

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

*Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat
Képviselő-testülete részére a 6/2021. (II. 15.) a Budapest Főváros IV. kerület Újpest
Önkormányzata és intézményei 2021. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás
szabályiról szóló önkormányzati rendeletének módosításához*

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Képviselő-testülete részére

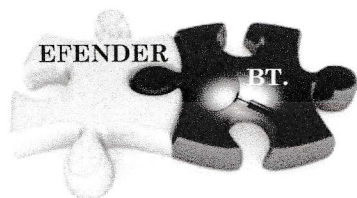
Elvégeztük **Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2021. évi költségvetéséről szóló 6/2021. (II. 15.) **önkormányzati rendelet módosítására** (hetedik számú módosításként) előterjesztett rendeletervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendeletervezet szerint az Önkormányzat 2021. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **29.896.906 E Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 21.745.846 E Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 26.707.360 E Ft-ra** módosul. A **költségvetési hiány**, illetve a **finanszírozási többlet összege 4.961.514 E Ft**.

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosításáról szóló rendeletervezet az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendeletervezet 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 rendeletervezetben, 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 hajtottuk 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 rendeletervezet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.



Következtetés és vélemény

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezetnek, 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 rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésem szerint az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosítására (hetedik számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

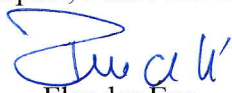
Megjegyzés

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

Felhasználás korlátozása

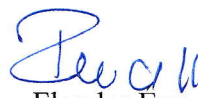
Jelen jelentés kizárólag az Önkormányzat Képviselő-testülete tájékoztatására készült, azt kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Budapest, 2021. 11. 19.


Flender Éva

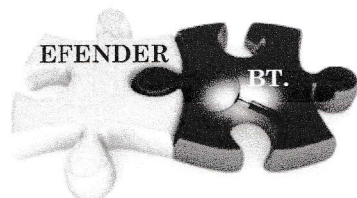
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004231




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.

Az előirányzat módosításnál figyelembe vett jogszabályok:

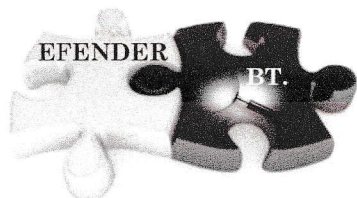
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

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. A módosítás következtében a költségvetés főösszege összege **302.979 E Ft-tal nő**, mely alapján a **költségvetés főösszege 29.896.906 E Ft-ban** kerül meghatározásra az alábbiak szerint:

Megnevezés	Érvényes előirányzatok E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	19 419 522	19 660 801	241 279
Működési költségvetési kiadások	18 168 956	18 260 518	91 562
Működési költségvetés egyenlege	1 250 566	1 400 283	149 717
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 023 345	2 085 045	61 700
Felhalmozási költségvetési kiadások	8 235 425	8 446 842	211 417
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 6 212 080	- 6 361 797	- 149 717
Költségvetési bevételek	21 442 867	21 745 846	302 979
Költségvetési kiadások	26 404 381	26 707 360	302 979
Költségvetési egyenleg	- 4 961 514	- 4 961 514	-



Megnevezés	Érvényes előirányzatok E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési finanszírozási bevételek (felügyeleti szervi támogatás nélkül)	4 289 726	4 289 726	-
Működési finanszírozási kiadások (felügyeleti szervi támogatás nélkül)	3 189 546	3 189 546	-
Működési finanszírozás egyenlege	1 100 180	1 100 180	-
Felhalmozási finanszírozási bevételek (felügyeleti szervi támogatás nélkül)	3 861 334	3 861 334	-
Felhalmozási finanszírozási kiadások (felügyeleti szervi támogatás nélkül)	-	-	-
Felhalmozási finanszírozás egyenlege	3 861 334	3 861 334	-
Finanszírozási bevételek	8 151 060	8 151 060	-
Finanszírozási kiadások	3 189 546	3 189 546	-
Finanszírozási egyenleg	4 961 514	4 961 514	
Bevétel összesen	29 593 927	29 896 906	302 979
Kiadás összesen	29 593 927	29 896 906	302 979

2. A bevételi előirányzatok növekedésének megoszlása:

- ✓ Önkormányzat: 294.005 E Ft
- ✓ Polgármesteri Hivatal: 8.314 E Ft (+ felügyeleti szervi támogatás: 60.166 E Ft)
- ✓ Gazdasági Intézmény: 660 E Ft (+ felügyeleti szervi támogatás: 79.532 E Ft)

3. A működési költségvetési bevételek előirányzatának változása 241.279 E Ft növekedés, mely az alábbi címeket érinti:

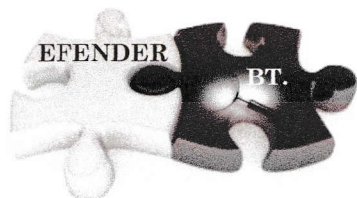
- ✓ Működési célú támogatás államháztartáson belülről: 330 E Ft,
- ✓ Közhatalmi bevételek: 230.565 E Ft,
- ✓ Működési célú átvett pénzeszköz: 10.384 E Ft növekedés.

4. A felhalmozási költségvetési bevételek előirányzatának növekedése 61.700 E Ft, mely a KLSKS Basketball Kft. visszatérítendő támogatásának részteljesítését foglalja magában.

5. A kiadási előirányzatok változása az előirányzat módosítás mellett belső átcsoportosításokat is tartalmaz, melyen belül tartalékok igénybevételére is sor kerül, összevont értéken 24.546 E Ft változást generálva a tartalékok vonatkozásában.

6. A működési költségvetési kiadások körében az előirányzat módosítás az alábbiak szerint alakult:

- Személyi juttatások és kapcsolódó járulékok 353.280 E Ft növekedés
- Dologi kiadások 235.502 E Ft csökkenés
- Ellátottak pénzbeli juttatása 45.500 E Ft csökkenés
- Egyéb működési kiadások 12.030 E Ft növekedés



- Működési tartalék előirányzata összevont értékű változása	7.254 E Ft növekedés
Működési költségvetési kiadások összesen	91.562 E Ft növekedés

7. Felhalmozási kiadások előirányzatának összevont értékű változása 211.417 E Ft növekedés, mely magában foglalja a beruházások előirányzatának 267.209 E Ft növekedését, a felújítások előirányzatának 38.192 E Ft csökkenését, az egyéb felhalmozási kiadások (támogatások) előirányzatának 14.200 E Ft növekedését, valamint a felhalmozási céltartalék előirányzatának 31.800 E Ft összegű csökkenését.
8. A finanszírozási források, és kiadások előirányzata tekintetében jelen módosítás nem tartalmaz változást.
9. A költségvetés hiánya változatlan, továbbra is 4.961.514 E Ft, melyen belül a működési költségvetés egyenlege 1.400.283 E Ft többlet, illetve a felhalmozási költségvetési egyenleg 6.361.797 E Ft hiány.
10. A módosítások és belső átcsoportosítások következtében a tartalékok előirányzata az alábbiak szerint alakul:
- | | |
|-----------------------------|---------------|
| ✓ Általános tartalék | 14.990 E Ft; |
| ✓ Működési céltartalék: | 683.700 E Ft; |
| ✓ Felhalmozási céltartalék: | 224.802 E Ft. |
11. Az előirányzat módosítás a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon, az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak megfelelően készült. A módosítás az érintett mellékleteken megfelelően átvezetésre került.

A könyvvizsgáló a fentiekben rögzítettek és az elvégzett vizsgálatait alapján Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét elfogadásra ajánlja.

Budapest, 2021. 11. 19.

Tisztelettel:




Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 006535

Költségvetési minősítés száma: 001725