

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete számára

„Javaslat a Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat 2021. évi maradványának felosztásáról és a 2022. évi költségvetéséről szóló 2/2022. (II. 25.) önkormányzati rendeletének módosításához

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

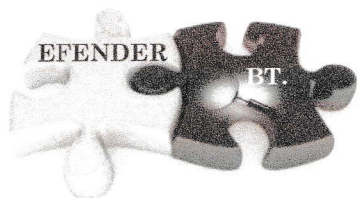
Elvégeztem **Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2022. évi költségvetéséről szóló 2/2022. (II. 25.) önkormányzati rendelet módosítására (első számú módosításként) a **Képviselő-testület 2022. májusi ülésére** előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2022. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **30.781.679.603 Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 23.628.457.475 Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 30.498.040.043 Ft-ra** módosul. A **költségvetési hiány**, illetve a **finanszírozási többlet összege 6.869.582.568 Ft**.

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezet az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendelettervezet 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 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 rendelet módosításának megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelet módosítására előterjesztett rendelettervezet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.



Következtetés és vélemény

Az Önkormányzat 2022. 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 2022. évi költségvetésének módosítására (első 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. 05.20.

Flender Éva

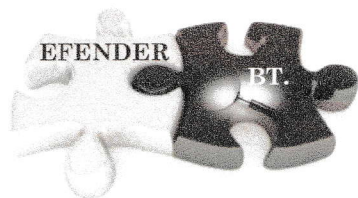
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004231



Flender Éva

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

Mellékletek: 1. számú melléklet: Kiegészítés a Könyvvizsgálói Jelentéshez



Kiegészítés a Könyvvizsgálói Jelentéshez

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

Az előirányzat módosításnál figyelembe vett jogszabályok:

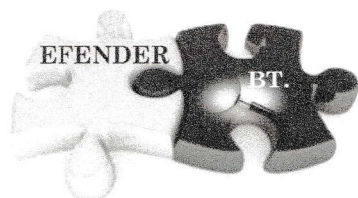
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

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 2022. évi költségvetéséről szóló 2/2022. (II. 25.) önkormányzati rendeletének az eredeti előirányzatokról történő, **első módosítására** kerül sor.
2. Az Előterjesztő a Zárszámadási rendeletben meghatározott 2022. évi maradvány költségvetésbe történő beemelésé mellett a Képviselő-testület döntései, az átruházott, illetve saját hatáskörben hozott döntések alapján szükségessé váló előirányzat módosításokra és átcsoportosításokra tesz javaslatot.
3. A főösszeg növekedése **4.437.155.753 Ft**, melyből a maradvány összege 3.901.002.057 Ft. Egyéb bevételek 536.153.696 Ft-tal járulnak hozzá az előirányzat növekedéséhez. A költségvetési **főösszeg 30.781.679.603 Ft-ban** kerül meghatározásra az alábbiakban részletezettek szerint:

Megnevezés	Eredeti előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Változás Ft
Működési költségvetési bevételek	20 030 887 680	20 385 251 570	354 363 890
Működési költségvetési kiadások	20 206 339 926	22 763 079 525	2 556 739 599
Működési költségvetés egyenlege	- 175 452 246	- 2 377 827 955	- 2 202 375 709
Felhalmozási költségvetési bevételek	3 203 205 905	3 243 205 905	40 000 000
Felhalmozási költségvetési kiadások	5 996 334 170	7 734 960 518	1 738 626 348
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 2 793 128 265	- 4 491 754 613	- 1 698 626 348
Költségvetési bevételek	23 234 093 585	23 628 457 475	394 363 890
Költségvetési kiadások	26 202 674 096	30 498 040 043	4 295 365 947
Költségvetési egyenleg	- 2 968 580 511	- 6 869 582 568	- 3 901 002 057



Megnevezés	Eredeti előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Változás Ft
Működési finanszírozási bevétel	317 302 000	2 670 405 344	2 353 103 344
Működési finanszírozási kiadás	141 849 754	283 639 560	141 789 806
Működési finanszírozási egyenleg	175 452 246	2 386 765 784	2 211 313 538
Felhalmozási finanszírozási bevétel	2 793 128 265	4 482 816 784	1 689 688 519
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-	-	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	2 793 128 265	4 482 816 784	1 689 688 519
Finanszírozási egyenleg	2 968 580 511	6 869 582 568	3 901 002 057
Bevétel összesen	26 344 523 850	30 781 679 603	4 437 155 753
Kiadás összesen	26 344 523 850	30 781 679 603	4 437 155 753

4. A 2022. évben képződött maradvány összege 7.011.432.322 Ft, melyből Képviselő-testület az eredeti költségvetésben már jóváhagyott 3.110.430.265 Ft-ot.

Jelen módosításban az Előterjesztő **3.901.002.057 Ft** maradvány költségvetésbe történő beemelésére tesz javaslatot, mely magában foglalja a Zárszámadási rendeletben jóváhagyott kötelezettségvállalással terhelt és szabad maradványt. Ebből az intézményeknél képződött maradvány az alábbiak szerint alakult:

- ✓ Önkormányzat maradványa: 3.273.345.993 Ft
- ✓ Polgármesteri Hivatal: 408.364.232 Ft
- ✓ Gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények: 106.988.820 Ft
- ✓ Egészségügyi Szolgálat: 112.303.012 Ft

A gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények maradványa tartalmaz 33.773.028 Ft összegű, az önkormányzatnál képződött felhasználható maradványt.

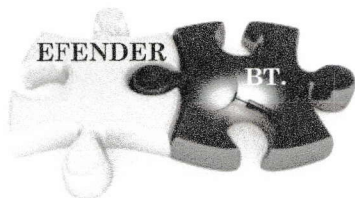
Az Előterjesztés részletesen mutatja be a jelen módosításban forrásként megjelenő előző év/ek maradványának felhasználására tett javaslatokat.

A maradvány a tartalékok előirányzatát **731.963.000 Ft-tal növeli.**

5. A maradvány mellett a bevételi főösszeg 536.153.696 Ft-tal nő az alábbi címeken:

- ✓ önkormányzatok működési támogatása: 124.459.145 Ft
- ✓ egyéb működési támogatások: 157.721.317 Ft
- ✓ közhatalmi bevételek: 23.591.000 Ft
- ✓ működési bevételek: 48.590.928 Ft
- ✓ működési célú átvett pénzeszközök: 1.500 Ft
- ✓ felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 40.000.000 Ft
- ✓ államháztartáson belüli megelőlegezés: 141.789.806 Ft

6. Az 5. pontban részletezett bevételi előirányzatok növekedése, valamint a belső átcsoportosítások a működési kiadások előirányzatát 355.868.890 Ft-tal, a felhalmozási kiadások előirányzatát 38.495.000 Ft-tal, az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetésének előirányzatát 141.789.806 Ft-tal változtatták meg.

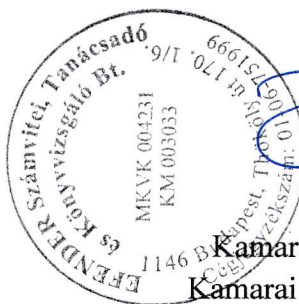


7. A módosítás következtében költségvetési hiány **6.869.582.568 Ft**, melynek kompenzálását belső finanszírozás (előzőév(ek) maradványa) biztosítja.
8. A rendelet-módosítás belső átcsoportosításokat is tartalmaz melyek elsősorban a tartalékokból történő felhasználásokat jelenti. A tartalékok előirányzatának kiadási címekhez történő rendelése (a tartalékok csökkenése) 187.366.961 Ft összegben történik. A tartalékok előirányzatának összesített változását a rendelet 16. számú melléklete részletezi.
9. 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. 05. 20.

Tisztelettel:



Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 006535

Költségvetési minősítés száma: 001725