

*Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.
Igazságügyi adó-, járulék és könyvszakértő, nyilvántartási szám: 007595.
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

2018. évi költségvetési rendeletének tervezetéről

**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 ÖNKORMÁNYZAT

2018. évi költségvetési rendeletének tervezetéről

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 24. §. (2) – (3) – (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően, a **Jegyző** által törvényességi szempontból ellenőrzött, költségvetési rendelet-tervezetet a **Polgármester** a törvényben meghatározott határidőben a **Képviselő-testület** elé terjesztette.

Az előterjesztés szöveges indoklása szakszerűen és részletesen ismerteti a 2018. évi önkormányzati költségvetési tervezés jogszabályi alapjait, és ezek hatását a költségvetésre.

A 2018. évi költségvetési tervezés jogszabályi környezete

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény,
- az államháztartás végrehajtására vonatkozó 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet,
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a végrehajtására vonatkozó 353/2011.(XII. 30. Kormányrendelet,
- az államháztartás számvitelére vonatkozó 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet,
- 68/2013.(XII.29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről,
- a 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól,
- a Magyarország központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény.

A 2018. évi költségvetési rendelet-tervezet elkészítése során figyelembe vették az államháztartási törvény 3.§. – 6/C. §-ban és a 23 – 24. §-ban, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. XII.31.) Korm. rendelet 24. §. -29. §. szakaszaiban foglaltakat.

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. §. (4) bekezdését, valamint a 112. §. (1) – (3) bekezdésében a gazdálkodásra vonatkozó rendelkezéseket.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 23. §. (2) bekezdésének a) és b) pontja szerint 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 **Képviselő-testület** a költségvetési rendelet-tervezet benyújtását megelőzően meghozta azokat a saját hatáskörébe tartozó döntéseket, amelyek a költségvetési rendeletet megalapozzák.

A kiemelt előirányzatokat a rendelet-tervezetben megjelenítették.

Az előterjesztők részletesen meghatározták a 2018. évi költségvetés végrehajtási szabályait, ezek között a finanszírozási célú pénzügyi műveletekkel kapcsolatos hatásköröket és feladatokat.

A költségvetési rendelet-tervezet bevételi és kiadási előirányzatait a kötelező és az önként vállalt állami feladatok, valamint az államigazgatási feladatok szerinti bontásban tartalmazza.

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

A rendelet –tervezet tartalmazza az engedélyezett létszámkereteket is.

Működési hiányt nem terveztek.

A több éves kihatással járó kötelezettségeket az előterjesztés 4. sz. mellékletében vették számba. A közvetett támogatásokat az előterjesztés 6. sz. melléklete mutatja be.

A működési költségvetési bevételek összegét 20.450.407 ezer forintban, a működési költségvetés kiadási összegét 20.337.197 ezer forintban tervezték. A tervezett működési bevételi többlet 113.210 e Ft. A felhalmozási bevételek értéke 2.664.361 ezer forint, a felhalmozási kiadások összege 7.805.453 ezer forint. A felhalmozási tételek egyenlege 5.141.092 ezer forint hiány. A felhalmozási hiányt a költségvetést tekintve, kiegyenlíti a működési többlet összege, valamint a belső finanszírozás 3.611.377 e Ft értéke, és a 2.500.000 e Ft felhalmozási célú hitel..

Bemutatták a tartalék felhasználási jogcímeit. Összességében 569.714 e Ft tartalékot terveztek. A tartalék nagyságrendje megfelelő mozgásteret biztosít a 2018. évi programok végrehajtásához és az évközi döntésekhez.

A 2018. évi tervezett költségvetési bevétel 23.114.768 e Ft, a költségvetési kiadások értéke 28.142.650 e Ft. A költségvetési hiány 5.027.882 e Ft, amelyet a finanszírozási tételek 6.111.377 e Ft összege fedez. A költségvetési hiány és a finanszírozási tételek pozitív egyenlege 1.083.495 e Ft, amely a finanszírozási kiadásokat fedezi.

A **Képviselő-testület** elé terjesztett rendelet-tervezet - véleményem szerint -, megfelel a jogszabályi előírásoknak, valamint tartalmában és szerkezetében annak megfelelően készült. Az előterjesztés és a költségvetési rendelet-tervezet szöveges és számszaki mellékletei átlátható 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 **Képviselő-testületnek**, hogy a 2018. évi költségvetési rendeletet az előterjesztésnek megfelelően, az alábbiak szerint fogadja el:

A 2018. évi költségvetés főösszeg 29.226.145 e Ft.

- 2018. évi költségvetési bevételek:	23.114.768 e Ft,
- finanszírozási bevételek:	6.111.377 e Ft,
- 2018. évi költségvetési kiadások:	28.142.650 e Ft,
- 2018. évi költségvetési hiány:	5.027.882 e Ft,
- finanszírozási kiadások:	1.083.495 e Ft,
- finanszírozás egyenlege (többlet):	1.083.495 e Ft.

Budapest, 2018. december 12.

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.