



KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

*Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzat
Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 18/2023.
(XII. 7.) számú Önkormányzati rendelet módosítása tárgyú előterjesztéshez*

Elvégeztem **Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2024. évi költségvetéséről szóló 18/2023. (XII. 7.) **önkormányzati rendelet módosítására** (negyedik számú módosításként) előterjesztett rendeletervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendeletervezet szerint az Önkormányzat 2024. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **43.972.486 E Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 23.252.033 E Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 43.064.698 E Ft-ra** módosul. A **költségvetési hiány, illetve a finanszírozási többlet összege 19.812.665 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 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 rendeletervezet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

Az Önkormányzat 2024. 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 2024. évi költségvetésének módosítására (negyedik számú módosításként) előterjesztett rendeletervezet 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, 2024. 09. 04.

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 Vélemény

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 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 2024. évi költségvetéséről szóló 18/2023. (XII. 7.) önkormányzati rendeletének **negyedik módosítására** kerül sor.
- Az Előterjesztő a költségvetési főösszeg előírányzatának növelésére tesz javaslatot **1.084.247 E Ft** összegben, melynek eredményeképpen az érvényes főösszeg **43.972.486 E Ft-ban** kerül meghatározásra, az alábbiakban részletezettek szerint:

ezer forintban			
Megnevezés	Érvényes előírányzat E Ft	Módosított előírányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	22 056 093	22 697 483	641 390
Működési költségvetési kiadások	31 510 613	32 145 173	634 560
Működési költségvetés egyenlege	- 9 454 520	- 9 447 690	6 830
Felhalmozási költségvetési bevételek	444 213	554 550	110 337
Felhalmozási költségvetési kiadások	10 802 358	10 919 525	117 167
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 10 358 145	- 10 364 975	6 830
Költségvetési bevételek	22 500 306	23 252 033	751 727
Költségvetési kiadások	42 312 971	43 064 698	751 727
Költségvetési egyenleg	- 19 812 665	- 19 812 665	-

Megjegyzés: a működési bevételek és kiadások nem tartalmazzák a parkolási tevékenység továbbszámolásából eredő halmazódást (1.020.000 E Ft).

ezer forintban

Megnevezés	Érvényes előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési finanszírozási bevétel	10 031 638	10 364 158	332 520
Működési finanszírozási kiadás	575 268	907 788	332 520
Működési finanszírozási egyenleg	9 456 370	9 456 370	-
Felhalmozási finanszírozási bevétel	10 356 295	10 356 295	-
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-	-	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	10 356 295	10 356 295	-
Finanszírozási egyenleg	19 812 665	19 812 665	-
Bevétel összesen	42 888 239	43 972 486	1 084 247
Kiadás összesen	42 888 239	43 972 486	1 084 247

- III. A bevételi előirányzatok változása (növekedés) a központi támogatások címen 27.722 E Ft (szociális ágazati pótlék, egyéb működési támogatás), az egyéb államháztartáson belülről átvett pénzeszköz címen 13.668 E Ft, a működési bevételek címen 600.000 E Ft (kamat, közterülethasználati díj), a felhalmozási bevétel címen 79.000 E Ft (ingatlan értékesítés), a felhalmozási célú átvett pénzeszköz címen 31.337 E Ft (településfejlesztési hozzájárulások), valamint az államháztartáson belüli megelőlegezés címen (finanszírozási bevétel) 332.520 E Ft összegben történt.
- IV. A költségvetési főösszeg növekedése mellett belső átcsoportosításokra is sor került, mely elsősorban a különböző céltartalékokból történő felhasználást jelent.
- V. A bevételi előirányzat növekedése, illetve a belső átcsoportosítások hatására a kiadások alakulása az alábbi:
- Működési költségvetési kiadások előirányzata 634.560 E Ft-tal emelkedik, az alábbi megoszlásban:
 - ✓ Személyi juttatások és kapcsolódó járulékok - 4.896 E Ft
 - ✓ Dologi kiadások 32.364 E Ft
 - ✓ Egyéb működési kiadások (tartalékok nélkül) 127.484 E Ft
 - ✓ Működési céltartalék 479.608 E Ft
 - Felhalmozási kiadások előirányzata 117.167 E Ft-tal változik, az alábbiak szerint:
 - ✓ Beruházások 715.026 E Ft
 - ✓ Felújítások 175.424 E Ft
 - ✓ Egyéb felhalmozási kiadások (tartalékok nélkül) 91.725 E Ft
 - ✓ Felhalmozási céltartalék - 865.008 E Ft



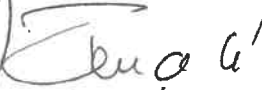
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

- VI. A finanszírozási kiadások az államháztartáson belüli megelőlegezés címen 332.520 E Ft-tal emelkedik.
- VII. A tartalékok előirányzatának összevont értékű változása hatására az állományi értékek az alábbiak szerint alakultak:
- ✓ Általános tartalék: 23.130 E Ft
 - ✓ Működési céltartalék: 4.809.230 E Ft
 - ✓ Felhalmozási céltartalék: 2.720.385 E Ft
- VIII. A költségvetés egyenlege a módosítás következtében változatlan, továbbra is 19.812.665 E Ft, melyet az Önkormányzat belső finanszírozási forrással, a lekötött betét lejáratkori beváltásával, illetve az előző évi maradvánnyal 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 2024. évi negyedik költségvetési rendeletmódosítási tervezetét jogszabályszerűnek ítéli, és elfogadásra ajánlja.

Budapest, 2024. 09. 04.

Tisztelt Előzetes
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
MKVK 004231
KM 003033
Cégjegyzékszám: 01-06-751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.


Flender Éva

kamarai tag könyvvizsgáló (006535)