

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat  
Képviselő-testülete részére  
Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló  
rendelettervezet vizsgálatáról**

Elvégeztem Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat, a Képviselő-testület 2020. február 27-i ülésére előterjesztett költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 29.475.405 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 20.323.574 E Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 29.475.405 E Ft, 9.151.831 E Ft finanszírozási jellegű bevétel és 0 E Ft finanszírozási jellegű kiadás mellett, a költségvetési hiány 9.151.831 E Ft. A rendelet a költségvetési hiány belső finanszírozására az előző évek költségvetési maradványának, valamint a forgatási célú értékpapír beváltásának igénybevételét határozza meg.

A költségvetés előkészítése a jegyző, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottam végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnöm arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményem kialakításához.

### ***Könyvvizsgálói vélemény:***

***Véleményem szerint a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat előterjesztett 2020. évi költségvetési rendelettervezete a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásomra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.***

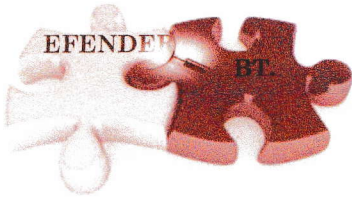
Budapest, 2020. 02. 26.

  
Flender Éva

kamarai tag könyvvizsgáló (006535)



**Melléklet:** Kiegészítés a Független könyvvizsgálói jelentéshez



### Kiegészítés a Független könyvvizsgálói jelentéshez

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján végeztem el, a következő jogszabályok hatályos rendelkezéseinek figyelembevételével:

- ✓ 2011. évi CXCV. törvény az Államháztartásról (a továbbiakban Áht.),
- ✓ Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontja és (2) bekezdés,
- ✓ Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban Költségvetési törvény),
- ✓ 2011. évi CXCV. törvény a Magyarország gazdasági stabilitásáról,
- ✓ 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban Möt.),
- ✓ 2011. évi CXCVI. törvény a Nemzeti vagyronról (a továbbiakban Vagyontörvény),
- ✓ 368/2011. (XII. 31.) Kr. az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban Ávr.),
- ✓ 4/2013. (I. 11.) Kr. az Államháztartás számviteléről (a továbbiakban Áhsz.),
- ✓ és a 353/2011. (XII. 30.) Kr. az Adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól.

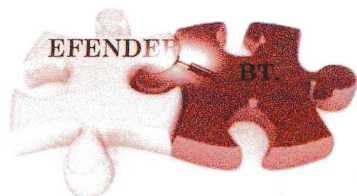
A költségvetés tartalmi és formai elemeire vonatkozó jogszabályi előírások az **Áht. 4 §, 4/A §, 5-6 §, 6/C §, 23-24 §, 29/A §, 34 § (2) bekezdés és a 102 § (3) bekezdés**, továbbá az **Ávr. 24. §, 27-28 §-ban**, illetve az **Möt. 68 § (4) bekezdésében és a 111-116 §-ban** található, melyek mellett az ágazati jogszabályokban foglaltak is irányadók.

A vizsgálat az adatok valódiságára, a jogszabályi előírások betartására, a pénzügyi helyzet vizsgálatára terjedt ki, mely a tervszámok megalapozottságát igazolja.

A vizsgálathoz szükséges dokumentumokat és kimutatásokat, valamint információkat a Polgármesteri Hivatal dolgozói biztosították.

- I. A könyvvizsgálat alapját a 2020. február 27-i képviselő-testületi ülésre előterjesztett költségvetési rendelettervezet, az Előterjesztés, a kapcsolódó tervezési dokumentumok, interjúk képezték. A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján megállapítható, hogy Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat **2020. évi költségvetési rendelettervezetének** tartalma és formája összhangban van a jelenleg hatályos jogszabályi követelményekkel.
- II. A költségvetési rendelettervezetet a Polgármester az Áht. 24. § (3) bekezdésében foglalt határidőn belül benyújtotta a képviselő-testületnek.  
A költségvetési rendelettervezet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetésre kerül, melynek jegyzőkönyveit a könyvvizsgáló áttekintette.





- III. A 2020. évi költségvetési rendelettervezet a pénzügyi kondíciókon kívül, meghatározza a **költségvetés végrehajtásának követelményeit, a gazdálkodási jogköröket**, illetve az egyéb kötelezettségeket. A rendelettervezethez kapcsolódó **Előterjesztés**, - figyelembe véve az **Előterjesztés kiegészítését**, a rendeletben és mellékleteikben átvezetett változásokat -, részletesen bemutatja a kialakult költségvetési mutatószámokat befolyásoló tényezőket.
- IV. A 2020. évi költségvetési rendelettervezetben szereplő **bevételi és kiadási főösszeg 29.475.405 E Ft**, melyen belül a költségvetési bevételek összege 20.323.574 E Ft, a költségvetési kiadások összege pedig 29.475.405 E Ft.

A **költségvetés egyenlege 9.151.831 E Ft** hiány, mely teljes összegében felhalmozási költségvetési hiányként jelenik meg az alábbiak szerint:

Megnevezés	Előirányzat E Ft	Megnevezés	Előirányzat E Ft
Működési költségvetési bevétel	18 654 081	Működési finanszírozási bevételek	-
Működési költségvetési kiadás	18 475 529	Működési finanszírozási kiadások	-
<b>Működési egyenleg</b>	<b>178 552</b>	<b>Működési finanszírozási egyenleg</b>	<b>-</b>
Felhalmozási költségvetési bevétel	1 669 493	Felhalmozási finanszírozási bevétel	9 151 831
Felhalmozási költségvetési kiadás	10 999 876	Felhalmozási finanszírozási kiadás	-
<b>Felhalmozási egyenleg</b>	<b>- 9 330 383</b>	<b>Felhalmozási finanszírozási egyenleg</b>	<b>9 151 831</b>
Költségvetési bevételek	20 323 574	Finanszírozási bevétel	9 151 831
Költségvetési kiadások	29 475 405	Finanszírozási kiadás	-
<b>Költségvetési egyenleg</b>	<b>- 9 151 831</b>	<b>Finanszírozási egyenleg</b>	<b>9 151 831</b>

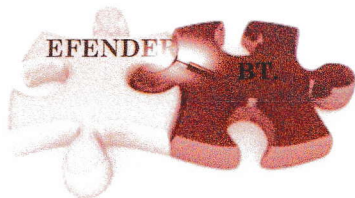
A költségvetés hiányának finanszírozása az előző év/ek maradványának igénybevétele 3.483.320 E Ft összegben, forgatási célú értékpapír beváltása 5.668.511 E Ft összegben tervezett.

A működési költségvetési egyenleg pozitív, mely megfelel az Möt. 111. § (4) bekezdésében foglaltaknak.

A felhalmozási hiány fentiekben bemutatott finanszírozása belső finanszírozásnak tekinthető, melyet az Áht. 6. § (7) a) ab) és ac) alpontja szabályoz.

#### V. Költségvetési bevételek

- ✓ A központi költségvetési támogatás összege 3.503.384 E Ft, mely az előző évi eredeti előirányzathoz képest kis mértékű, 23.316 E Ft összevont értékű növekedést tartalmaz, az Előterjesztésben részletezettek szerint. Az egyéb működési támogatások államháztartáson belülről címen a közhasznú foglalkoztatás finanszírozására átvett pénzeszköz, valamint pályázati forrás jelenik meg összességében 51.492 E Ft összegben.



- ✓ A közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 13.109.950 E Ft. A tervszám az előző év eredeti előirányzatát összevont értéken 1.165.016 E Ft-tal haladja meg. A közhatalmi bevételek előirányzatának változását legjelentősebb mértékben az iparüzési adó növekedése okozza.

Az adóbevételek tervezésének alátámasztását a Fővárosi Közgyűlés 3/2020. (I. 30.) a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2020. évi megosztásáról szóló rendelete, valamint az Adóigazgatási Osztály számításai biztosítják.

- ✓ A működési bevétel tervezett előirányzata 1.985.805 E Ft (intézmények 1.190.307 E Ft, Polgármesteri Hivatal 39.196 E Ft, Önkormányzat 756.302 E Ft), mely az előző évi eredeti költségvetésben szereplő előirányzatnál 199.384 E Ft-tal magasabb.

A működési bevételek előirányzatának tervezési megalapozottságát a megkötött szerződések, az előző évi teljesítési adatok elemzése, felülvizsgálata biztosítja.

- ✓ A felhalmozási költségvetési bevételek előirányzata 1.669.493 E Ft összegben került tervezésre.

Ezen belül:

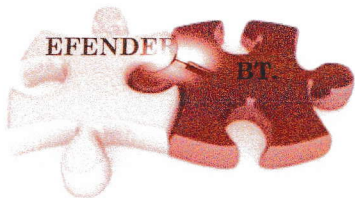
- Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (pályázati források): 1.078.733 E Ft
- Egyéb tárgyi eszközök értékesítése: 2.760 E Ft
- Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (visszatérítendő támogatások, kölcsönök, előleg visszatérítése): 588.000 E Ft

*A bevételek előirányzatának tervezése* során figyelembevételre kerültek a jogszabályi változások, a feladatellátásban várható módosulások, a 2019. évi teljesítési adatok, a szakirodák, intézmények és egyéb gazdálkodó szervezetek számításai, elemzései, indoklásai.

## VI. Költségvetési kiadások

- ✓ A működési költségvetési kiadások tervezett előirányzata 18.475.529 E Ft. Az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatellátását biztosító működési kiadási előirányzatok tartalmazzák a már kialakult pénzügyi kondíciók mellett a jogszabályi módosítások (bér és járulék), a várható áremelkedések, az előző év évközi előirányzat növekedését jelentő tartós változások hatásait, mely mellett az áthúzódó kötelezettségek teljesítése érdekében szükséges előirányzatok is tervezésre kerültek.





- ✓ A működési kiadásokon belül kerül meghatározásra az általános tartalék 450.000 E Ft, valamint a működési céltartalék 1.831.197 E Ft összegben. A tartalékok részletes ismertetését a 6. számú melléklet foglalja magában.
- ✓ A felhalmozási költségvetési kiadások előirányzata 10.999.876 E Ft összegben került meghatározásra 1.554.540 E Ft-tal alacsonyabb összegben, mint az előző évi azonos előirányzat. A tervezett előirányzat megoszlása az alábbi:
  - Beruházások: 7.258.926 E Ft
  - Felújítások: 1.086.983 E Ft
  - Egyéb felhalmozási célú kiadások: 1.145.803 E Ft
  - Felhalmozási célú céltartalék: 1.508.164 E Ft.

Az önkormányzat nevében végzett felújítások és beruházások kiadási előirányzatainak beruházásonként és felújításonként a 3. és a 4. mellékletben történő bemutatása, megfelel az Ávr. 24. § (1) b) ba) pontjában foglaltaknak.

*A kiadások előirányzata* a kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódóan, a szakirodák, az intézmények és az egyéb gazdálkodó szervezetek támogatásával kerültek kialakításra, figyelembe véve a források biztosította lehetőségeket.

## VII. Finanszírozási műveletek

A működési finanszírozási bevételek és kiadás nem szerepel költségvetési rendelettervezetben. A felhalmozási finanszírozási bevételek összege 9.151.831 E Ft, mely a felhalmozási költségvetés hiányát kompenzálja. Finanszírozási műveletként jelenik meg az intézmények működését biztosító irányítószervi támogatás, összege 8.982.632 E Ft, mely a halmozódás kiszűrése miatt tájékoztató adatként szerepel. Az irányítószervi támogatás 724.539 E Ft-tal haladja meg az előző év eredetileg tervezett előirányzatot.

**A könyvvizsgáló a fentiekben leírtakat figyelembe véve, a könyvvizsgálói jelentésben részletezettek szerint a költségvetési rendelettervezetet vitára és rendeletalkotásra alkalmasnak ítéli.**

Budapest, 2020. 02. 26.

Tisztelettel:

  
**Flender Éva**  
kamarai tag könyvvizsgáló (006535)

