

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

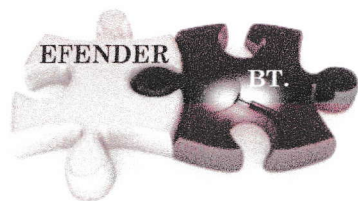
Elvégeztem **Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2022. évi költségvetéséről szóló 2/2022. (II. 25.) önkormányzati rendelet módosítására (negyedik számú módosításként) a **Képviselő-testület 2023. február 28-i ülésére** előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2022. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **31.259.763.408 Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 23.708.268.767 Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 30.577.851.335 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 (negyedik 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, 2023. 02. 11.

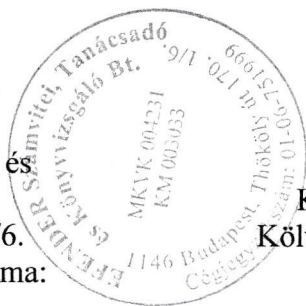
Flender Éva

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt.

1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.

Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:

004231



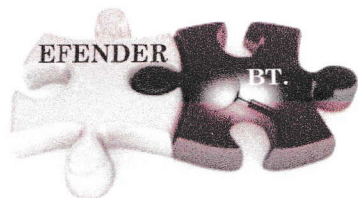
Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 006335

Költségvetési minősítés száma: 001725

Mellékletek: 1. számú melléklet: Kiegészítés a Könyvvizsgálói Jelentéshez



Kiegészítés a Könyvvizsgálói Véleményhez

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:

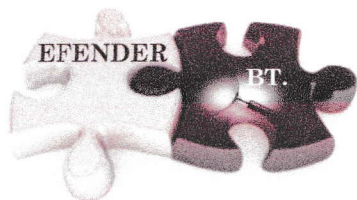
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

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, **negyedik 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 előirányzat módosításokra és átcsoportosításokra tesz javaslatot.
3. A főösszeg összevont értékű növekedése **652.137.991 Ft**, melynek eredményeként a költségvetés **főösszeg 31.259.763.408 Ft-ban** kerül meghatározásra az alábbiakban részletezettek szerint:

Megnevezés	Aktuális előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Változás Ft
Működési költségvetési bevételek	21 222 296 911	21 659 122 862	436 825 951
Működési költségvetési kiadások	22 998 286 541	23 382 240 694	383 954 153
Működési költségvetés egyenlege	- 1 775 989 630	- 1 723 117 832	52 871 798
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 042 092 905	2 049 145 905	7 053 000
Felhalmozási költségvetési kiadások	7 135 685 843	7 195 610 641	59 924 798
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 5 093 592 938	- 5 146 464 736	52 871 798
Költségvetési bevételek	23 264 389 816	23 708 268 767	443 878 951
Költségvetési kiadások	30 133 972 384	30 577 851 335	443 878 951
Költségvetési egyenleg	- 6 869 582 568	- 6 869 582 568	0



Megnevezés	Aktuális előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Változás Ft
Működési finanszírozási bevétel	2 860 418 817	3 068 677 857	208 259 040
Működési finanszírozási kiadás	473 653 033	681 912 073	208 259 040
Működési finanszírozási egyenleg	2 386 765 784	2 386 765 784	-
Felhalmozási finanszírozási bevétel	4 482 816 784	4 482 816 784	-
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-	-	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	4 482 816 784	4 482 816 784	-
Finanszírozási egyenleg	6 869 582 568	6 869 582 568	-
Bevétel összesen	30 607 625 417	31 259 763 408	652 137 991
Kiadás összesen	30 607 625 417	31 259 763 408	652 137 991

4. A működési költségvetési bevételek előirányzatának növekedése 436.825.951 Ft, az alábbi megbontásban:

- ✓ Önkormányzatok működési támogatása 327.163.306 Ft;
- ✓ Egyéb működési támogatások 72.666.645 Ft;
- ✓ Közhatalmi bevételek 304.000 Ft;
- ✓ Működési bevételek 35.382.000 Ft;
- ✓ Működési célú pénzeszköz átvétel 1.310.000 Ft.

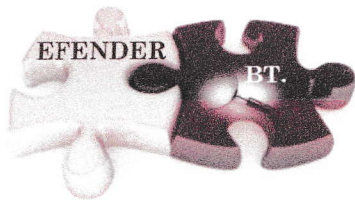
5. A működési költségvetési kiadások előirányzatának javasolt összevont értékű növekedése 383.954.153 Ft, melynek megoszlása az alábbi:

- ✓ Személyi juttatások + 34.450.874 Ft;
- ✓ Munkaadókat terhelő járulékok - 66.801.170 Ft;
- ✓ Dologi kiadások + 175.051.933 Ft;
- ✓ Ellátottak pénzbeli juttatása + 4.000.000 Ft;
- ✓ Elvonások, befizetések + 61.620.074 Ft;
- ✓ Egyéb működési támogatás áh-n kívülre + 4.135.000 Ft;
- ✓ Általános tartalék + 271.260.950 Ft;
- ✓ Működési tartalékok céltartalék - 99.763.508 Ft.

6. A felhalmozási költségvetés bevételi előirányzatának növekedése 7.053.000 Ft.

7. A felhalmozási kiadások előirányzatának összevont értékű növekedése 59.924.798 Ft, mely az alábbiak szerint jelenik meg:

- ✓ Beruházások + 207.309.550 Ft;
- ✓ Felújítások - 71.100.752 Ft;
- ✓ Egyéb felh.célú támogatások Áh-n belülre + 6.000.000 Ft;
- ✓ Egyéb felh.célú támogatások Áh-n kívülre + 141.942.897 Ft;
- ✓ Felhalmozási céltartalék - 224.226.897 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 52.729.455 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: 301.823.175 Ft
- ✓ Működési céltartalék: 104.833.421 Ft
- ✓ Felhalmozási céltartalék: 487.865.014 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, 2023. 02. 11.

Tisztelettel:




Flender Éva

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