

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

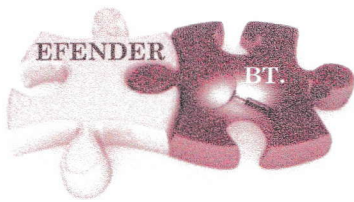
Elvégeztük **Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2021. évi költségvetéséről szóló 6/2021. (II. 15.) **önkormányzati rendelet módosítására** (hatodik számú módosításként) előterjesztett rendeletervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendeletervezet szerint az Önkormányzat 2021. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **29.593.927 E Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 21.442.867 E Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 26.404.381 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 szereznünk 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 (hatodik 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.

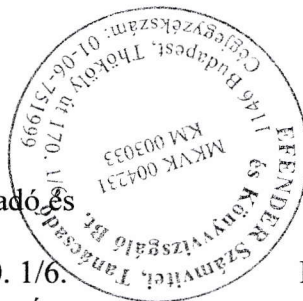
Felhasználás korlátozása

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

Budapest, 2021. 10. 21.


Flender Éva

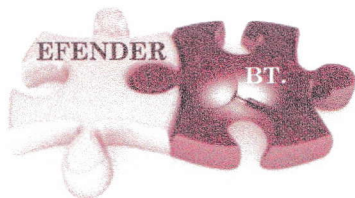
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004231




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 előirányzott összegeknek, a feladatok közötti arányok módosításának minősítése (célszerűségi vizsgálat) nem képezi a könyvvizsgáló feladatát.

Az előirányzat módosításnál figyelembe vett jogszabályok:

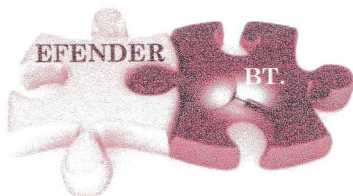
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

A Polgármesteri Hivatal munkatársai az ellenőrzéshez szükséges információkat a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátották.

A könyvvizsgáló a **hatályos jogszabályi előírásokkal** és a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal** összhangban ellenőrizte az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét, mely alapján az alábbiakat állapítja meg:

1. A módosítás következtében a költségvetés főösszege összege **219.139 E Ft-tal nő**, mely alapján a **költségvetés főösszege 29.593.927 E Ft-ban** kerül meghatározásra az alábbiak szerint:

Megnevezés	Érvényes előirányzatok E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	18 756 969	19 419 522	662 553
Működési költségvetési kiadások	18 049 368	18 168 956	119 588
Működési költségvetés egyenlege	707 601	1 250 566	542 965
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 440 914	2 023 345	- 417 569
Felhalmozási költségvetési kiadások	8 135 874	8 235 425	99 551
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 5 694 960	- 6 212 080	- 517 120
Költségvetési bevételek	21 197 883	21 442 867	244 984
Költségvetési kiadások	26 185 242	26 404 381	219 139
Költségvetési egyenleg	- 4 987 359	- 4 961 514	25 845



Megnevezés	Érvényes előirányzatok E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési finanszírozási bevételek (felügyeleti szervek támogatás nélkül)	4 289 726	4 289 726	-
Működési finanszírozási kiadások (felügyeleti szervek támogatás nélkül)	3 189 546	3 189 546	-
Működési finanszírozás egyenlege	1 100 180	1 100 180	-
Felhalmozási finanszírozási bevételek (felügyeleti szervek támogatás nélkül)	3 887 179	3 861 334	- 25 845
Felhalmozási finanszírozási kiadások (felügyeleti szervek támogatás nélkül)	-	-	-
Felhalmozási finanszírozás egyenlege	3 887 179	3 861 334	- 25 845
Finanszírozási bevételek	8 176 905	8 151 060	- 25 845
Finanszírozási kiadások	3 189 546	3 189 546	-
Finanszírozási egyenleg	4 987 359	4 961 514	-
Bevétel összesen	29 374 788	29 593 927	219 139
Kiadás összesen	29 374 788	29 593 927	219 139

2. A bevételi előirányzatok növekedésének megoszlása:

- ✓ Önkormányzat: 218.610 E Ft
- ✓ Polgármesteri Hivatal: 229 E Ft
- ✓ Gazdasági Intézmény: 300 E Ft

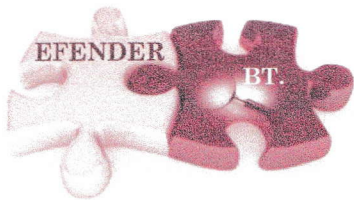
3. A működési költségvetési bevételek előirányzatának összevont értékű változása 662.553 E Ft növekedés, mely az alábbi címeket érinti:

- ✓ Működési célú támogatás államháztartáson belülről: 162.253 E Ft növekedés
- ✓ Közhatalmi bevételek: 500.000 E Ft növekedés
- ✓ Működési célú átvett pénzeszköz: 300 E Ft növekedés

4. A felhalmozási költségvetési bevételek előirányzatának összevont értékű csökkenése 417.569 E Ft, melynek részletei:

- ✓ Felhalmozási bevételek: 200.000 E Ft csökkenés
- ✓ Felhalmozási célú tám. államháztartáson belülről: 22.431 E Ft növekedés
- ✓ Felhalmozási célú átvett pénzeszköz: 240.000 E Ft csökkenés

5. A finanszírozási bevételek 25.845 E Ft összegű csökkenése a forgatási célú értékpapírok beváltása címen jelenik meg, ami összhangban van a költségvetési hiány ugyanezen összegű csökkenésével.



6. A kiadási előirányzatok változása az előirányzat módosítás mellett belső átcsoportosításokat is tartalmaz, mely jelentős mértékben a tartalékokból történő felhasználást jelenti.
7. A működési költségvetési kiadások körében az előirányzat módosítás az alábbiak szerint alakult:
- | | |
|---|------------------------|
| - Személyi juttatások és kapcsolódó járulékok | 7.430 E Ft növekedés |
| - Dologi kiadások | 172.193 E Ft növekedés |
| - Egyéb működési kiadások | 5.119 E Ft csökkenés |
| - Ellátottak pénzbeli juttatása | 10.000 E Ft növekedés |
| - Működési tartalék előirányzata összevont értékű változása | 64.916 E Ft csökkenés |
8. Felhalmozási kiadások előirányzatának összevont értékű változása 99.551 E Ft növekedés, mely magában foglalja a beruházások előirányzatának 166.854 E Ft növekedését, a felújítások előirányzatának 28.883 E Ft, az egyéb felhalmozási kiadások (támogatások) előirányzatának 40.846 E Ft csökkenését, valamint a felhalmozási céltartalék előirányzatának 2.426 E Ft összegű növekedését.
9. A módosítások és belső átcsoportosítások következtében a tartalékok előirányzata az alábbiak szerint alakul:
- | | |
|-----------------------------|---------------|
| ✓ Általános tartalék | 14.613 E Ft; |
| ✓ Működési céltartalék: | 676.823 E Ft; |
| ✓ Felhalmozási céltartalék: | 256.602 E Ft. |
10. 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 vizsgálatai alapján Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét elfogadásra ajánlja.

Budapest, 2021. 10. 21.

Tisztelettel:




Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 006535
Költségvetési minősítés száma: 001725