

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 6/2023. (II. 28.) önkormányzati rendeletének módosításához

Elvégeztem **Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2023. évi költségvetéséről szóló 6/2023. (II. 28.) **önkormányzati rendelet módosítására** (első számú módosításként) a **Képviselő-testület 2023. májusi ülésére** előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2023. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **35.616.754.642 Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 28.800.249.070 Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 35.163.824.617 Ft-ra** módosul. A **költségvetési hiány**, illetve a **finanszírozási többlet összege 6.363.575.547 Ft**.

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezet az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

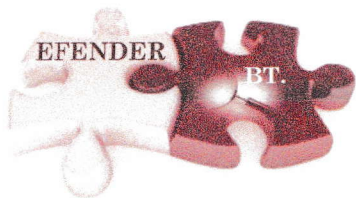
A költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet módosításának elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat 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 2023. 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 2023. 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, 2023. 05.22.

Flender Éva

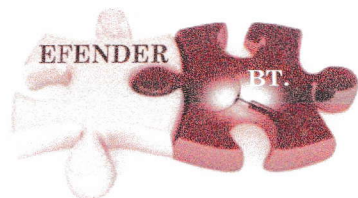
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004231



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 előirányzat módosításnál figyelembe vett jogszabályok:

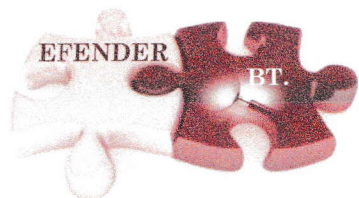
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

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 2023. évi költségvetéséről szóló 6/2023. (II. 28.) önkormányzati rendeletének az eredeti előirányzatokról történő, **első módosítására** kerül sor.
2. Az Előterjesztő a Zárszámadási rendeletben meghatározott 2022. évi maradvány költségvetésbe történő beemelésével mellett az átruházott hatáskörben hozott döntések alapján szükségessé váló előirányzat módosításokra és átcsoportosításokra tesz javaslatot.
3. A főösszeg növekedése **5.888.743.787 Ft**, melyből a maradvány összege 5.507.986.150 Ft. Egyéb bevételek 380.757.637 Ft-tal járulnak hozzá az előirányzat növekedéséhez. A költségvetési **főösszeg 35.616.754.642 Ft-ban** kerül meghatározásra az alábbiakban részletezettek szerint:

Megnevezés	Eredeti előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Változás Ft
Működési költségvetési bevételek	26 790 023 394	26 882 522 390	92 498 996
Működési költségvetési kiadások	24 815 385 474	28 029 515 339	3 214 129 865
Működési költségvetés egyenlege	1 974 637 920	- 1 146 992 949	- 3 121 630 869
Felhalmozási költségvetési bevételek	1 910 142 680	1 917 726 680	7 584 000
Felhalmozási költségvetési kiadások	4 740 369 997	7 134 309 278	2 393 939 281
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 2 830 227 317	- 5 216 582 598	- 2 386 355 281
Költségvetési bevételek	28 700 166 074	28 800 249 070	100 082 996
Költségvetési kiadások	29 555 755 471	35 163 824 617	5 608 069 146
Költségvetési egyenleg	- 855 589 397	- 6 363 575 547	- 5 507 986 150



Megnevezés	Eredeti előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Változás Ft
Működési finanszírozási bevétel	229 911 784	3 656 655 136	3 426 743 352
Működési finanszírozási kiadás	172 255 384	452 930 025	280 674 641
Működési finanszírozási egyenleg	57 656 400	3 203 725 111	3 146 068 711
Felhalmozási finanszírozási bevétel	797 932 997	3 159 850 436	2 361 917 439
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-	-	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	797 932 997	3 159 850 436	2 361 917 439
Finanszírozási egyenleg	855 589 397	6 363 575 547	5 507 986 150
Bevétel összesen	29 728 010 855	35 616 754 642	5 888 743 787
Kiadás összesen	29 728 010 855	35 616 754 642	5 888 743 787

4. A 2022. évben képződött maradvány összege 6.535.830.931 Ft, melyből Képviselő-testület az eredeti költségvetésben már jóváhagyott 1.027.844.781 Ft-ot.

Jelen módosításban az Előterjesztő **5.507.986.150 Ft** maradvány költségvetésbe történő beemelésére tesz javaslatot, mely magában foglalja a Zárszámadási rendeletben jóváhagyott kötelezettségvállalással terhelt és szabad maradványt. A Polgármesteri Hivatal, illetve a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények maradványa tartalmaz 158.199.335 Ft összegű, az önkormányzatnál képződött – le nem utalt támogatások által keletkezett - felhasználható maradványt.

A maradványok alakulása:

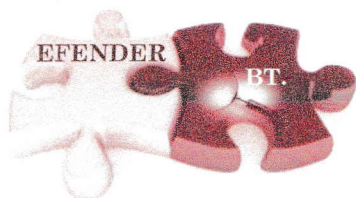
Megnevezés	Összes maradvány Ft	Költségvetésben már szerepel Ft	Felosztható Ft	Le nem utalt támogatások miatti korrekció Ft	Előirányzatosítható Ft
Önkormányzat	5 947 632 573	1 027 844 781	4 919 787 792	- 158 199 335	4 761 588 457
Polgármestei Hiatal	355 756 124		355 756 124	131 323 876	487 080 000
EÜ. Szolgálat	119 934 545		119 934 545	-	119 934 545
Intézmények	112 507 689		112 507 689	26 875 459	139 383 148
Összesen	6 535 830 931	1 027 844 781	5 507 986 150	-	5 507 986 150

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

A maradvány a tartalékok előirányzatát **1.517.655.000 Ft-tal növeli**.

5. A bevételi főösszeg egyéb forrásokból történő további növekedése 380.757.637 Ft, az alábbiak szerint:

- ✓ önkormányzatok működési támogatása: 45.458.296 Ft
- ✓ egyéb működési támogatások: 225.000 Ft
- ✓ működési bevételek: 43.765.700 Ft
- ✓ működési célú átvett pénzeszközök: 3.050.000 Ft
- ✓ felhalmozási bevételek: 7.265.000 Ft
- ✓ felhalmozási célú átvett pénzeszköz: 319.000 Ft
- ✓ államháztartáson belüli megelőlegezés: 280.674.641 Ft



6. Az 5. pontban részletezett bevételi előirányzatok növekedése, valamint a belső átcsoportosítások a működési kiadások előirányzatát 3.214.129.865 Ft-tal, a felhalmozási kiadások előirányzatát 2.393.939.281 Ft-tal, az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetésének előirányzatát 280.674.641 Ft-tal változtatták meg.

A módosítás és átcsoportosítás a tartalékok vonatkozásában:

Megnevezés	Eredeti előirányzat Ft	Módosítás maradványból Ft	Egyéb módosítás, átcsoportosítás Ft	Összes módosítás Ft	Módosított előirányzat Ft
Általános tartalék	120 000 000	324 193 000	- 5 669 357	318 523 643	438 523 643
Működési céltartalék	998 500 000	669 000 000	- 35 746 950	633 253 050	1 631 753 050
Felhalmozási céltartalék	881 008 000	524 462 000	- 127 945 199	396 516 801	1 277 524 801
Tartalékok összesen	1 999 508 000	1 517 655 000	- 169 361 506	1 348 293 494	3 347 801 494

7. A módosítás következtében költségvetési hiány **6.363.575.547 Ft**, melynek kompenzálását belső finanszírozás (előzőév(ek) maradványa) biztosítja.
8. 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, 2023. 05. 22.

Tisztelettel:



Flender Éva

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