

*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**

**2020. 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 ÖNKORMÁNYZATA

#### 2020. 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 **Közgyűlés** elé terjesztette.

Az előterjesztés szöveges indoklása szakszerűen és részletesen ismerteti a 2020. évi önkormányzati költségvetési tervezés jogszabályi alapjait, és ezek hatását a költségvetésre.

#### A 2020. 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 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény.

A 2020. 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 költségvetési egyeztetéseket az intézményekkel lefolytatták.

A kiemelt előirányzatokat a rendelet-tervezetben megjelenítették.

Az előterjesztők részletesen meghatározták a 2020. 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 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.

A több éves kihatással járó kötelezettségeket az előterjesztés 4. sz. mellékletében vették számba. A közvetett támogatásokat az előterjesztés 6. sz. melléklet tartalmazza.

A 2020. évi önkormányzati bevételi és kiadási főösszeget 29.679.151 e Ft értékben határozták meg az előterjesztők.

A költségvetési bevételi főösszeg terv adata 25.668.824 e Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 29.179.442 e Ft. A költségvetési hiány 3.510.618 e Ft. A hiány fedezetét a finanszírozási bevételek és a finanszírozási kiadások 3.510.618 e Ft egyenleg biztosítja. Így a bevételek és a kiadások egyensúlya a tervezetben biztosított.

A működési költségvetési bevételek összegét 24.897.224 ezer forintban, a működési költségvetés kiadási összegét 23.567.033 ezer forintban tervezték. A tervezett működési bevételi többlet 1.330.191 e Ft. A felhalmozási bevételek értéke 771.600 ezer forint, a felhalmozási kiadások összege 5.612.409 ezer forint. A felhalmozási tételek egyenlege 4.840.809 ezer forint hiány. A felhalmozási hiányt, a költségvetést tekintve, kiegyenlíti a működési többlet 1.330.191 e Ft, valamint a finanszírozási tételek egyenlege.

A költségvetésben összesen 916.745 e Ft tartalékot terveztek. (1. sz. melléklet)

A tartalék nagyságrendje megfelelő mozgásteret biztosít a 2020. évi programok végrehajtásához.

A 2019. év lezárását követően kerülhet sor a 2019. évi maradvány megállapítására.

Az államháztartás központi szervezetei által meghatározott támogatások, elnyert pályázati források, a finanszírozás tételei, azok pontos ismeretében, legkorábban 2020. áprilisában kerülhetnek a költségvetési rendeletben számbavételre.

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 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.

Javaslom a **Képviselő-testületnek**, hogy a 2020. évi költségvetési rendeletet az előterjesztésnek megfelelően, az alábbiak szerint fogadja el:

**A 2020. évi tervezett bevételi és kiadási főösszeg 29.679.151 e Ft.**

- 2020. évi költségvetési bevételek:	25.668.824 e Ft,
- finanszírozási bevételek:	4.010.327 e Ft,
- 2020. évi költségvetési kiadások:	29.179.442 e Ft,

- 2020. évi költségvetési hiány:	3.510.618 e Ft,
- finanszírozási kiadások:	499.709 e Ft
- finanszírozás egyenlege:	3.510.618 e Ft,
- létszámkeret:	1648.5 fő

Kaposvár, 2020. 02. 23.

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

**DR CSEKE LÁSZLÓ e.v.**  
Könyvvizsgáló  
Engedély szám: 001430  
7400 Kaposvár, Kazinczy F, u. 36.  
Adószám: 51190518-1-34