

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzata
2022. évi költségvetéséről szóló általános vitára benyújtott rendelettervezet vizsgálatáról

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat
Képviselő-testülete részére

Elvégeztem **Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzata** (továbbiakban Önkormányzat) a Képviselő-testület 2022. február 15-i ülésére előterjesztett 2022. évi költségvetéséről szóló általános vitára benyújtott rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 26.344.523.850 Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 23.234.093.585 Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 26.202.674.096 Ft, a költségvetési egyenleg (hiány) 2.968.580.511 Ft**, amelynek finanszírozása belső forrással (maradvány) tervezett.

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló általános vitára benyújtott rendelettervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

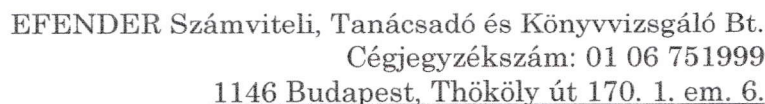
A költségvetési rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendelettervezetben, annak 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 hajtottam végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szerezni 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

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének általános vitára benyújtott rendelettervezetének, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásomra, ami miatt úgy kellene megítélnem, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Továbbá véleményem szerint a költségvetés általános vitára benyújtott



Megítélésem szerint a 2022. évi költségvetés általános vitára benyújtott rendelettervezete tervezetként való elfogadásra tárgyalásra alkalmas.

Jelen jelentés kizárólag Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete tájékoztatására készült, az kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

End 4'

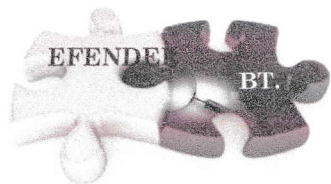
Flender Éva
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004231
Költségvetési minősítés száma:
003033



Perché!

Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagság száma: 006535
Költségvetés minősítés száma:
KM001725

Melléklet: Kiegészítés a Független könyvvizsgálói jelentéshez



Kiegészítő információk a 2022. évi költségvetésről

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzata és az EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt. között létrejött könyvvizsgálói megbízási szerződés alapján elvégeztem a 2022. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatát.

Az ellenőrzés szükséges dokumentumokat, adatokat és kiegészítő információkat a Polgármesteri Hivatal dolgozói biztosították.

Az ellenőrzésem fő célja a jogszabályi előírások betartása, a tervszámok megalapozottságának és valós adatokon való alapulásának vizsgálata, továbbá a pénzügyi helyzet, illetve a költségvetés egyensúlyának vizsgálatára terjedt ki.

A könyvvizsgáló a költségvetési rendelettervezet ellenőrzésekor az alábbi fontosabb jogszabályi helyek figyelembevételével járt el:

- ✓ 2011. évi CXCV. törvény az Államháztartásról (a továbbiakban Áht.),
- ✓ Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontja és (2) bekezdés,
- ✓ Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (a továbbiakban Költségvetési törvény),
- ✓ 2011. évi CXCV. törvény a Magyarország gazdasági stabilitásáról,
- ✓ 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban Mötv.),
- ✓ 2011. évi CXCVI. törvény a Nemzeti vagyonról (a továbbiakban Vagyontörvény),
- ✓ 368/2011. (XII. 31.) Kr. az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (a továbbiakban Ávr.),
- ✓ 4/2013. (I. 11.) Kr. az Államháztartás számviteléről (a továbbiakban Áhsz.),
- ✓ 353/2011. (XII. 30.) Kr. az Adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól,

A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján véleményem szerint Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Önkormányzata 2022. évi költségvetési rendelettervezetének tartalma összhangban van a jelenleg hatályos jogszabályi előírásokkal, a rendelettervezetben bemutatott előirányzatok megalapozottságára vonatkozó lényeges hibás állítás nem jutott tudomásunkra, a kiadási és bevételi előirányzatok biztosítják a költségvetés egyensúlyát.

Az Áht. 24. § (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a képviselő-testületnek, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A 2022. évi költségvetési rendelettervezet meghatározza a költségvetés végrehajtásának szabályait, illetve tartalmazza az egyéb rendelkezéseket. A rendelethez kapcsolódó táblarendszer a pénzügyi adatokat és kondíciókat tartalmazza részletesen, szerkezetében megfelelően a jogszabályi előírásoknak. Az előterjesztés részletezi a költségvetési mutatószámokat alátámasztó adatokat, információkat, illetve a figyelembe veendő tényezőket.

A költségvetési rendelettervezet kötelező tartalmi elemeire vonatkozó vizsgálatot az Áht. 23. §-a és az Ávr. 24. §-a alapján végezte el a könyvvizsgáló és megállapította, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza az önkormányzat és az önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait az előírt bontásban, a költségvetési egyenleg összegét az előírt bontásban, a költségvetési hiány finanszírozására szolgáló finanszírozási tételeket és mindazon adatokat, amelyeket a jogszabály előír.

A rendelettervezet adatai bemutatják az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatainak ellátásához kapcsolódó kiadási előirányzatokat, illetve az ezek forrását biztosító bevételi előirányzatokat.

A költségvetés tervezett főösszege **26.344.523.850 Ft**, melyen belül a költségvetési bevételek összege **23.234.093.585 Ft**, a költségvetési kiadások összege pedig **26.202.674.096 Ft**, így a **költségvetési hiány 2.968.580.511 Ft**. A finanszírozási bevételek összege **3.110.430.265 Ft**, a finanszírozási kiadások **141.849.754 Ft** összege mellett, így a **finanszírozás egyenlege 2.968.580.511 Ft többlet**.

forintban	
Megnevezés	Összeg
Működési költségvetési bevételek	20 030 887 680
Működési költségvetési kiadások	20 206 339 926
Működési költségvetés egyenlege	- 175 452 246
Felhalmozási költségvetési bevételek	3 203 205 905
Felhalmozási költségvetési kiadások	5 996 334 170
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 2 793 128 265
Költségvetési egyenleg	- 2 968 580 511
Működési finanszírozási bevétel	317 302 000
Működési finanszírozási kiadás	141 849 754
Működési finanszírozási egyenleg	175 452 246
Felhalmozási finanszírozási bevétel	2 793 128 265
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	2 793 128 265
Finanszírozási egyenleg	2 968 580 511

Az Mőtv. 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. Az Áht. 23. § (4) bekezdése szerint az Mőtv. 111. § (4) bekezdésének

alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni. A rendelettervezetben szereplő 175.452.246 Ft működési hiány finanszírozása a 2020. év előtt időszakok végleges, illetve a 2021. évi várható működési maradványából biztosított.

A bemutatott adatok alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatainak 2022. évben történő ellátására (működtetés) a tárgyévi bevételek, valamint a maradványa a tervezettek szerint fedezetet biztosítanak.

• **Működési költségvetési bevételek**

	<i>forintban</i>
Működési bevételek	2022. év tervezett előirányzata
Önkormányzatok működési támogatása	3 952 541 608
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	3 254 625 000
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	7 207 166 608
Jövedelemadók	-
Vagyoni típusú adók	2 040 000 000
Termékek és szolgáltatások adói	7 238 703 000
Idegenforgalmi adó	55 000 000
Egyéb közhatalmi bevételek	584 573 000
Közhatalmi bevételek	9 918 276 000
Készletértékesítés ellenértéke	860 000
Szolgáltatások ellenértéke	1 681 347 000
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	55 242 000
Tulajdonosi bevételek	20 000 000
Ellátási díjak	364 497 000
Kiszámlázott általános forgalmi adó	668 149 000
Általános forgalmi adó visszatérítése	1 200 000
Kamatbevételek	100 289 000
Egyéb működési bevételek	13 861 072
Működési bevételek	2 905 445 072
Működési célú átvett pénzeszközök	-
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	20 030 887 680

Az **önkormányzat működési támogatása** tartalmazza az általános támogatási összeget, a köznevelési feladatok támogatását, a szociális-, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatását, illetve a kulturális feladatok támogatását. Az **egyéb működési célú államháztartáson belüli támogatás** tartalmazza a NEAK által nyújtott forrásokat. Az

önkormányzatok általános működési támogatás címen megjelenő növekedés tartalmazza a szolidaritási hozzájárulás nettó elszámolásának megszűnéséből eredő többletet.

A **közhatalmi bevételek** tervezett összege az előző évi eredeti előirányzathoz képest emelkedik, melynek jelentős tétele (92 %-a) az iparüzési adó előirányzatának növekedése. Az iparüzési adó előirányzatát a Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének 2/2022. (I. 28.) a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2022. évi megosztásáról szóló rendelete alapozza meg.

A **működési bevételek** az Önkormányzat és az intézmények által nyújtott közszolgáltatásokhoz és egyéb nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódnak (intézményi ellátási díjak, áruértékesítés, parkolási díjak, bérbeadás bevétele, egyéb szolgáltatásnyújtás ellenértéke, áfa bevétel, kamat bevétel stb.), amely előirányzatok a meglévő szerződések, megállapodások és tapasztalati adatok (előző évi előirányzat és teljesítés adatai), figyelembevételével kerültek tervezésre.

• Működési költségvetési kiadások

	<i>forintban</i>
Működési költségvetési kiadások	2022. év tervezett előirányzata
Személyi juttatások	9 461 978 400
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 376 743 092
Dologi kiadások	6 405 891 899
Ellátottak pénzbeli juttatásai	137 080 000
Egyéb működési kiadások (felhalmozási céltartalék nélkül)	2 824 646 535
- ebből tartalékok (általános tartalék, működési céltartalék)	424 809 321
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	20 206 339 926

A **személyi juttatások** tervezésénél figyelembevételre került a minimálbér és garantált illetmény növekedése, a létszámváltozások, a különböző egyéb juttatások (cafeteria, költségterítések) egyéb jogszabályi előírások. A **munkaadókat terhelő járulékok (szociális hozzájárulási adó, munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó)** a jogszabályi előírások figyelembevételével került tervezésre.

A **dologi kiadások** előirányzata tartalmazza az intézmények és az önkormányzat működését biztosító kiadások fedezetét, melyek tervezése során figyelembevételre kerültek a folyamatos kötelezettségvállalások, a működéshez szükséges egyéb kiadások szerződései, az előző évi teljesítés adatai.

Az **ellátottak pénzbeli juttatásai** a szociális kiadásokat foglalják magukban.

Az **egyéb működési célú kiadások** tervezett összege 2.824.646.535 Ft, amely magában a szolidaritási hozzájárulás kiadási előirányzatát (1.343.935.464 Ft), a tartalékokat (általános tartalék összege 51.100.000 Ft, a működési céltartalék összege 373.709.321 Ft), valamint ezen a címen jelenik meg az államháztartáson belülről és kívülről átadott pénzeszközök előirányzata is, melyeket részletesen a rendelettervezet 9. számú melléklete mutat be.

- Felhalmozási költségvetési bevételek**

	<i>forintban</i>
Felhalmozási költségvetési bevételek	2022. év tervezett előirányzata
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	315 414 000
Felhalmozási bevételek	2 847 776 905
Felhalmozási átvett pénzeszközök	40 015 000
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	3 203 205 905

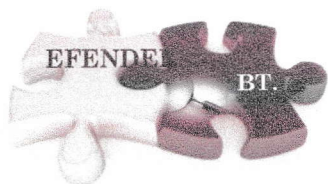
A **felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről** előirányzat a Széna tér rekonstrukciójára, a Fővárosi Önkormányzattal történő megállapodás alapján tervezett összeg, valamint a VEKOP Kerékpáros barát fejlesztési támogatás összegét tartalmazza. A **felhalmozási bevételek** előirányzatán 2.847.776.905 Ft összeg kerül tervezésre. A tervszám alapját a Vagyonghasznosítási és Ingatlan-nyilvántartási Osztály számításai, kimutatásai alapozzák meg.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata 40.015.000 Ft, mely visszatérítendő kölcsönök törlesztéséből várható bevételeket tartalmazza. Ennek 88 %-a, a II. Kerületi Sport- és Szabadidősport NKFT felhalmozási kölcsönének törlesztése.

- Felhalmozási költségvetési kiadások**

	<i>forintban</i>
Felhalmozási költségvetési kiadások	2022. év tervezett előirányzata
Beruházások	3 547 080 905
Felújítások	987 354 000
Egyéb felhalmozási kiadások	1 461 899 265
- ebből felhalmozási céltartalék	1 140 633 000
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	5 996 334 170

A **beruházásokat** feladatonként a rendelettervezet 15. számú, a **felújításokat** célonként a rendelettervezet 14. számú melléklete tartalmazza. Az **egyéb felhalmozási célú kiadások**



között szerepel a felhalmozási céltartalék, valamint az államháztartáson belülre, illetve kívülre történő támogatások előirányzata, mely tételesen a 11. számú mellékletben szerepel.

- **Finanszírozási bevételek**

A **finanszírozási bevételek**ként került tervezésre az Önkormányzat 2020. év előtti időszakokban keletkezett, illetve a 2021. évben várható maradvány összegéből 3.110.430.265 Ft. A 2022. évi tervadatok szerint mind a működési, mind a felhalmozási költségvetés hiányos, amit az előzőekben bemutatott maradvány kompenzál.

- **Finanszírozási kiadások**

A 2022. évben tervezett **finanszírozási kiadások** között szerepel az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 141.849.754 Ft összegben. Intézményfinanszírozásra a tervezett előirányzat 9.215.788.492 Ft.

A **bevételek tervezése** során figyelembevételre kerültek az aktuális jogszabályi változások, az előző évi várható teljesítési adatok, illetve a szakirodák és intézmények számításai, elemzései, indoklásai.

A **kiadások tervezése** az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatainak ellátásához szükséges előirányzatokra tekintettel történt, a bevételekhez hasonlóan szintén a szakirodák, az intézmények támogatásával, figyelembe véve a források biztosította lehetőségeket.

A 2022. évi költségvetés tervadatai mind a működési, mind a felhalmozási költségvetés területén hiányt mutatnak, mely belső finanszírozással kerül kompenzálásra. A belső finanszírozás a maradvány igénybevételét jelenti.

A könyvvizsgáló a fentiekben leírtakat figyelembe véve, a könyvvizsgálói véleményben részletezettek szerint az általános vitára beterjesztett rendelettervezetet tárgyalásra alkalmasnak ítéli.

Budapest, 2022. 02. 07.

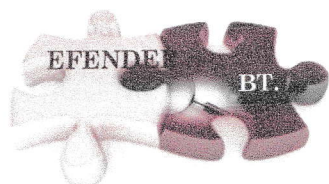
Flender Éva

Efender Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest Thököly út 170.
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004231



Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma:
006535



EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.
