft összegű növekedését, valamint az ellátottak pénzbeli juttatásának 173 E Ft csökkenését. További jelentős előirányzat csökkenés a működési tartalékok körében történik, összegében 719.738 E Ft.



- V. A felhalmozási kiadások előirányzatának összevont értékű csökkenése 636.423 E Ft. Ezen belül a beruházások és egyéb felhalmozási kiadások előirányzatának csökkenése 249.063 E Ft, a felújítási előirányzatok növekedése 417.794 E Ft. A felhalmozási tartalékok előirányzata 805.154 E Ft csökkenés.

A tartalékok csökkenése egyrészt cél szerinti felhasználást jelent, de jelentősebb részben a bevételi elmaradásokhoz kapcsolódik.

A fentiek alapján az általános tartalék 21.398 E Ft-ban, a működés céltartalék 1.530.061 E Ft-ban, valamint a felhalmozási céltartalék 703.010 E Ft-ban kerül meghatározásra.

- VI. A javasolt előirányzat módosításokkal érintett bevételek és kiadások címeit és összegeit az Előterjesztés részletezi.
- VII. Az előirányzat módosítás és átcsoportosítás következtében a működési költségvetés többlete 502.672 E Ft, a felhalmozási költségvetési hiánya 8.693.960 E Ft.
- A költségvetés egyenlege 8.191.288 E Ft hiány, mely belső finanszírozással (maradvány igénybevétele, értékpapír beváltása) kerül pótlásra.
- VIII. 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 IV. kerület Újpest Önkormányzata jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét jogszabályszerűnek ítéli, és elfogadásra ajánlja.

Budapest, 2020. 06. 04.

Tisztelettel:



Flender Éva

kamari tag könyvvizsgáló (006535)