



T-53/2023-102

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

*Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzat
Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 23/2022. (XII.
14.) számú Önkormányzati rendelet módosítása tárgyú előterjesztéshez*

Elvégeztem **Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2023. évi költségvetéséről szóló 23/2022. (XII. 14.) **önkormányzati rendelet módosítására** (második számú módosításként) előterjesztett rendeletervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendeletervezet szerint az Önkormányzat 2023. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **44.924.338 E Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 30.293.338 E Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 44.865.472 E Ft-ra** módosul. A **költségvetési hiány, illetve a finanszírozási többlet összege 14.572.134 E Ft**.

A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szereznünk 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 rendeletervezet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

Az Önkormányzat 2023. 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 2023. évi költségvetésének módosítására (második számú módosításként) előterjesztett rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.



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

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. 07.

Flender Éva
EFENDER Számviteli, Tanácsadó
Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170.
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 módosítást meghatározó 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 dokumentumokat rendelkezésre bocsátották, és szükséges információkat megadták.

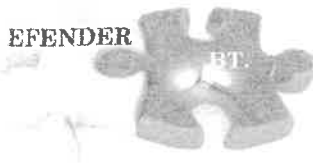
A könyvvizsgáló a **hatályos jogszabályi előírásokkal** és a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal** összhangban ellenőrizte az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét, mely alapján az alábbiakat állapítja meg:

- Az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 23/2022. (XII. 14.) önkormányzati rendeletének **második módosítására** kerül sor.
- Az Előterjesztő a költségvetési főösszeg előirányzatának növelésére tesz javaslatot **14.944.938 E Ft** összegben, melynek eredményeképpen az érvényes főösszeg **44.924.338 E Ft-ban** kerül meghatározásra, az alábbiakban részletezettek szerint:

Megnevezés	Érvényes előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	19 925 714	26 783 979	6 858 265
Működési költségvetési kiadások	23 636 444	30 260 600	6 624 156
Működési költségvetés egyenlege	- 3 710 730	- 3 476 621	234 109
Felhalmozási költségvetési bevételek	414 968	3 509 359	3 094 391
Felhalmozási költségvetési kiadások	6 342 956	14 604 872	8 261 916
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 5 927 988	- 11 095 513	- 5 167 525
Költségvetési bevételek	20 340 682	30 293 338	9 952 656
Költségvetési kiadások	29 979 400	44 865 472	14 886 072
Költségvetési egyenleg	- 9 638 718	- 14 572 134	- 4 933 416

Megnevezés	Érvényes előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési finanszírozási bevétel	3 710 730	6 914 996	3 204 266
Működési finanszírozási kiadás	-	58 866	58 866
Működési finanszírozási egyenleg	3 710 730	6 856 130	3 145 400
Felhalmozási finanszírozási bevétel	5 927 988	7 716 004	1 788 016
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-	-	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	5 927 988	7 716 004	1 788 016
Finanszírozási egyenleg	9 638 718	14 572 134	4 933 416
Bevétel összesen	29 979 400	44 924 338	14 944 938
Kiadás összesen	29 979 400	44 924 338	14 944 938

- III. A bevételi előirányzatok módosításának jelentősebb tételei: a lekötött betét lejáratkori beváltásából származó forrás költségvetési rendeletbe történő beemelése, a működési bevételi előirányzatok, valamint a Képviselő-testületi döntés alapján értékesített ingatlanok befolyt vételára alapján a felhalmozási bevételi előirányzatok növelése.
- IV. A bevételi előirányzatok növekedésének kiadási előirányzatokra történő hatását az Előterjesztés 1. számú melléklete részletezi. Az előirányzat módosítás mellett az Előterjesztő átcsoportosításokra is tesz javaslatot, az Előterjesztés 2. számú mellékletében részletezettek szerint.
- V. Az átcsoportosítások alapvetően a tartalékok cél szerinti felhasználását tartalmazzák. Az előirányzat módosítás (főösszeg növekedés), illetve a felhasználás következtében a tartalékok előirányzata az alábbiak szerint alakul:
- ✓ Általános tartalék: 38.727 E Ft
 - ✓ Működési céltartalék: 5.668.161 E Ft
 - ✓ Felhalmozási céltartalék: 2.953.219 E Ft
- VI. Az előirányzat módosítások, illetve a belső átcsoportosítások következtében a költségvetési kiadások előirányzatainak változásai:
- ✓ személyi juttatások és kapcsolódó járulékok: 778.573 E Ft
 - ✓ dologi kiadások: 1.964.208 E Ft
 - ✓ egyéb működési kiadások: 3.881.375 E Ft
 - ebből a működési tartalék előirányzata 3.666.942 E Ft-tal nő.
 - ✓ beruházások: 5.003.880 E Ft
 - ✓ felújítások: 274.853 E Ft
 - ✓ egyéb felhalmozási kiadások: 2.983.183 E Ft
 - ebből felhalmozási tartalék előirányzata 2.390.417 E Ft-tal nő.



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

- VII. A finanszírozási bevételek előirányzatának összevont értékű növekedése 4.992.282 E Ft, mely a betétlekötés lejáratkori bevételi előirányzatának előírása mellett – átcsoportosítás jelleggel – az eredeti költségvetésben tervezett maradvány előirányzatának csökkenését tartalmazza.
A finanszírozási kiadások előirányzata változatlan.
- VIII. A költségvetés egyenlege – 14.572.134 E Ft hiány, melyet az Önkormányzat belső finanszírozási forrással, az előző év/ek maradványának igénybevételevel, illetve lekötött betét lejáratkori beváltásával kompenzál.
- IX. Az előirányzat módosítás a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon, az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak megfelelően készült. A rendelettervezet tartalmazza mindazon mellékleteket, melyek érintettek az előirányzat módosítási javaslatban szereplő változásokkal. Az előterjesztés számszaki kimutatása részletesen tartalmazza a változásokra vonatkozó információkat.

A könyvvizsgáló a fentiekben rögzítettek és az elvégzett vizsgálatai alapján Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzatának a 2023. évi második költségvetési rendeletmódosítási tervezetét jogszabályszerűnek ítéli, és elfogadásra ajánlja.

Budapest, 2023. 05. 07.

Tisztelettel:

Flender Éva

kamarai tag könyvvizsgáló (006535)

