

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** (harmadik számú módosításként) a **Képviselő-testület 2023. október 26-i ülésére** előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2023. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **35.379.943.726 Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 28.166.486.955 Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 34.530.062.502 Ft-ra** módosul. A **költségvetési hiány**, illetve a **finanszírozási többlet összege változatlanul 6.363.575.547 Ft**.

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

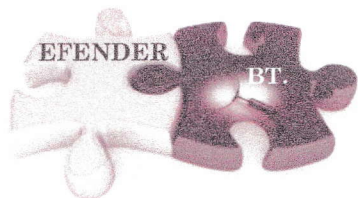
A költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet módosításának elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat 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 rendeletervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésem szerint az Önkormányzat 2023. 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 vélemény kizárólag az Önkormányzat Képviselő-testülete tájékoztatására készült, azt kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Budapest, 2023. 10. 18.


Flender Éva

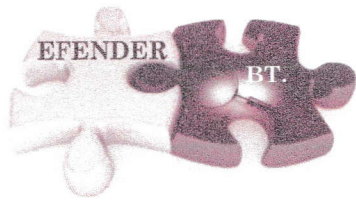
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004231




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 előírányzat módosításnál figyelembe vett jogszabályok:

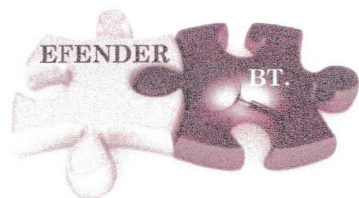
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

A Polgármesteri Hivatal munkatársai az ellenőrzéshez szükséges információkat a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátották.

A könyvvizsgáló a **hatályos jogszabályi előírásokkal** és a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 előírányzatokról történő, **harmadik módosítására** kerül sor.
2. A főösszeg csökkenése **797.249.497 Ft**, melynek következtében a költségvetési **főösszeg 35.379.943.726 Ft-ban** kerül meghatározásra az alábbiakban részletezettek szerint:

Megnevezés	Érvényes előírányzat Ft	Módosított előírányzat Ft	Változás Ft
Működési költségvetési bevételek	27 322 390 936	27 671 382 275	348 991 339
Működési költségvetési kiadások	28 500 826 339	27 820 336 759	- 680 489 580
Működési költségvetés egyenlege	- 1 178 435 403	- 148 954 484	1 029 480 919
Felhalmozási költségvetési bevételek	1 931 726 680	495 104 680	- 1 436 622 000
Felhalmozási költségvetési kiadások	7 116 866 824	6 709 725 743	- 407 141 081
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 5 185 140 144	- 6 214 621 063	1 029 480 919
Költségvetési bevételek	29 254 117 616	28 166 486 955	1 087 630 661
Költségvetési kiadások	35 617 693 163	34 530 062 502	1 087 630 661
Költségvetési egyenleg	- 6 363 575 547	- 6 363 575 547	-



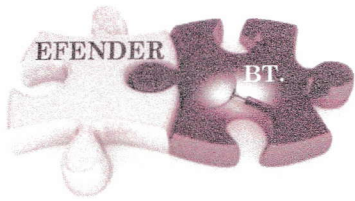
Megnevezés	Érvényes előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Változás Ft
Működési finanszírozási bevétel	3 763 225 171	4 053 606 335	290 381 164
Működési finanszírozási kiadás	559 500 060	849 881 224	290 381 164
Működési finanszírozási egyenleg	3 203 725 111	3 203 725 111	-
Felhalmozási finanszírozási 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	-
Bevétel összesen	36 177 193 223	35 379 943 726	- 797 249 497
Kiadás összesen	36 177 193 223	35 379 943 726	- 797 249 497

Az előirányzat módosítások két csoportra osztva szerepelnek az Előterjesztésben:

- I. csoportba tartoznak: a Képviselő-testület döntései, átruházott hatáskörben történő, saját hatáskörű, illetve felügyeleti szervi hatáskörű módosítások,
- II. csoportba tartoznak: a költségvetés teljesítésének felülvizsgálata alapján javasolt módosítások.

3. A bevételi előirányzatok összevont értékű változása:

- ✓ Működési támogatások államháztartáson belülről: 6.984.149 Ft növekedés
A támogatások tartalmazzák a központi forrásokból, NEAK-tól származó többletbevételeket és bevételi elmaradásokat.
- ✓ Közhatalmi bevételek: 299.604.000 Ft növekedés
A közhatalmi bevételek előirányzatának növelésére a szakirodák javaslata alapján kerül sor.
- ✓ Működési bevételek: 41.686.190 Ft növekedés
A működési bevételeken belül jelentősebb módosításra a fizetendő általános forgalmi adó előirányzata (228.988.000 Ft összegű csökkenés), illetve a kamatbevételek előirányzata (200.000.000 Ft összegű növekedés) tekintetében került sor. Az általános forgalmi adó előirányzatának csökkenése kapcsolódik az ingatlan értékesítés előirányzatának változásához. Az egyéb változásokra főszabályként a teljesítési adatok alapján tesz javaslatot az Előterjesztő.
- ✓ Működési célú átvett pénzeszközök: 717.000 Ft növekedés
- ✓ Felhalmozási bevételek: 1.437.890.000 Ft csökkenés
- ✓ Felhalmozási célú átvett pénzeszköz: 1.268.000 Ft növekedés
- ✓ Az államháztartáson belüli megelőlegezés: 290.381.164 Ft növekedés



Az előirányzat módosítási javaslatok következtében a működési költségvetési bevétel előirányzata 348.991.339 Ft-tal emelkedik, a felhalmozási költségvetési bevételek előirányzata 1.436.622.000 Ft-tal csökken.

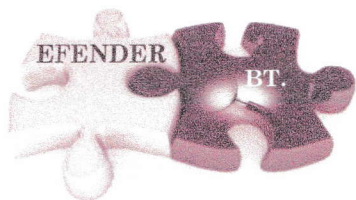
4. Az előző pontban részletezett bevételi előirányzatok változása, valamint a belső átcsoportosítások a működési kiadások előirányzatát 680.489.580 Ft-tal, a felhalmozási költségvetési kiadások előirányzatát 407.141.081 Ft-tal csökkenti.

Az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetésének előirányzata a bevételnek megfelelően 290.381.164 Ft-tal emelkedik.

A kiadási előirányzatok változása kiemelt előirányzatokként az alábbi:

- | | |
|--|--------------------------|
| ✓ személyi juttatások, és járulékok | 64.364.579 Ft növekedés |
| ✓ dologi kiadások | 28.170.034 Ft növekedés |
| ✓ ellátottak pénzbeli juttatása | 17.800.000 Ft csökkenés |
| ✓ egyéb működési kiadások | 755.224.193 Ft csökkenés |
| <i>ezen belül</i> | |
| ○ általános tartalék | 322.801.993 Ft csökkenés |
| ○ működési céltartalék | 458.602.200 Ft csökkenés |
| ○ egyéb működési támogatások államháztartáson kívülre | 26.180.000 Ft növekedés |
| ✓ beruházások | 43.457.755 Ft növekedés |
| ✓ felújítások | 19.176.000 Ft csökkenés |
| ✓ egyéb felhalmozási kiadások | 431.422.836 Ft csökkenés |
| <i>ezen belül</i> | |
| ○ felhalmozási céltartalék | 434.448.376 Ft csökkenés |
| ○ egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülre | 571.500 Ft növekedés |
| ○ egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson kívülre | 2.454.040 Ft növekedés |
| ✓ finanszírozási kiadások (áh-n belüli megelőlegezés visszafizetése) | 290.381.164 Ft növekedés |

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



EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

6. A módosítások következtében az általános tartalék előirányzata 384.839.977 Ft-ra, a működési céltartalék előirányzata 640.544.114 Ft-ra, illetve a felhalmozási céltartalék előirányzata 687.121.940 Ft-ra változott.
7. Az intézmények számára biztosított felügyeleti szervi támogatás előirányzata 166.089.350 Ft-tal emelkedett.
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. 10. 18.

Tisztelettel:



Flender Éva

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