

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:

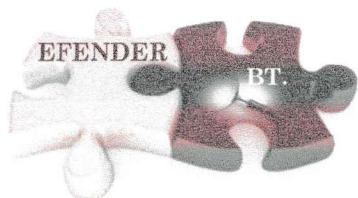
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

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, **harmadik módosítására** kerül sor.
2. Az Előterjesztő bevételi többletek, bevételi elmaradások, és belső átcsoportosításokkal kapcsolatos előirányzat változásokra tesz javaslatot.
3. A módosítás következtében a költségvetés főösszege összege **441.477 E Ft-tal csökken**, az alábbiak szerint:

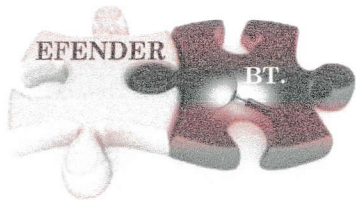
Megnevezés	Érvényes előirányzatok E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	18 434 106	18 132 629	- 301 477
Működési költségvetési kiadások	17 953 215	18 131 108	177 893
Működési költségvetés egyenlege	480 891	1 521	- 479 370



Megnevezés	Érvényes előirányzatok E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	1 669 493	1 529 493	- 140 000
Felhalmozási költségvetési kiadások	10 473 323	9 853 953	- 619 370
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 8 803 830	- 8 324 460	479 370
Költségvetési bevételek	20 103 599	19 662 122	- 441 477
Költségvetési kiadások	28 426 538	27 985 061	- 441 477
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	140 215	-
Működési finanszírozási kiadások (felügyeleti szervek támogatás nélkül)	140 215	140 215	-
Működési finanszírozás egyenlege	-	-	-
Felhalmozási finanszírozási bevételek (felügyeleti szervek támogatás nélkül)	8 322 939	8 322 939	-
Felhalmozási finanszírozási kiadások (felügyeleti szervek támogatás nélkül)	-	-	-
Felhalmozási finanszírozás egyenlege	8 322 939	8 322 939	-
Finanszírozási bevételek	8 463 154	8 463 154	-
Finanszírozási kiadások	140 215	140 215	-
Finanszírozási egyenleg	8 322 939	8 322 939	-
Bevétel összesen	28 566 753	28 125 276	- 441 477
Kiadás összesen	28 566 753	28 125 276	- 441 477

4. A működési költségvetési bevételi előirányzatának változása összességében 301.477 E Ft csökkenés, mely magában foglalja a központi támogatások 134.489 E Ft, az egyéb működési támogatások 682 E Ft, a működési bevételek 682 E Ft, a működési célú átvett pénzeszközök 10.170 E Ft összegű növekedését, valamint a közhatalmi bevételek 447.500 E Ft összegű csökkenését. Ez utóbbi a helyi iparüzési adó bevételi előirányzatát érinti, mely az óvatosság elvét figyelembe véve került meghatározásra. Mindamellet felhívja a könyvvizsgáló a figyelmet arra, hogy a vállalkozók számára a decemberi iparüzési adó feltöltési kötelezettség megszűnése miatt további elmaradásokra lehet számítani.
5. A működési költségvetési kiadási előirányzatok összevont értékű változása 177.893 E Ft növekedés. Tartalmazza a személyi juttatások és kapcsolódó járulékok 117.060 E Ft, a dologi kiadások 158.303 E Ft, az ellátottak pénzbeli juttatásának 953 E Ft összegű növekedését, valamint az egyéb működési célú kiadások 6.379 E Ft csökkenését.



Továbbá a működési tartalék összevont értékű csökkenése 92.044 E Ft. Ebből az általános tartalék 12.522 E Ft, a működési céltartalék 79.522 E Ft összeggel csökken.

6. A felhalmozási bevételek előirányzatának csökkenése 140.000 E Ft, mely a visszatérítendő támogatások kölcsönök címen jelenik meg.
A felhalmozási kiadások összes módosítása 619.370 E Ft csökkenés, ezen belül a beruházások előirányzata 159.872 E Ft, a felújítások előirányzata 306.286 E Ft, az egyéb felhalmozási célú kiadások előirányzata 279.800 E Ft összeggel csökken. A Mérlegben bemutatott felhalmozási tartalék előirányzata azonban 126.588 E Ft-tal nő.
7. Jelen módosítás következtében a tartalékok összevont értékű változása 34.544 E Ft növekedés, mely alapján az általános tartalék 46.939 E Ft-ban, a működés céltartalék 999.819 E Ft-ban, valamint a fejlesztési céltartalék 818.598 E Ft-ban kerül meghatározásra. A tartalékok részletes felhasználása és tartalékok képzése a 6. számú mellékletben kerül részletes bemutatásra.
8. A javasolt előirányzat módosításokkal érintett bevételek és kiadások címeit és összegeit az Előterjesztés részletezi.
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 IV. kerület Újpest Önkormányzata jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét jogszabályszerűnek ítéli, és elfogadásra ajánlja.

Budapest, 2020. 09. 21.

Tisztelettel:

Flender Éva
kamarai tag könyvvizsgáló

