

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő-testülete részére

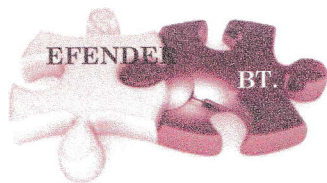
Elvégeztük **Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat** költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett fősszege egyezően 25.096.884 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi fősszeg 19.710.561 E Ft, a költségvetési kiadási fősszeg 24.907.338 E Ft, a költségvetési hiány 5.196.777 E Ft, amely mellett a finanszírozási bevétel 5.386.323 E Ft és a finanszírozási kiadás 189.546 E Ft.**

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendeletervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről, továbbá a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§. (4) bekezdése alapján a 2021.évi költségvetési rendelet megalkotása a Polgármester hatásköre.

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletervezet az előterjesztésben bemutatott információk, adatok és felvetések alapján készült. A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendeletervezet véleményezésére terjed ki.

A vizsgálat hatóköre:

A könyvvizsgálatot a 3400. témaszámú, „*Jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálata*” című bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó és az egyéb kapcsolódó könyvvizsgálati standardok alapján, valamint a költségvetési rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése alapján megfelelő és elegendő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az előterjesztésben bemutatott információk, adatok, felvetések és megalapozó számítások a költségvetési rendeletervezetet megfelelően alátámasztják és az éves költségvetési rendeletervezetet a bemutatott információk, adatok, felvetések és megalapozó számítások alapján állították össze, továbbá a költségvetési rendeletervezet nem tartalmaz jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják a költségvetés egyensúlyát. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.



EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendeletervezetének összeállítása a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát sértené.

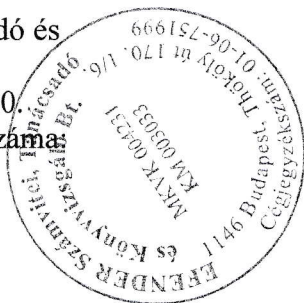
Következtetés:

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2021. február 15.

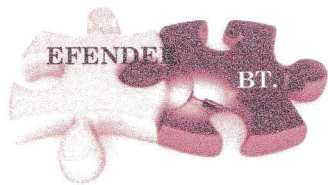
Flender Éva
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt
1146 Budapest Thököly út 170.
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004231

Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma:
006535



Melléklet:

Kiegészítő információk a 2021. évi költségvetésről



Kiegészítő információk a 2021. évi költségvetésről

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Önkormányzata és az EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt. között létrejött könyvvizsgálói megbízási szerződés alapján elvégeztem a 2021. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatát.

Az ellenőrzés szükséges dokumentumokat, adatokat és kiegészítő információkat a Polgármesteri Hivatal dolgozói biztosították.

Az ellenőrzésem fő célja a jogszabályi előírások betartása, a tervszámok megalapozottságának és valós adatokon való alapulásának vizsgálata, továbbá a pénzügyi helyzet, illetve a költségvetés egyensúlyának vizsgálatára terjedt ki.

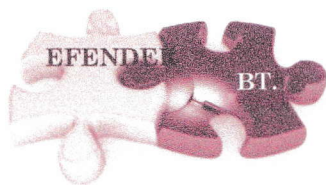
A könyvvizsgáló a költségvetési rendelettervezet ellenőrzésekor az alábbi fontosabb jogszabályi helyek figyelembevételével járt el:

- ✓ 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.),
- ✓ 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- ✓ 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv),
- ✓ 2020. évi XC. törvény Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről,
- ✓ 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról,
- ✓ 4/2013. (I.11.) kormányrendelet az államháztartás számviteléről.

A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján véleményem szerint Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Önkormányzata 2021. évi költségvetési rendelettervezetének tartalma összhangban van a jelenleg hatályos jogszabályi előírásokkal, a rendelettervezetben bemutatott előirányzatok megalapozottságára vonatkozó lényeges hibás állítás nem jutott tudomásunkra, a kiadási és bevételi előirányzatok biztosítják a költségvetés egyensúlyát.

Az Áht. 24. § (3) bekezdése szerint a költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a képviselő-testületnek, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet a veszélyhelyzet kihirdetéséről és a veszélyhelyzeti intézkedések hatálybalépéséről, továbbá a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§. (4) bekezdése alapján a 2021.évi költségvetési rendelet megalkotása a Polgármester hatásköre.

A 2021. évi költségvetési rendelettervezet meghatározza a költségvetés végrehajtásának szabályait, illetve tartalmazza az egyéb rendelkezéseket. A rendelethez kapcsolódó táblarendszer a pénzügyi adatokat és kondíciókat tartalmazza részletesen, szerkezetében megfelelően a jogszabályi előírásoknak. Az előterjesztés részletezi a költségvetési mutatószámokat alátámasztó adatokat, információkat, illetve a figyelembe veendő tényezőket.



A költségvetési rendelettervezet kötelező tartalmi elemeire vonatkozó vizsgálatot az Áht. 23. §-a és az Ávr. 24. §-a alapján végezte el a könyvvizsgáló és megállapította, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza az önkormányzat és az önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait az előírt bontásban, a költségvetési egyenleg összegét az előírt bontásban, a költségvetési hiány finanszírozására szolgáló finanszírozási tételeket és mindazon adatokat, amelyeket a jogszabály előír.

A rendelettervezet adatai bemutatják az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatainak ellátásához kapcsolódó kiadási előirányzatokat, illetve az ezek forrását biztosító bevételi előirányzatokat.

A költségvetés tervezett főösszege **25.096.884 E Ft**, melyen belül a költségvetési bevételek összege **19.710.561 E Ft**, a költségvetési kiadások összege pedig **24.907.338 E Ft**, így a **költségvetési hiány 5.196.777 E Ft**. A finanszírozási bevételek összege **5.386.323 E Ft**, a finanszírozási kiadások **189.546 E Ft** összege mellett, így a **finanszírozás egyenlege 5.196.777 E Ft többlet**.

ezer forintban	
Megnevezés	Összeg
Működési költségvetési bevételek	17 291 604
Működési költségvetési kiadások	17 789 443
Működési költségvetés egyenlege	- 497 839
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 418 957
Felhalmozási költségvetési kiadások	7 117 895
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 4 698 938
Költségvetési egyenleg	- 5 196 777
Működési finanszírozási bevétel	1 178 136
Működési finanszírozási kiadás	189 546
Működési finanszírozási egyenleg	988 590
Felhalmozási finanszírozási bevétel	4 208 187
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	4 208 187
Finanszírozási egyenleg	5 196 777

Az Mötv. 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. Az Áht. 23. § (4) bekezdése szerint az Mötv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiánynak a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni. A rendelettervezetben szereplő 496.839 E Ft működési hiány finanszírozása az előző év/ek maradványából (mint belső finanszírozás) biztosított.

A bemutatott adatok alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatainak 2021. évben történő ellátására (működtetés) a tárgyévi bevételek, valamint az előző év/ek maradványa a tervezettek szerint fedezetet biztosítanak

• **Működési költségvetési bevételek**

	<i>ezer forintban</i>
Működési bevételek	2021. év tervezett előirányzata
Önkormányzatok működési támogatása	4 738 658
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	58 335
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	4 796 993
Jövedelemadók	-
Vagyoni típusú adók	3 348 750
Termékek és szolgáltatások adói	7 253 523
Idegenforgalmi adó	35 000
Egyéb közhatalmi bevétele	69 600
Közhatalmi bevételek	10 706 873
Készletértékesítés ellenértéke	-
Szolgáltatások ellenértéke	220 735
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	65 334
Tulajdonosi bevételek	12 000
Ellátási díjak	651 989
Kiszámlázott általános forgalmi adó	383 680
Általános forgalmi adó visszatérítése	30 000
Kamatbevételek	283 000
Egyéb működési bevételek	11 000
Működési bevételek	1 657 738
Működési célú átvett pénzeszközök	130 000
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	17 291 604

Az **önkormányzat működési támogatása** tartalmazza az általános támogatási összeget, a köznevelési feladatok támogatását, a szociális-, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatását, illetve a kulturális feladatok támogatását. Az **egyéb működési célú államháztartáson belüli támogatás** tartalmazza a közhasznú foglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatásokat, pályázati forrást, valamint a nemzetiségi önkormányzatoknak nyújtott visszatérítendő támogatások előirányzatait. Az önkormányzatok általános működési támogatása címen megjelenő növekedés magában foglalja a szolidaritási hozzájárulás „beszámítás” alapján történő finanszírozási eljárás megszűnéséből eredő többletet.

A **közhatalmi bevételek** tervezett összegének jelentős csökkenése egyrészt a jogszabályi változásokból ered, másrészt pedig a COVID-19 járvány miatt kialakult gazdasági környezet miatt. A jelentősebb csökkenés az iparűzési adó tekintetében várható, illetve a gépjármű adó a teljes kiesésével kellett számolni.

A **működési bevételek** az Önkormányzat és az intézmények által nyújtott közszolgáltatásokhoz és egyéb nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódnak (intézményi ellátási díjak, áruértékesítés, parkolási díjak, bérbeadás bevétele, egyéb szolgáltatásnyújtás ellenértéke, áfa bevétel, kamat bevétel stb.), amely előirányzatok a meglévő szerződések, megállapodások és tapasztalati adatok (előző évi előirányzat és teljesítés adatai), figyelembevételével kerültek tervezésre.

- **Működési költségvetési kiadások**

	ezer forintban
Működési költségvetési kiadások	2021. év tervezett előirányzata
Személyi juttatások	5 884 612
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	897 732
Dologi kiadások	5 913 422
Ellátottak pénzbeli juttatásai	333 212
Egyéb működési kiadások	4 760 465
- ebből tartalékok (általános tartalék, működési céltartalék)	813 505
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	17 789 443

A **személyi juttatások** tervezésénél figyelembevételre került a minimálbér és garantált illetmény növekedése, a létszámváltozások, a különböző egyéb juttatások (cafeteria, költségtérítések) egyéb jogszabályi előírások. A **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** a jogszabályi előírások figyelembevételével került tervezésre.

A **dologi kiadások** előirányzata tartalmazza az intézmények és az önkormányzat működését biztosító kiadások fedezetét, melyek tervezése során figyelembevételre kerültek a folyamatos kötelezettségvállalások, a működéshez szükséges egyéb kiadások szerződesei, az előző évi teljesítés adatai.

Az **ellátottak pénzbeli juttatásai** a szociális kiadásokat, ösztöndíjakat, szépkorúak köszöntésének fedezetét, illetve a 2020. évről áthúzódó kötelezettségvállalásokat foglalják magukban.

Az **egyéb működési célú kiadások** tervezett összege (felhalmozási tartalék nélkül) 4.760.465 E Ft, amely tartalmazza a szolidaritási hozzájárulás kiadási előirányzatát, a működési tartalékokat (általános tartalék összege 16.594 E Ft, a működési céltartalék

összege 796.956 E Ft), valamint ezen a címen jelenik meg az államháztartáson belülről és kívülről átadott pénzeszközök előirányzata is, melyeket részletesen a rendelet-tervezet 5.a. számú melléklete mutat be.

A jogszabályi előírások nem rendelkeznek ugyan az általános tartalék mértékéről, a **könyvvizsgáló azonban úgy ítéli meg**, hogy a jelenleg tervezett 16.594 E Ft alacsony (a mérleg főösszegének mindössze 0,07 %-a), mely magas kockázatot jelent a váratlan, előre nem látható események, történések finanszírozására. **A könyvvizsgáló javasolja**, hogy a Zárszámadáskor elfogadásra váró - a költségvetésben még nem szereplő - maradvány felosztásakor az általános tartalék előirányzata is megemelésre kerüljön.

• Felhalmozási költségvetési bevételek

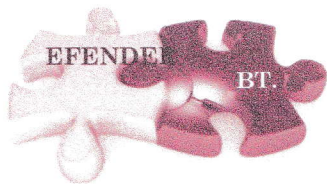
	ezer forintban
Felhalmozási költségvetési bevételek	2021. év tervezett előirányzata
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	373 957
Felhalmozási bevételek	1 801 000
Felhalmozási átvett pénzeszközök	244 000
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	2 418 957

A **felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről** előirányzata különböző pályázatokból származó forrásokat tartalmaz, melynek részletes bemutatása az 5.b. számú mellékletben történik. A **felhalmozási bevételek** előirányzatán 1.801.000 E Ft összeg kerül tervezésre, ebből ingatlan értékesítés 1.800.000 E Ft. Az előirányzat meghatározása a már meglévő ingatlan szakértői értébecslések, a Vagyongazdálkodási Osztály előzetes felmérése, valamint az UV Zrt. nyilatkozata alapján történt.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata 244.000 E Ft, melynek legjelentősebb tétele a Hárompontos Sport Kft. visszatérítendő támogatásának 240.000 E Ft összege. Az előirányzat kisebb mértékben tartalmazza még az adott kölcsönök törlesztéséből, várható bevételeket.

• Felhalmozási költségvetési kiadások

	ezer forintban
Felhalmozási költségvetési kiadások	2021. év tervezett előirányzata
Beruházások	5 652 972
Felújítások	656 690
Egyéb felhalmozási kiadások	808 233
- ebből felhalmozási céltartalék	271 500
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	7 117 895



A **beruházásokat** feladatonként a rendelet-tervezet 4. számú, a **felújításokat** célonként a rendelet-tervezet 3. számú melléklete tartalmazza. Az **egyéb felhalmozási célú kiadások** között szerepel az államháztartáson belülről, illetve kívülről történő támogatások előirányzata, mely tételesen a 5.a. számú mellékletben szerepel.

- **Finanszírozási bevételek**

A **finanszírozási bevételek**ként került tervezésre az Önkormányzat előző év/ekben keletkezett maradvány 2.165.165 E Ft, valamint forgatási célú értékpapírok a beváltásából tervezett előirányzat 3.221.158 E Ft összegben.

Mivel mind a működési, mind a felhalmozási költségvetés hiánnyal tervezett, a maradvány igénybevétele/értékpapír beváltása, mint belső forrás került ezen tételek kompenzálására.

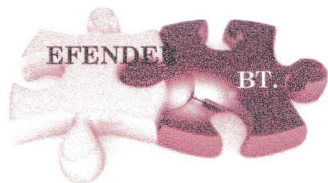
- **Finanszírozási kiadások**

A 2021. évben tervezett **finanszírozási kiadások** között szerepel az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 189.546 E Ft összegben. Intézményfinanszírozásra a tervezett előirányzat 9.532.089 E Ft, mely a halmozódás kiszűrése miatt tájékoztató jelleggel szerepel az 1.a számú mellékletben.

A könyvvizsgáló úgy ítéli meg, hogy a tervezett előirányzatok megalapozottak mind a bevételi oldalon, mint pedig a kiadási oldalon.

A **bevételek tervezése** során figyelembevételre kerültek az aktuális jogszabályi változások, az előző évi várható teljesítési adatok, illetve a szakirodák és intézmények számításai, elemzései, indoklásai. Továbbá figyelembevételre kerültek a COVID-19 világjárvány miatt bekövetkező változások hatásai is olyan mértékben, amilyen mértékben a tervezés során információ állt rendelkezésre. A könyvvizsgáló továbbá arra is felhívja a figyelmet, hogy a költségvetés végrehajtása során kockázatot jelenthetnek a pandémiás helyzet miatt kialakult bizonytalanságok és az előre nem tervezhető események bekövetkezése.

A **kiadások tervezése** az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatainak ellátásához szükséges előirányzatokra tekintettel történt, a bevételekhez hasonlóan szintén a szakirodák, az intézmények támogatásával, figyelembe véve a források biztosította lehetőségeket. A COVID-19 világjárvány miatt bekövetkező változások szintén tervezésre kerültek a tervezés időpontjáig rendelkezésre álló információk figyelembevétele mellett.



Jelen időpontban és állapotban a tervszámok tekintetében a költségvetési egyensúly belső finanszírozással biztosított, amennyiben év közben a teljesíthetőség bármilyen (külső, vagy belső) okból változik, úgy költségvetési rendeletmódosítást szükséges végrehajtani, figyelemmel a rendeletben rögzített hatásköri és eljárási szabályokra is.

A könyvvizsgáló a fentiekben leírtakat figyelembe véve, a könyvvizsgálói véleményben részletezettek szerint a rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak ítéli.

Budapest, 2021. február 15.

Flender Éva

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt

1146 Budapest Thököly út 170.

Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:

004231



Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma:

006535