

JELENTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS
ÖNKORMÁNYZATA 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
8/2021. (II. 17.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZVEZET VIZSGÁLATÁRÓL**

Budapest, 2021. május 19.

JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ

8/2021. (II. 17.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL SZÓLÓ RENDELETTERVEZÉZET VIZSGÁLATÁRÓL

Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testülete
részére

Elvégeztük a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) 2021. évi költségvetéséről szóló 8/2021. (II. 17.) számú önkormányzati rendelet módosítására 2021. május 10-ei keltezéssel előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát. A mellékelt rendelettervezet szerint a módosítás hatására az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszegének előirányzata 29 499 801 E Ft-ra változik, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 13 415 757 E Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 23 350 608 Ft, így a költségvetési egyenleg 9 934 851 E Ft, amelyet 5 500 000 E Ft összegben forgatási célú értékpapír beváltása, 1 000 000 E Ft erejéig a bankbetétként elhelyezett pénzeszközök visszavonása, valamint az 3 434 851 E Ft összegű előző évi költségvetési maradvány igénybevétele finanszíroz.

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

A költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendelet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, elfogadása a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület eredeti jogalkotó hatáskörében eljáró polgármester feladatkörébe tartozik, beleértve azokat a rendelettervezetben, annak előterjesztésében ismertett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyen az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a 3400. témaszámú „Jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálata” című Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatásokra Szóló Megbízásokra Vonatkozó Magyar Nemzeti Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy a rendelettervezet szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelet módosításának megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelet módosítására előkészített rendelettervezet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

A Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2021. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezetnek, az annak általános és részletes indoklásában

bemutatott feltevéseknek, az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik a módosított előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Továbbá véleményünk szerint a rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésünk szerint az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosítására készült rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

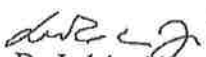
Megjegyzés

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


Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testülete tájékoztatására, illetve a rendeletalkotás megalapozásához készült, azt kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Budapest, 2021. május 19.


Dr. Lukács János
ügyvezető igazgató
Audit Network Hungary Kft.
1036 Budapest, Galagonya u.5.
kamarai ny. szám: 002158

AUDIT NETWORK HUNGARY KFT.
1036 Budapest, Galagonya u. 5.
Kamarai Eng.sz.: 002158


Dr. Printz János Károly
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097

KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET
ERZSÉBETVÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
8/2021. (II. 17.) SZÁMÚ ÖNKORMÁNYZATI RENDELET
MÓDOSÍTÁSÁRÓL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2021. május 19.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata

2021. évi költségvetéséről szóló 8/2021. (II. 17.) számú önkormányzati rendelet
módosításáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról készült jelentéshez

A Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 8/2021. (II. 17.) számú önkormányzati rendelet módosítására 2021. május 10-ei keltezéssel előterjesztett rendelettervezet felülvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt.

A vizsgálatot dr. Lukács János ügyvezető igazgató, bejegyzett és dr. Printz János Károly bejegyzett kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgálatért felelős természetes személy végezte.

Az államháztartásról szóló CXCV. törvény (Áht.) 34. §-a, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 42. §-a alapján a költségvetési rendeletben megállapított előirányzatokat a képviselő-testület év közben módosíthatja (átcsoportosítást engedélyezhet).

Az államháztartásról szóló törvény 34. §-ában foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt (kivéve a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében a polgármester számára lehetővé tett, valamint a helyi önkormányzati költségvetési szervek saját hatáskörében – a Kormány rendeletében meghatározott esetekben – végrehajtható módosításokat és átcsoportosításokat).

A képviselő-testület az előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások átvezetéseként – az első negyedévet kivéve – negyedévenként, a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosítására vonatkozó rendelet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége volt, s azt „*Javaslat a 2021. évi költségvetésről szóló 8/2021. (II. 17.) önkormányzati rendelet módosítására*” tárgyban az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő, akinek – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület eredeti jogalkotó hatáskörében eljárva – annak elfogadása is feladatkörébe tartozik.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte. A rendelettervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2021. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a 2021-re elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatók.

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelte, mivel az előbbieket a szakmai szabályok szerint nem képezik a feladatát.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendelet-módosítás során a folytonosság követelménye érvényesül.

A rendelettervezet az előirányzat-módosításokat megfelelően kezeli, valamennyit megjelenítve a költségvetési előirányzatokban.

A jelenlegi módosítás a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata (az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények) 2021. évre tervezett bevételeinek és kiadásainak a költségvetés eredeti előirányzatához viszonyítva + 1 086 578 E Ft-tal történő növelését tartalmazza, amelyet a 2021. évi költségvetés elfogadása óta (2021. február 18. – május 19. között) bekövetkezett változások költségvetési főösszegre gyakorolt hatásának átvezetése tett szükségessé.

A módosítás meghatározó tényezője az előző évi költségvetési maradvány teljes összegének számbavétele, amely végső soron 3 434 851 E Ft felhasználását teszi lehetővé. A módosítást követően az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) által igénybe vehető maradvány megegyezik az Önkormányzat 2020. évi zárszámadásában kimutatott összeggel. A határozati javaslatok alapján az intézményi maradványok döntően tartalékba kerülnek.

A 2020. évi költségvetési maradványból	
Erzsébetváros Önkormányzatának maradványa	3 003 088 E Ft
A Polgármesteri Hivatal maradványa	116 069 E Ft
Az intézmények maradványa együtt	315 694 E Ft
Az Önkormányzat összes maradványa	3 434 851 E Ft

Az előző évi költségvetési maradvány teljes számbavétele 722 588 E Ft-tal növeli a költségvetés főösszegét, mivel 2 712 263 E Ft már bekerült az eredeti előirányzatokba.

A módosítás következtében Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata és intézményei költségvetéseinek főösszegei az alábbiak szerint változnak:

Önkormányzat	+ 557 742 E Ft
Polgármesteri Hivatal	+ 121 467 E Ft
Intézmények	+ 407 369 E Ft
Önkormányzat összesen	+ 1 086 578 E Ft

A javasolt módosítás viszonylag jelentős változást idéz elő a 2021. évi költségvetés előirányzatainak nagyságrendjében, mivel a költségvetés főösszege a módosítás hatására 28 413 223 E Ft-ról 29 499 801 E Ft-ra, azaz 3,8%-kal nő.

Az előirányzat-módosítás a költségvetés több jogcímére és tételére is kihat, ezáltal érdemi változásokat eredményez annak belső szerkezetében.

A rendelettervezet megalapozottan tartalmazza az előirányzat-módosítás jogcímeit, indokait és összegeit.

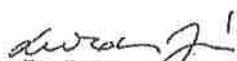
A rendelettervezet előterjesztése részletesen ismerteti azokat az okokat, amelyek a módosításokat szükségessé teszik, beleértve a költségvetés főösszegére gyakorolt hatásukat.

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetése az előbbi módosításokat követően is egyensúlyban marad, belső szerkezete a rendelettervezetben foglaltaknak megfelelően változik

Összegzés

A könyvvizsgálat a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosítására előterjesztett rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2021. május 19.


Dr. Lukács János

ügyvezető igazgató

Audit Network Hungary Kft

1036 Budapest, Galagonya u. 5.

kamarai nyt. szám: 000267

költségvetési minősítés száma: KM002198

AUDIT NETWORK HUNGARY KFT.

1036 Budapest, Galagonya u. 5.

Kamarai Eng.sz.: 0002198



Dr. Printz János Károly

kamarai tag könyvvizsgáló

kamarai tagszám: 004097

költségvetési minősítés száma: KM000665