

JELENTÉS

A

BUDAPEST FŐVÁROS XIV. KERÜLET ZUGLÓ ÖNKORMÁNYZAT 2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük a **Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát**, amely a Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzata 2020. évi költségvetéséről szóló rendeletének 123-69/2020 számmal előterjesztett, amelyben az irányító szervi támogatás nélküli **bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 35.426.744 eFt**, ezen belül a **költségvetési bevételi főösszeg 30.922.337 eFt**, a **költségvetési kiadási főösszeg 33.244.223 eFt**, a **költségvetési hiány összege 2.321.886 eFt**, a **finanszírozási bevételek, irányítószervi támogatás nélkül 4.504.407 eFt**, a **finanszírozási kiadások irányítószervi támogatás nélkül 2.182.521 eFt**. A **finanszírozási műveletek figyelembe vételével a működési többlet 2.399.888 eFt**, a **felhalmozási hiány 2.399.888 eFt**.

Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzata a 2020. évi finanszírozások között a bevételi és a kiadási előirányzatoknál is 2.000.000 ezer Ft összegű likvid hitelt mutat ki a 2020.évi költségvetési rendelettervezetben. Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10§ (3) bekezdés szerint nincs szükség a Kormány hozzájárulására az önkormányzat naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügyletéhez.

Az elkészített előterjesztésben, rendelettervezetben a finanszírozási bevételek és kiadások nem tartalmazzák a 11 464 622 ezer Ft összegű felügyeleti, irányítószervi (intézmény finanszírozás) támogatás összegét a halmozódás kiszűrése miatt.

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelettervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendelettervezetben, 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 rendelettervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelettervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

A Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelettervezetében, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, és az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Továbbá véleményünk szerint, a költségvetési rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

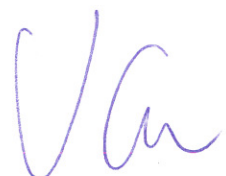
Megítélésünk szerint a költségvetési rendelettervezet tárgyalásra alkalmas.

Figyelemfelhívás

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

Felhívjuk a figyelmet, hogy az ingatlanok értékesítéséből származó bevételt - amennyiben Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzata nem további fejlesztési célra, hanem működési célra használja fel – az a Kerület számára vagyonszerzéshez vezethet.

Az iparüzési adóbevétel tervezett összege a Fővárosi Önkormányzat tervszáma, valamint az előző évek teljesítésének tapasztalati adatai alapján került meghatározásra. A finanszírozási bevételek között szerepel a 2019. évi várható maradvány bevétele 2.504.123 ezer forint összegben. Felhívjuk figyelmet arra, hogy ezen adatok előzetes, várható adatokon alapulnak, a végleges 2019.évi maradvány a 2019. évi költségvetés teljesítéséről szóló zárszámadási rendeletben kerül meghatározásra. Amennyiben a maradvány összege nem éri el a tervezett összeget, úgy a különbözet fedezetét biztosítani szükséges a 2020.évi költségvetésben. Az önkormányzat ezen tényezőket az előterjesztés szöveges részében bemutatta.

 2

A költségvetési rendelettervezetben a finanszírozási tételek között nem terveztek a 2020. évben pénzügyintézetnél elhelyezendő bankbetét lekötések és feloldások összegeivel. A 2020.évi betét lekötés és feloldás számviteli elszámolása technikai jellegű tétel, a költségvetésben halmozódást okoz a bankbetét többszöri lekötése és feloldása, ezt legkésőbb a 2020. évi költségvetés módosításakor elő kell írni. A költségvetési rendelettervezet 10§ -a alapján az Önkormányzat likvid célú, folyószámlahitelkeretet tervez a bevételek és a kiadások között 2 milliárd Ft összegben.

A működési kiadások között 1 531 563 ezer Ft összegű tartalék került előirányzatosításra. A rendelettervezet 11. számú mellékletében részletezésre kerültek az egyes tartalékok összegei, amelyek várható irányelvek alapján kerültek megtervezésre.

A költségvetési rendelettervezet 5. számú mellékletében részletezett projektekre vonatkozóan külön könyvvizsgálatot nem végeztünk, így a projektekre vonatkozóan véleményt nem áll módunkban alkotni.

Az elkészített rendelettervezet könyvvizsgálói véleményének kiadásáig nem jutott tudomásunkra módosító indítvány. Ezúton felhívjuk a Tisztelt Képviselő testület figyelmét, hogy a 2020. évi költségvetési rendelettervezet további kiadási előirányzat bővüléséhez szükséges forrást is biztosítani kell.

Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzat Önkormányzat Képviselő-testülete tájékoztatására készült, és azt kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra lehet felhasználni.

Budapest, 2020. február 17.



Vada Erika ügyvezető igazgató
Prim-Audit 2005 Kft.
1061 Budapest, Káldy Gyula utca 6. I/2.
Nyilvántartási szám: 002337



Vada Erika
hites könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 004183