

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** (második számú módosításként) a **Képviselő-testület 2023. augusztusi ülésére** előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2023. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **36.177.193.223 Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 29.254.117.616 Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 35.617.693.163 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.

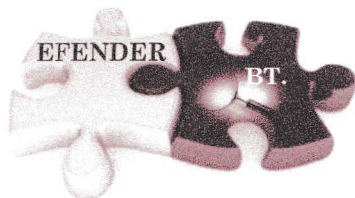
A költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet módosításának elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat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

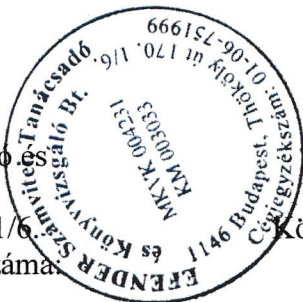
Felhasználás korlátozása

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

Budapest, 2023. 08.18.

Flender Éva

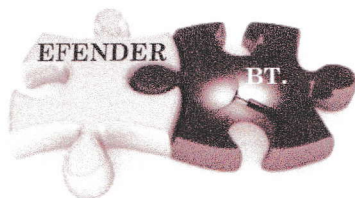
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004231



Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 006335
Költségvetési minősítés száma: 001725

Mellékletek: 1. számú melléklet: Kiegészítés a Könyvvizsgálói Véleményhez



Kiegészítés a Könyvvizsgálói Véleményhez

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:

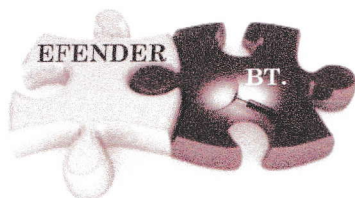
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

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 érvényes előirányzatokról történő, **második módosítására** kerül sor.
2. A főösszeg növekedése **560.438.581 Ft**, melynek következtében a költségvetési **főösszeg 36.177.193.223 Ft-ban** kerül meghatározásra az alábbiakban részletezettek szerint:

Megnevezés	Érvényes előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Változás Ft
Működési költségvetési bevételek	26 882 522 390	27 322 390 936	439 868 546
Működési költségvetési kiadások	28 029 515 339	28 500 826 339	471 311 000
Működési költségvetés egyenlege	- 1 146 992 949	- 1 178 435 403	- 31 442 454
Felhalmozási költségvetési bevételek	1 917 726 680	1 931 726 680	14 000 000
Felhalmozási költségvetési kiadások	7 134 309 278	7 116 866 824	- 17 442 454
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 5 216 582 598	- 5 185 140 144	31 442 454
Költségvetési bevételek	28 800 249 070	29 254 117 616	453 868 546
Költségvetési kiadások	35 163 824 617	35 617 693 163	453 868 546
Költségvetési egyenleg	- 6 363 575 547	- 6 363 575 547	-



Megnevezés	Érvényes előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Változás Ft
Működési finanszírozási bevétel	3 656 655 136	3 763 225 171	106 570 035
Működési finanszírozási kiadás	452 930 025	559 500 060	106 570 035
Működési finanszírozási egyenleg	3 203 725 111	3 203 725 111	0
Felhalmozási finanszírozási bevétel	3 159 850 436	3 159 850 436	-
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-	-	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	3 159 850 436	3 159 850 436	-
Finanszírozási egyenleg	6 363 575 547	6 363 575 547	0
Bevétel összesen	35 616 754 642	36 177 193 223	560 438 581
Kiadás összesen	35 616 754 642	36 177 193 223	560 438 581

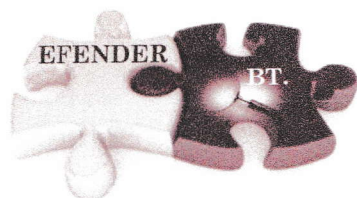
3. A bevételi előirányzatok változása:

- ✓ önkormányzatok működési támogatása: 400.553.413 Ft
- ✓ működési bevételek: 36.940.133 Ft
- ✓ működési célú átvett pénzeszközök: 2.375.000 Ft
- ✓ felhalmozási célú átvett pénzeszköz: 14.000.000 Ft
- ✓ államháztartáson belüli megelőlegezés: 106.570.035 Ft

4. Az előző pontban részletezett bevételi előirányzatok változása, valamint a belső átcsoportosítások a működési kiadások előirányzatát 471.311.000 Ft-tal, az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetésének előirányzatát 106.570.035 Ft-tal emelték meg, a felhalmozási kiadások előirányzatai esetén 17.442.454 Ft csökkenés tapasztalható, a következők szerint:

- ✓ személyi juttatások, és járulékok 114.235.916 Ft
- ✓ dologi kiadások 526.226.895 Ft
- ✓ egyéb működési kiadások 94.336.598 Ft
- ✓ általános tartalék 269.118.327 Ft
- ✓ működési céltartalék - 532.606.736 Ft
- ✓ beruházások 100.024.683 Ft
- ✓ felújítások 38.483.348 Ft
- ✓ felhalmozási céltartalék - 155.954.489 Ft
- ✓ finanszírozási kiadások (áh-n belüli megelőlegezés visszafizetése) 106.570.035 Ft

5. A módosítás következtében költségvetési hiány nem változott, továbbra is **6.363.575.547 Ft**, melynek kompenzálását belső finanszírozás (előzőév(ek) maradványa) biztosítja.



6. Az Előterjesztés tájékoztatásként magában foglalja a 2023. első félév teljesítési adatainak bemutatását is. A melléklet tartalmazza az előirányzatokat, a teljesítési adatokat, valamint a kötelezettségvállalásokat. A pénzforgalmi adatok megegyeznek a Magyar Államkincstár felé benyújtott, a könyvvizsgáló számára bemutatott június havi költségvetési jelentésben szereplőkkel.
7. 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. 08. 18.

Tisztelettel:




Flender Éva

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