

*Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu*

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA ÖNKORMÁNYZATA

4/2021.(I.29.) XI. ÖK sz. költségvetési rendeletének módosításáról

**Készült: Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testülete
számára**

**Készítette: Dr. Cseke László
kamarai tag könyvvizsgáló
engedély szám: 001430., KM-000176.**

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA ÖNKORMÁNYZATA

4/2021.(I.29.) IX. ÖK sz. költségvetési rendeletének módosításáról

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 34. §. (1) – (5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a **Jegyző** által törvényességi szempontból ellenőrzött, költségvetési rendelet módosítását a **Polgármester** a törvényben meghatározott határidőben a **Közyűlés** elé terjesztette.

Az előterjesztés szöveges indoklása szakszerűen és részletesen ismerteti a 2021. évi önkormányzati költségvetés módosításának indokait, és ezek hatását a költségvetésre.

A 2021. évi költségvetési rendelet módosítás az elfogadott költségvetési rendelettel azonos szerkezetben és tartalommal készült.

Figyelembe vették a stabilitásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 10. §. – 10/E. §. szakaszaiban megfogalmazott rendelkezéseket is, valamint a működési hiány tervezhetőségét tiltó, a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 111. §. (1) - (4) bekezdését, valamint a 112. §. (1) bekezdésében a gazdálkodásra vonatkozó rendelkezéseket. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 23. §. (2) bekezdésének a) és b) pontja szerinti elkülönülnek egymástól a helyi önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek (ide értve az önkormányzati hivatalt is) költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai.

Az államháztartási törvény 6. §. (3) bekezdése b) pontja külön nevesíti a közhatalmi bevételeket – ezek különösen az adók, illetékek, járulékok, hozzájárulások, bírságok, díjak, és más fizetési kötelezettségek.

A kiemelt előirányzatokat a rendelet-tervezetben megjelenítették.

A költségvetési rendelet módosítása a bevételi és kiadási előirányzatokat a kötelező és az önként vállalt feladatok szerinti bontásban tartalmazza.

A költségvetési rendelet módosítás mellékletei bemutatják az **Önkormányzat** és költségvetési szerveinek bevételi és kiadási előirányzatait az előírt tagolásban és mélységben.

A 2021. évi önkormányzati bevételi és kiadási főösszeg 28.119.414.924 Ft-ról 28.388.220.727 Ft-ra nő. A növekedés értéke 268.805.803 Ft.

Az előterjesztés szerint az előirányzat módosítások hatása 268.805.803 Ft emelkedés.

Az előirányzatok közötti átcsoportosítások hatása 0 Ft.

Intézményi saját hatáskörű módosítást nem terveztek.

A költségvetési bevételi főösszege a módosítást követően 25.046.066.806 Ft -ra csökken, a csökkenés mértéke 664.021.905 Ft.

A költségvetési kiadási főösszeg 27.452.642.805 Ft-ról 27.721.448.608 Ft-ra nő. A növekedés mértéke 268.805.803 Ft. A költségvetési hiány 2.675.381.802 Ft. A hiány fedezetét a finanszírozási bevételek és a finanszírozási kiadások 2.675.381.802 Ft egyenlege biztosítja. Így a költségvetési bevételek és a kiadások egyensúlya a tervezetben biztosított.

A működési költségvetési bevételek összegét 22.346.044.796 forintban, a működési költségvetés kiadási összegét 25.302.200.034 forintban tervezték. A tervezett működési hiány 2.956.155.238 Ft. A működési hiányt fedezi a költségvetési maradvány 3.342.153.921 Ft értéke.

A felhalmozási bevételek összege 2.700.1022.010 forint, a felhalmozási kiadások összege 2.419.248.574 forint. A felhalmozási tételek egyenlege 280.773436 forint többlet. A működési hiányt, a költségvetést tekintve, kiegyenlíti a belső finanszírozási bevételek és a finanszírozási kiadások 2.675.381.802 Ft pozitív egyenlege.

A működési költségvetési kiadások 1.188.924.803 Ft növekedése, a költségvetési maradvány – eredetileg tervezett – összegéhez képest 932.830.780 Ft, valamint a felhalmozási bevételek előirányzatának 930.119.000 Ft tervezett növekedése, valamint a felhalmozási kiadások 920.119.000 Ft csökkentése a legnagyobb változások az eredeti költségvetési rendelethez képest.

A működési költségvetési kiadási előirányzatok között a tartalékok eredetileg tervezett értékéhez képest a növekedés 1.062.719.000 Ft, amely nagyságrendjét tekintve, közelíti a felhalmozási kiadások csökkentésének a mértékét.

A módosításban 3.342.435.130 Ft tartalékot terveztek. (1. sz. melléklet)

A tartalék nagyságrendje óvatos tervezésre utal.

A **Képviselő-testület** elé terjesztett rendelet módosítás - véleményem szerint -, megfelel a jogszabályi előírásoknak, valamint tartalmában és szerkezetében annak megfelelően készült. Az előterjesztés és a költségvetési rendelet módosítás szöveges és számszaki mellékletei átláthatók, és a jogszabályoknak megfelelő szerkezetben készültek.

Véleményem az előterjesztés alapján készült, és nem tartalmaz a bizottsági üléseken, vagy a **Képviselő-testületi ülésen** elfogadott módosításra vonatkozó megállapítást.

Javasolom a **Polgármester Úrnak/Képviselő-testületnek**, hogy a 2021. évi költségvetési rendeletet módosítását az előterjesztésnek megfelelően, az alábbiak szerint fogadja el:

A 2021. évi módosított bevételi és kiadási főösszeg 28.388 220.727Ft.

- 2021. évi költségvetési bevételek:	25.046.066.806 Ft,
- finanszírozási bevételek:	3.342.153.921 Ft,
- 2021. évi költségvetési kiadások:	27.721.448.608 Ft,
- 2021. évi költségvetési hiány:	2.675.381.802 Ft,
- finanszírozási kiadások:	666.772.119 Ft
- finanszírozás egyenlege:	2.675.381.802Ft,
- létszámkeret:	1623,0 fő

Budapest, 2021. 03. 21.

DR. CSEKE LÁSZLÓ
könyvvizsgáló
Engedély szám: 001430
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.
Adószám: 51190518-3-34


Dr. Cseke László
kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001430. KM000176.