

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete számára

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

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

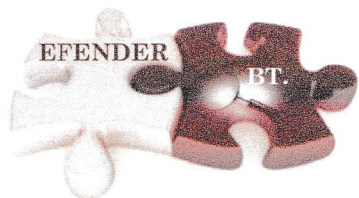
Elvégeztem **Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2022. évi költségvetéséről szóló 2/2022. (II. 25.) önkormányzati rendelet módosítására (második számú módosításként) a **Képviselő-testület 2022. májusi ülésére** előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2022. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **30.995.792.817 Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 23.749.482.674 Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 30.619.065.242 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 (második 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.

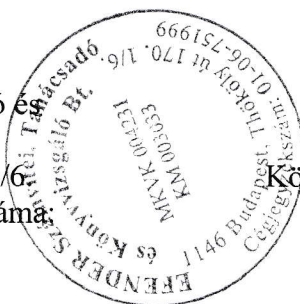
Felhasználás korlátozása

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

Budapest, 2022. 08. 16.

Flender Éva

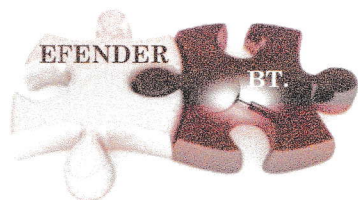
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004231



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 előírányzott összegeknek, a feladatok közötti arányok módosításának minősítése (célszerűségi vizsgálat) nem képezi a könyvvizsgáló feladatát.

Az előírányzat módosításnál figyelembe vett jogszabályok:

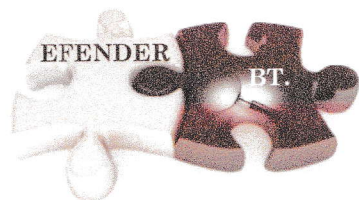
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

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 előírányzatokról történő, **második módosítására** kerül sor.
2. Az Előterjesztő a Képviselő-testület döntései, az átruházott, illetve saját hatáskörben hozott döntések alapján szükségessé váló előírányzat módosításokra és átcsoportosításokra tesz javaslatot.
3. A főösszeg növekedése **214.113.214 Ft**, melynek eredményeként költségvetési **főösszeg 30.995.792.817 Ft-ban** kerül meghatározásra az alábbiakban részletezettek szerint:

Megnevezés	Eredeti előírányzat Ft	Módosított előírányzat Ft	Változás Ft
Működési költségvetési bevételek	20 385 251 570	20 465 776 769	80 525 199
Működési költségvetési kiadások	22 763 079 525	22 854 886 265	91 806 740
Működési költségvetés egyenlege	- 2 377 827 955	- 2 389 109 496	- 11 281 541
Felhalmozási költségvetési bevételek	3 243 205 905	3 283 705 905	40 500 000
Felhalmozási költségvetési kiadások	7 734 960 518	7 764 178 977	29 218 459
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 4 491 754 613	- 4 480 473 072	11 281 541
Költségvetési bevételek	23 628 457 475	23 749 482 674	121 025 199
Költségvetési kiadások	30 498 040 043	30 619 065 242	121 025 199
Költségvetési egyenleg	- 6 869 582 568	- 6 869 582 568	-

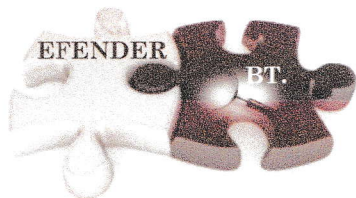


Megnevezés	Eredeti előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Változás Ft
Működési finanszírozási bevétel	2 670 405 344	2 765 893 359	95 488 015
Működési finanszírozási kiadás	283 639 560	376 727 575	93 088 015
Működési finanszírozási egyenleg	2 386 765 784	2 389 165 784	2 400 000
Felhalmozási finanszírozási bevétel	4 482 816 784	4 480 416 784	- 2 400 000
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-	-	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	4 482 816 784	4 480 416 784	- 2 400 000
Finanszírozási egyenleg	6 869 582 568	6 869 582 568	0
Bevétel összesen	30 781 679 603	30 995 792 817	214 113 214
Kiadás összesen	30 781 679 603	30 995 792 817	214 113 214

4. A működési költségvetési bevételek növekedése 80.525.199 Ft, melynek 75,5 %-a működési támogatás, 24,5 %-a működési saját bevétel.
5. A működési költségvetési kiadások előirányzatának növekedése 91.806.740 Ft, melynek megoszlása az alábbi:
- ✓ Személyi juttatások és kapcsolódó járulékok: + 84.899.228 Ft;
 - ✓ Dologi kiadások: + 124.371.976 Ft;
 - ✓ Egyéb működési támogatások áh-n belülre: + 10.350.000 Ft;
 - ✓ Egyéb működési támogatás áh-n kívülre: + 65.677.000 Ft;
 - ✓ Működési tartalékok (általános és céltartalék): - 193.491.464 Ft.
6. A felhalmozási költségvetés bevételi előirányzatának növekedése 40.500.000 Ft, mely céltámogatást jelent a bölcsődei férőhelyek bővítésének megvalósítására.
7. A felhalmozási kiadások előirányzatának összevont értékű növekedése 29.218.459 Ft, mely a többletbevételhez, valamint a felhalmozási maradvány felhasználásához kapcsolódó előirányzat növekedésen kívül csökkenéseket is tartalmaz.
8. A módosítás következtében költségvetési hiány továbbra is **6.869.582.568 Ft**, melynek kompenzálását belső finanszírozás (előzőévek) maradványa) biztosítja.
9. A rendelet-módosítás belső átcsoportosításokat is tartalmaz melyek elsősorban a tartalékokból történő felhasználásokat jelenti. A tartalékok előirányzatának kiadási címekhez történő rendelése (a tartalékok csökkenése) 422.925.464 Ft összegben történik. A tartalékok előirányzatának összesített változását a rendelet 16. számú melléklete részletezi.

A tartalékok előirányzata az alábbiak szerint alakul:

- ✓ Általános tartalék: 161.186.036 Ft
- ✓ Működési céltartalék: 404.011.301 Ft
- ✓ Felhalmozási céltartalék: 1.102.215.559 Ft



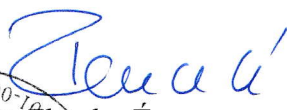
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

10. 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. 08. 16.

Tisztelettel:


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

