

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete számára

„Javaslat a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 9/2021. (II. 23.) önkormányzati rendeletének módosításához

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

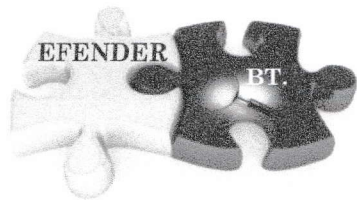
Elvégeztem **Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2021. évi költségvetéséről szóló 9/2021. (II. 23.) **önkormányzati rendelet módosítására** (negyedik számú módosításként) a **Képviselő-testület 2022. február 24-i ülésére** előterjesztett rendeletervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendeletervezet szerint az Önkormányzat 2021. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **28.877.155 E Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 20.308.174 E Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 28.276.997 E Ft-ra** módosul. A **költségvetési hiány**, illetve a **finanszírozási többlet összege 7.968.823 E Ft**.

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosításáról szóló rendeletervezet az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

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



Következtetés és vélemény

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezetnek, 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 rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésem szerint az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosítására (negyedik számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Megjegyzés

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

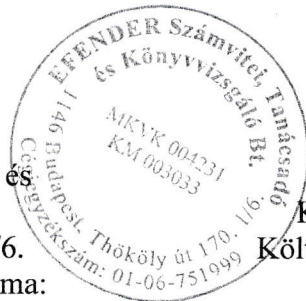
Felhasználás korlátozása

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

Budapest, 2022. 02. 15.


Flender Éva

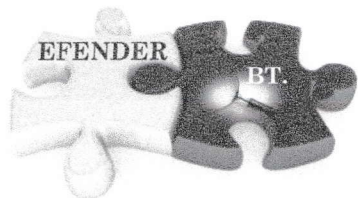
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004231




Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 006335
Költségvetési minősítés száma: 001725

Mellékletek: 1. számú melléklet: Kiegészítés a Könyvvizsgálói Véleményhez



Kiegészítés a Könyvvizsgálói Vélemény

A költségvetési rendeletmódosítás véleményezésére törvényességi, szabályszerűségi szempontok alapján került sor. Az egyes feladatokra előírányzott összegeknek, a feladatok közötti arányok módosításának minősítése (célszerűségi vizsgálat) nem képezi a könyvvizsgáló feladatát.

A Könyvvizsgálói Jelentésben rögzítettek alapján a könyvvizsgáló az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét jogszabályszerűnek ítéli, és elfogadásra ajánlja a Képviselő-testület számára, jelen Kiegészítést tájékoztató jelleggel adja.

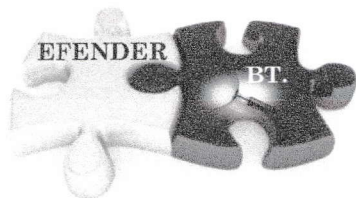
Az előirányzat módosításnál figyelembe vett jogszabályok:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 2000. évi C. törvény a számvitelről
- 2011. évi CLXXXIX törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

A Polgármesteri Hivatal munkatársai az ellenőrzéshez szükséges információkat a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátották.

A könyvvizsgáló a **hatályos jogszabályi előírásokkal** és a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal** összhangban ellenőrizte az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét, mely alapján az alábbiakat állapítja meg:

1. Az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 9/2021. (II. 23.) önkormányzati rendeletének az érvényes előirányzatokról történő, **negyedik módosítására** kerül sor.
2. Az Előterjesztő a Képviselő-testület döntései, az átruházott, illetve saját hatáskörben hozott döntések, valamint a költségvetés végrehajtásának felülvizsgálata alapján szükségessé váló előirányzat módosításokra és átcsoportosításokra tesz javaslatot.
3. A költségvetési főösszeg összevont értékű növekedése **989.956 E Ft**, melyből az önkormányzat költségvetési előirányzata 880.073 E Ft-tal, a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerek költségvetési előirányzata 10.131 E Ft-tal, az Egészségügyi Szolgálat költségvetési előirányzata 100.216 E Ft-tal nő, a Polgármesteri Hivatal költségvetési előirányzata 464 E Ft-tal csökken. (A halmozódás kiszűrése miatt, ez utóbbiak nem tartalmazzák az irányítószervi támogatást.)



4. A költségvetési **főösszeg 28.877.155 E Ft-ban** kerül meghatározásra az alábbiakban részletezettek szerint:

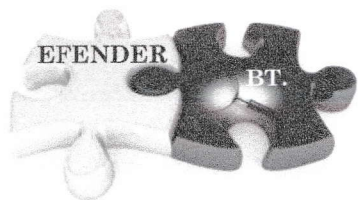
			<i>ezer forintban</i>
Megnevezés	Érvényes előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	17 634 840	17 824 341	189 501
Működési költségvetési kiadások	20 286 968	20 530 537	243 569
Működési költségvetés egyenlege	- 2 652 128	- 2 706 196	- 54 068
Felhalmozási költségvetési bevételek	1 923 288	2 483 833	560 545
Felhalmozási költségvetési kiadások	7 239 983	7 746 460	506 477
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 5 316 695	- 5 262 628	54 068
Költségvetési bevételek	19 558 128	20 308 174	750 046
Költségvetési kiadások	27 526 951	28 276 997	750 046
Költségvetési egyenleg	- 7 968 823	- 7 968 823	-

			<i>ezer forintban</i>
Megnevezés	Érvényes előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési finanszírozási bevétel	3 493 389	3 733 299	239 910
Működési finanszírozási kiadás	360 248	600 158	239 910
Működési finanszírozási egyenleg	3 133 142	3 133 142	-
Felhalmozási finanszírozási bevétel	4 835 682	4 835 682	-
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-	-	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	4 835 682	4 835 682	-
Finanszírozási egyenleg	7 968 823	7 968 823	-
Bevétel összesen	27 887 199	28 877 155	989 956
Kiadás összesen	27 887 199	28 877 155	989 956

5. A működési költségvetési bevételek változása 189.501 E Ft növekedés, melynek megoszlása az alábbi:

- ✓ Önkormányzat működési támogatása: - 14.597 E Ft
- ✓ Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről: 81.171 E Ft
- ✓ Közhatalmi bevételek: 52.882 E Ft
- ✓ Működési bevételek: 67.043 E Ft
- ✓ Működési célú átvett pénzeszköz: 3.002 E Ft.

6. A felhalmozási költségvetési bevételek előirányzatának módosítása következtében az előirányzat 560.545 E Ft-tal nő:



- ✓ Felhalmozási célú támogatások (EMMI támogatás): 551.265 E Ft
- ✓ Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 9.279 E Ft.

A működési költségvetési kiadások előirányzatának javasolt módosítása (a felhalmozási tartalék nélkül) 243.569 E Ft növekedés, melyen belül a személyi juttatások előirányzata 75.998 E Ft-tal emelkedik, a munkáltatókat terhelő járulékok előirányzata 23.088 E Ft-tal csökken, a dologi kiadások előirányzata 254.904 E Ft-tal nő, valamint az egyéb működési kiadások előirányzata, az általános és működési céltartalékokkal, 64.245 E Ft csökkenés.

7. Az Előterjesztő a felhalmozási költségvetési kiadások előirányzatának 506.477 E Ft csökkenésére tesz javaslatot. A beruházások előirányzata 80.898 E Ft-tal csökken, a felújítási kiadások előirányzata 612.788 E Ft-tal nő, az egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre és kívülre címek előirányzata 13.871 E Ft-tal, a felhalmozási céltartalék 11.542 E Ft-tal csökken.

A változásokra vonatkozó részletes tájékoztatást a rendeletmódosításhoz kapcsolódó Előterjesztés tartalmaz.

8. A tartalékok felhasználása következtében az általános tartalék 98.363 E Ft-ban, a működési céltartalék 183.430 E Ft-ban, valamint a felhalmozási céltartalék 201.919 E Ft-ban kerül meghatározásra.
9. A finanszírozási műveletek előirányzata az államháztartáson belüli megelőlegezés címen jelent módosítást a bevételek és kiadások tekintetében, 239.910 E Ft összegben.
10. A módosítás következtében költségvetési hiány változatlanul 7.968.823 E Ft, melyen belül a működési költségvetés hiánya 2.706.196 E Ft (54.068 E Ft növekedés), a felhalmozási költségvetés hiánya 5.262.628 E Ft (54.068 E Ft csökkenés).
11. Az előirányzat módosítás a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon, az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak megfelelően készült.

A könyvvizsgáló a fentiekben rögzítettek és az elvégzett vizsgálatai alapján Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét jogszabályszerűnek ítéli, és elfogadásra ajánlja.

Budapest, 2022. 02. 15.

Tisztelettel:



Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 006535
Költségvetési minősítés száma: 001725