

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

**Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzata**  
**2023. 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 2023. február 16-i ülésére előterjesztett 2023. évi költségvetéséről szóló általános vitára benyújtott rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 29.728.010.855 Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 28.700.166.074 Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 29.555.755.471 Ft, a költségvetési egyenleg (hiány) 855.589.397 Ft**, amelynek finanszírozása belső forrással (maradvány) tervezett.

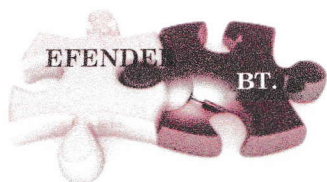
Az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló általános vitára benyújtott rendelettervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

Az ellenőrzés szükséges alátámasztó dokumentumokat, indoklásokat, 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 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. 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 (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,



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.

Továbbá az Ávr. 27. § (1) paragrafusa alapján: „A jegyző **a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteti, annak eredményét írásban rögzíti**, majd a rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.”

Az Ávr. 27. § (2) bekezdése szerint a „**polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.**”

A 2023. évi költségvetési rendelettervezet meghatározza a költségvetés végrehajtásának szabályait, a gazdálkodási jogköröket, illetve az egyéb kötelezettségeket.

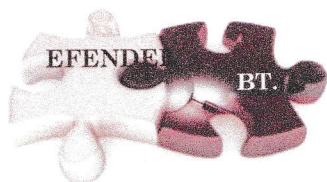
A rendelethez kapcsolódó táblarendszer a pénzügyi adatokat és kondíciókat tartalmazza részletesen, szerkezetében megfelelően a jogszabályi előírásoknak. A rendelettervezethez kapcsolódó **előterjesztés** pedig bemutatja a kialakult költségvetési mutatószámokat befolyásoló tényezőket.

A 2023. évi költségvetési rendelettervezet **mellékletei** - szerkezetüket tekintve - megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

A költségvetési rendelet-tervezet kiemelt adatai

*forintban*

| Megnevezés                                  | Összeg                 |
|---------------------------------------------|------------------------|
| Működési költségvetési bevételek            | 26 790 023 394         |
| Működési költségvetési kiadások             | 24 815 385 474         |
| <b>Működési költségvetés egyenlege</b>      | <b>1 974 637 920</b>   |
| Felhalmozási költségvetési bevételek        | 1 910 142 680          |
| Felhalmozási költségvetési kiadások         | 4 740 369 997          |
| <b>Felhalmozási költségvetés egyenlege</b>  | <b>- 2 830 227 317</b> |
| <b>Költségvetési egyenleg</b>               | <b>- 855 589 397</b>   |
| Működési finanszírozási bevétel             | 229 911 784            |
| Működési finanszírozási kiadás              | 172 255 384            |
| <b>Működési finanszírozási egyenleg</b>     | <b>57 656 400</b>      |
| Felhalmozási finanszírozási bevétel         | 797 932 997            |
| Felhalmozási finanszírozási kiadás          | -                      |
| <b>Felhalmozási finanszírozási egyenleg</b> | <b>797 932 997</b>     |
| <b>Finanszírozási egyenleg</b>              | <b>855 589 397</b>     |



Az Mötv. 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. Az Áht. 23. § (4) bekezdése szerint az Mötv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozással kompenzált működési célú költségvetési hiányt kell érteni. **A rendelettervezet nem tartalmaz működési hiányt.**

A bemutatott adatok alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatainak 2023. évben történő ellátására (működtetés) a tárgyévi bevételek a tervezettek szerint fedezetet biztosítanak.

• **Működési költségvetési bevételek**

| <i>forintban</i>                                                    |                                       |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Működési bevételek                                                  | 2023. év<br>tervezett<br>előirányzata |
| Önkormányzatok működési támogatása                                  | 4 599 173 186                         |
| Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről | 3 732 864 000                         |
| <b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>          | <b>8 332 037 186</b>                  |
| Jövedelemadók                                                       | -                                     |
| Vagyoni típusú adók                                                 | 2 320 000 000                         |
| Termékek és szolgáltatások adói                                     | 11 745 379 000                        |
| Idegenforgalmi adó                                                  | 75 000 000                            |
| Egyéb közhatalmi bevételek                                          | 612 444 000                           |
| <b>Közhatalmi bevételek</b>                                         | <b>14 752 823 000</b>                 |
| Készletértékesítés ellenértéke                                      | 1 840 000                             |
| Szolgáltatások ellenértéke                                          | 1 689 767 000                         |
| Közvetített szolgáltatások ellenértéke                              | 106 091 000                           |
| Tulajdonosi bevételek                                               | -                                     |
| Ellátási díjak                                                      | 446 384 000                           |
| Kiszámlázott általános forgalmi adó                                 | 791 979 000                           |
| Általános forgalmi adó visszatérítése                               | 1 501 000                             |
| Kamatbevételek                                                      | 650 084 000                           |
| Egyéb működési bevételek                                            | 17 517 208                            |
| <b>Működési bevételek</b>                                           | <b>3 705 163 208</b>                  |
| <b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>                            | <b>-</b>                              |
| <b>MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>                             | <b>26 790 023 394</b>                 |

Az **önkormányzat működési támogatása** tartalmazza az általános működési 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.

A **közhatalmi bevételek** tervezett összege az előző évi eredeti előirányzathoz képest jelentősen, 48,7 %-kal (4.834.547.000 Ft) emelkedik, melynek jelentős tétele (93,2 %-a) az iparűzési adó előirányzatának növekedése. Az iparűzési adó előirányzatát a Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének 2/2023. (I. 30.) a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2023. 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.

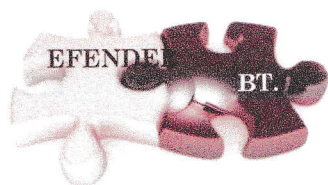
- **Működési költségvetési kiadások**

| <i>forintban</i>                                              |                                                |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>Működési költségvetési kiadások</b>                        | <b>2023. év<br/>tervezett<br/>előirányzata</b> |
| Személyi juttatások                                           | 10 797 385 625                                 |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó  | 1 424 755 375                                  |
| Dologi kiadások                                               | 7 615 263 740                                  |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai                                | 160 900 000                                    |
| Egyéb működési kiadások (felhalmozási céltartalék nélkül)     | 4 817 080 734                                  |
| - ebből tartalékok (általános tartalék, működési céltartalék) | 1 123 500 000                                  |
| <b>MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>                        | <b>24 815 385 474</b>                          |

A **személyi juttatások** tervezésénél figyelembevételre került a minimálbér és garantált illetmény növekedése, a létszámváltozások, a különböző egyéb juttatások (cafeteria, költségterítések), a tervezett illetményalap módosítás és 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 szerződesei, az ismertté vált energia áremelkedés hatásai, valamint az előző évi teljesítés adatai.

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



Az **egyéb működési célú kiadások** tervezett összege 4.817.080.734 Ft, amely magában foglalja a szolidaritási hozzájárulás kiadási előirányzatát (2.238.754.662 Ft), a tartalékokat (általános tartalék összege 120.000.000 Ft, a működési céltartalék összege 1.003.500.000 Ft), valamint ezen a címen jelenik meg az államháztartáson belülre és kívülre átadott pénzeszközök előirányzata is, melyeket részletesen a rendeletervezet 9. számú melléklete mutatja be. Az általános és működési céltartalék előző évi eredeti előirányzatot jelentősen meghaladja, mely az önkormányzat gazdálkodásának stabilitását biztosítja.

- Felhalmozási költségvetési bevételek**

| <i>forintban</i>                                        |                                                |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>Felhalmozási költségvetési bevételek</b>             | <b>2023. év<br/>tervezett<br/>előirányzata</b> |
| Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről | 82 667 680                                     |
| Felhalmozási bevételek                                  | 1 799 559 000                                  |
| Felhalmozási átvett pénzeszközök                        | 27 916 000                                     |
| <b>FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>             | <b>1 910 142 680</b>                           |

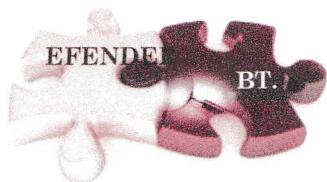
A **felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről** előirányzat a TÉR-KÖZ Községi liget pályázatból származó összeg került tervezésre.

A **felhalmozási bevételek** tervezett előirányzata 1.799.559.000 Ft. A tervszám alapját a Vagyonhasznosítási és Ingatlan-nyilvántartási Osztály számításai, kimutatásai alapozzák meg.

**Felhalmozási célú átvett pénzeszközök** előirányzata 27.916.000 Ft, mely visszatérítendő kölcsönök törlesztéséből várható bevételeket tartalmazza. Ennek 90 %-a, a II. Kerületi Sport- és Szabadidősport NKFT felhalmozási kölcsönének törlesztése.

- Felhalmozási költségvetési kiadások**

| <i>forintban</i>                           |                                                |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>Felhalmozási költségvetési kiadások</b> | <b>2023. év<br/>tervezett<br/>előirányzata</b> |
| Beruházások                                | 2 698 772 000                                  |
| Felújítások                                | 900 657 640                                    |
| Egyéb felhalmozási kiadások                | 1 140 940 357                                  |
| - ebből felhalmozási céltartalék           | 882 008 000                                    |
| <b>FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b> | <b>4 740 369 997</b>                           |



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 belülről, illetve kívülről történő támogatások előirányzata (258.932.357 Ft), mely tételesen a 11. számú mellékletben szerepel.

- **Finanszírozási bevételek**

A **finanszírozási bevételek**ként került tervezésre az Önkormányzat 2022. év előtti időszakokban keletkezett maradvány összegéből 1.027.844.781 Ft. A 2023. évi tervadatok szerint a működési és felhalmozási maradvány az előző időszakokban vállalt kötelezettségek fedezetét biztosítja (pl. pályázati források felhasználása).

- **Finanszírozási kiadások**

A 2023. évben tervezett **finanszírozási kiadások** között szerepel az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 172.255.384 Ft összegben.  
Az intézményfinanszírozásra a tervezett előirányzat 10.529.786.000 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 biztosított lehetőségeket.

A 2023. évi költségvetés tervadatai a felhalmozási költségvetés területén hiányt mutatnak, mely belső finanszírozással, illetve a működési költségvetés többletével 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, 2023. 02. 04.

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