

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

*Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat
Polgármestere 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.**

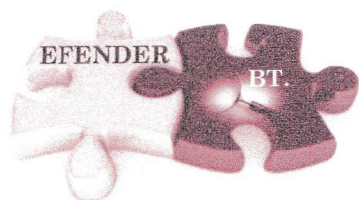
Az előirányzat módosításnál figyelembe vett jogszabályok:

- 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
- 2020. évi CIX. törvény a koronavírus-világjárvány második hulláma elleni védekezésről
- A Kormány 484/2020. (XI. 10.) Korm. rendelete a veszélyhelyzet idején alkalmazandó védelmi intézkedések második üteméről
- 2011. évi CXXVIII. törvény a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról 46. § (4)

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:

1. Az Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 7/2020. (II. 28.) önkormányzati rendeletének érvényes előirányzatokról történő, **negyedik módosítására** kerül sor.
2. A rendelet-módosítás a központi támogatások változását, a közhatalmi bevételek felülvizsgálata alapján történő módosításokat, a Képviselő-testület döntéseit, valamint átruházott hatáskörben történő átcsoportosításokat foglalja magában, mely mellett létszámadatok változását is tartalmazza.

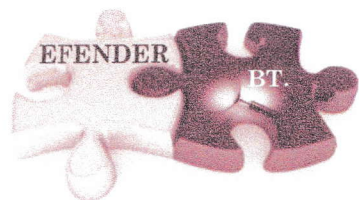


3. A módosítás következtében a költségvetés főösszege összege **1.440.670 E Ft-tal csökken**, mely alapján a **költségvetés főösszege 26.684.606 E Ft-ban** kerül meghatározásra az alábbiak szerint:

Megnevezés	Érvényes előirányzatok E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	18 132 629	16 672 489	- 1 460 140
Működési költségvetési kiadások	18 131 108	17 246 108	- 885 000
Működési költségvetés egyenlege	1 521	- 573 619	- 575 140
Felhalmozási költségvetési bevételek	1 529 493	1 548 963	19 470
Felhalmozási költségvetési kiadások	9 853 953	9 298 283	- 555 670
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 8 324 460	- 7 749 320	575 140
Költségvetési bevételek	19 662 122	18 221 452	- 1 440 670
Költségvetési kiadások	27 985 061	26 544 391	- 1 440 670
Költségvetési egyenleg	- 8 322 939	- 8 322 939	0

Megnevezés	Érvényes előirányzatok E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési finanszírozási bevételek (felügyeleti szervek támogatás nélkül)	140 215	713 834	573 619
Működési finanszírozási kiadások (felügyeleti szervek támogatás nélkül)	140 215	140 215	-
Működési finanszírozás egyenlege	-	573 619	573 619
Felhalmozási finanszírozási bevételek (felügyeleti szervek támogatás nélkül)	8 322 939	7 749 320	- 573 619
Felhalmozási finanszírozási kiadások (felügyeleti szervek támogatás nélkül)	-	-	-
Felhalmozási finanszírozás egyenlege	8 322 939	7 749 320	- 573 619
Finanszírozási bevételek	8 463 154	8 463 154	-
Finanszírozási kiadások	140 215	140 215	-
Finanszírozási egyenleg	8 322 939	8 322 939	
Bevétel összesen	28 125 276	26 684 606	- 1 440 670
Kiadás összesen	28 125 276	26 684 606	- 1 440 670

4. A működési költségvetési bevételi előirányzatának összevont változása 1.460.140 E Ft csökkenés, mely magában foglalja az államháztartáson belülről folyósított támogatások 21.943 E Ft, a működési bevételek 20.133 E Ft, a működési célú átvett pénzeszközök 1.000 E Ft összegű növekedése mellett a közhatalmi bevételek 1.503.216 E Ft összegű csökkenését. A közhatalmi bevételeken előirányzatának csökkentésére a teljesítési adatok figyelembevételével került sor.



5. A működési költségvetési kiadási előirányzatok összevont értékű változása 885.000 E Ft csökkenés. Tartalmazza a személyi juttatások és kapcsolódó járulékok 116.287 E Ft, az egyéb működési kiadások 196.519 E Ft összegű növekedését, valamint a dologi kiadások 616.377 E Ft, az ellátottak pénzbeli juttatásának 79.967 E Ft összegű csökkenését.

Továbbá a működési tartalék összevont értékű csökkenése 501.462 E Ft. Ennek következtében az általános tartalék 20.000 E Ft-ban, a működési céltartalék 525.296 E Ft-ban kerül meghatározásra.

A működési költségvetési egyenleg 573.619 E Ft hiány. Az egyensúly a jogszabályi előírások értelmében kizárólag belső finanszírozással biztosítható.

6. A felhalmozási bevételek előirányzatának növekedése 19.470 E Ft, mely egyéb felhalmozási támogatások (közérdekű támogatás) címen jelenik meg.

A felhalmozási kiadások összes módosítása 555.670 E Ft csökkenés, ezen belül a beruházások előirányzata 583.525 E Ft, a felújítások előirányzata 53.515 E Ft összeggel csökken, míg az egyéb felhalmozási célú kiadások előirányzata 96.139 E Ft összeggel nő. A Mérlegben bemutatott felhalmozási tartalék előirányzata 14.769 E Ft-tal csökken és 803.829 E Ft összegben került meghatározásra.

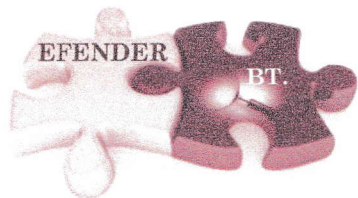
7. A költségvetési főösszeg összevont értékű csökkentése a kiadási címek tekintetében az alábbiak szerint alakul:

- ✓ Kötelező önkormányzati feladatok: 1.201.929 E Ft csökkenés
- ✓ Önként vállalt feladatok: 240.172 E Ft csökkenés
- ✓ Államigazgatási feladatok: 1.431 E Ft növekedés.

Felhívja a könyvvizsgáló a figyelmet arra, hogy a kötelező feladatellátáshoz kapcsolódó pénzügyi feltételek negatív változtatására csak olyan mértékben van lehetőség mely e feladatok zavartalan ellátását nem veszélyeztetik.

8. A finanszírozási bevételeken belül belső átcsoportosításra került sor, mely 573.619 E Ft a felhalmozási maradvány működési maradvány címre történő átcsoportosítását foglalja magában.

A könyvvizsgáló számára bemutatott dokumentációk alapján megállapítható, hogy a 2019. évben teljesített működési bevételek és kiadások egyenlege, a maradvány felhalmozási kiadási kötelezettséggel nem terhelt része lehetőséget biztosít az finanszírozási források átcsoportosítására.

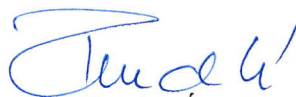


9. Az Előterjesztő a költségvetési főösszeg változása mellett belső átcsoportosításokra is javaslatot tesz, melyek részletesen az Előterjesztés 1.a – 1.f mellékleteiben kerülnek bemutatásra.
10. Az előirányzat módosítás a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon, az érvényben lévő jogszabályi 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. 12. 09.

Tisztelettel:


Flender Éva

kamarai tag könyvvizsgáló (006535)

