

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

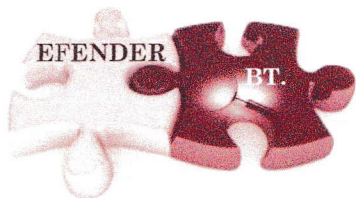
Elvégeztem **Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2022. évi költségvetéséről szóló 2/2022. (II. 25.) **önkormányzati rendelet módosítására** (harmadik számú módosításként) a **Képviselő-testület 2022. november 17-i ülésére** előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2022. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **30.607.625.417 Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 23.264.389.816 Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 30.133.972.384 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 rendeletervezetnek, 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 rendeletervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésem szerint az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének módosítására (harmadik számú módosításként) előterjesztett rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Megjegyzés

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a módosított tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendeletervezet 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.

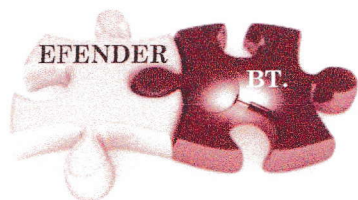
Budapest, 2022. 11. 10.


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:

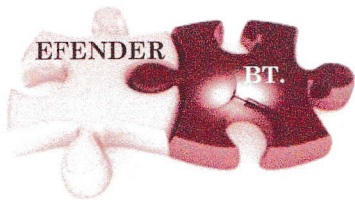
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

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:

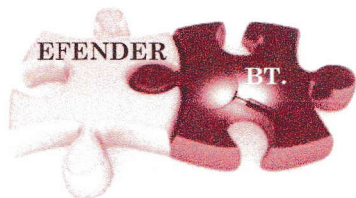
1. Az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 2/2022. (II. 25.) önkormányzati rendeletének az eredeti előírányzatokról történő, **harmadik módosítására** kerül sor.
2. Az Előterjesztő a Képviselő-testület döntései, az átruházott, illetve saját hatáskörben hozott döntések alapján, valamint a teljesítési és várható teljesítési adatokra vonatkozó felülvizsgálat eredményeként szükségessé váló előírányzat módosításokra és átcsoportosításokra tesz javaslatot.
3. A főösszeg csökkenése **388.167.400 Ft**, melynek eredményeként a költségvetés **főösszeg 30.607.625.417 Ft-ban** kerül meghatározásra az alábbiakban részletezettek szerint:

Megnevezés	Aktuális előírányzat Ft	Módosított előírányzat Ft	Változás Ft
Működési költségvetési bevételek	20 465 776 769	21 222 296 911	756 520 142
Működési költségvetési kiadások	22 854 886 265	22 998 286 541	143 400 276
Működési költségvetés egyenlege	- 2 389 109 496	- 1 775 989 630	613 119 866
Felhalmozási költségvetési bevételek	3 283 705 905	2 042 092 905	- 1 241 613 000
Felhalmozási költségvetési kiadások	7 764 178 977	7 135 685 843	- 628 493 134
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 4 480 473 072	- 5 093 592 938	613 119 866
Költségvetési bevételek	23 749 482 674	23 264 389 816	485 092 858
Költségvetési kiadások	30 619 065 242	30 133 972 384	485 092 858
Költségvetési egyenleg	- 6 869 582 568	- 6 869 582 568	0



Megnevezés	Aktuális előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Változás Ft
Működési finanszírozási bevétel	2 765 893 359	2 860 418 817	94 525 458
Működési finanszírozási kiadás	376 727 575	473 653 033	96 925 458
Működési finanszírozási egyenleg	2 389 165 784	2 386 765 784	- 2 400 000
Felhalmozási finanszírozási bevétel	4 480 416 784	4 482 816 784	2 400 000
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-	-	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	4 480 416 784	4 482 816 784	2 400 000
Finanszírozási egyenleg	6 869 582 568	6 869 582 568	0
Bevétel összesen	30 995 792 817	30 607 625 417	- 388 167 400
Kiadás összesen	30 995 792 817	30 607 625 417	- 388 167 400

4. A működési költségvetési bevételek előirányzatának összevont értékű növekedése 756.520.142 Ft. Ezen belül, előirányzat emelésre tesz javaslatot az előterjesztő az államháztartáson belüli működési támogatások, valamint a közhatalmi bevételekre vonatkozóan és előirányzat csökkentésre tesz javaslatot a működési bevételekre.
5. A működési költségvetési kiadások előirányzatának javasolt növekedése 143.400.276 Ft, melynek megoszlása az alábbi:
- ✓ Személyi juttatások és kapcsolódó járulékok: + 3.009.277 Ft;
 - ✓ Dologi kiadások: + 387.117.182 Ft;
 - ✓ Ellátottak pénzbeli juttatása: - 2.350.000 Ft;
 - ✓ Elvonások, befizetések: + 4.000.000 Ft;
 - ✓ Egyéb működési támogatások áh-n belülre: + 240.000Ft;
 - ✓ Egyéb működési támogatás áh-n kívülre: + 90.422.000Ft;
 - ✓ Működési tartalékok (általános és céltartalék): - 330.038.183 Ft.
6. A felhalmozási költségvetés bevételi előirányzatának összevont értékű csökkenése 1.241.613.000 Ft, melynek legjelentősebb tétele a tervezett ingatlanértékesítésből származó források, felmérés alapján javasolt módosítása.
7. A felhalmozási kiadások előirányzatának összevont értékű csökkenése 628.493.134 Ft, mely az alábbiak szerint jelenik meg:
- ✓ Beruházások: + 110.019.629 Ft;
 - ✓ Felújítások: - 338.954.624 Ft;
 - ✓ Egyéb felh.célú támogatások Áh-n kívülre: - 9.434.491 Ft;
 - ✓ Felhalmozási céltartalék: - 390.123.648 Ft.
8. A módosítás következtében költségvetési hiány változatlan, továbbra is **6.869.582.568 Ft**, melynek kompenzálását belső finanszírozás (előzőévek maradványa) biztosítja.



9. Az Előterjesztő a tartalékok előirányzatának 720.161.831 Ft csökkentésére tesz javaslatot, mely a kiadási címekhez történő rendelés (átcsoportosítás) mellett előirányzat módosítást is magában foglal. A tartalékok előirányzatának összesített változását a rendelet 16. számú melléklete részletezi.

A tartalékok előirányzata az alábbiak szerint alakul:

- ✓ Általános tartalék: 30.562.225 Ft
- ✓ Működési céltartalék: 204.596.929 Ft
- ✓ Felhalmozási céltartalék: 712.091.911 Ft

10. Az előirányzat módosítások tételeit az Előterjesztés szöveges része, valamint a kapcsolódó táblázatok részletesen mutatják be.
11. Az előirányzat módosítás a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon, az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak megfelelően készült. A módosítás az érintett mellékleteken megfelelően átvezetésre került.

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. 11. 10.

Tisztelettel:



Flender Éva

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