



KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

BUDAPEST FŐVÁROS VI. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT 2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 6/2023. (II. 23.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL

Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük **Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2023. évi költségvetéséről szóló 6/2023. (II. 23.) **önkormányzati rendelet módosítására** (negyedik számú módosításként) a **Képviselő-testület 2023. november 30-i ülésére** előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát. A mellékelt előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2023. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **36.723.698.048 Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 20.460.580.925 Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 35.801.728.026 Ft-ra** módosul. A **költségvetési hiány**, illetve a **finanszírozási többlet összege** változatlanul **15.341.147.101 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 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 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 tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját.



CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

Továbbá véleményünk szerint a rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésünk szerint az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének módosítására (negyedik 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. november 23.

Csabai Gergely

Csabai-Szabó Szakértői Kft.

1212 Budapest, Martinász utca 22/1.

Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:

004191

Költségvetési minősítés száma: KM003024

Csabai Gergely

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 006216

Költségvetési minősítés száma: KM003011

Mellékletek:

- 1. számú melléklet: Kiegészítés a Könyvvizsgálói Véleményhez*

Csabai-Szabó Szakértői Kft.

1212 Budapest, Martinász utca 22/1.

e-mail: csabaiszabokft@gmail.com



Kiegészítés a Könyvvizsgálói Véleményhez

- I. A Könyvvizsgálói Véleményben rögzítettek alapján a könyvvizsgáló az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét jogszabályszerűnek ítéli, és elfogadásra ajánlja a Képviselő-testület számára, jelen Kiegészítést tájékoztató jelleggel adja.

Az egyes feladatokra előirányzott összegeknek, a feladatok közötti arányok módosításának minősítése (célszerűségének vizsgálata) nem a könyvvizsgáló feladata. A költségvetési rendelet módosításának véleményezését alapvetően törvényességi, szabályszerűségi szempontok alapján végeztük el, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi kritériumok szerint nem.

- II. Az előterjesztés részletesen bemutatja a költségvetési rendeletmódosítás indoklását, az alábbiaknak megfelelően
- 185/2023. (V.25.) sz. KT. határozat 11. pontja (*Kincseskert Óvoda számára az „Iskolai alapítványok és óvodák támogatása” terhére támogatás*),
 - 229/2023. (VI.27.) sz. KT. határozata (*Szív Óvoda számára 1 fő gyógytestnevelő alkalmazására pótelőirányzatot biztosítása az általános tartalék terhére*),
 - 185/2023. (V.25.) sz. KT. határozat 13. pontja (*Szív Óvoda számára az „Iskolai alapítványok és óvodák támogatása” terhére támogatás*),
 - 263/2023.(IX.28.) sz. KT. határozata (*Gondozó Szolgálat gépjárműbeszerzésének támogatása az általános tartalék terhére*),
 - tájékoztatás az átruházott hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításokról.
- III. Az előzőek végrehajtása érdekében a főösszeg 29.893.652 Ft-os emelkedése mellett belső átcsoportosítások elvégzésére kerül sor az előterjesztésben és a rendelet mellékleteiben bemutatottaknak megfelelően.

A költségvetés bevételi oldalán emelkedik az Önkormányzatok működési támogatásai cím 29.893.652 Ft-tal, mely a szociális ágazati összevont pótlékhoz kapcsolódik.

Bevételi oldalon a főösszeget módosító egyéb változás nem látható.

A költségvetési kiadási oldalán a **működési költségvetési kiadások** előirányzatának növekedése összességében a változások hatására 58.486.105 Ft, amelyen belül:

- 34.618.422 Ft-tal nőnek a személyi juttatások,
- 4.478.717 Ft-tal nőnek a munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó,
- 91.412.016 Ft-tal nőnek a dologi kiadások,
- 50.000 Ft-tal nőnek az ellátottak pénzbeli ellátásai,
- 72.073.050 Ft-tal csökkennek az egyéb működési célú kiadások, melynek jelentősebb tétele az általános és működési céltartalék változása az alábbiak szerint:



CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

- általános tartalék csökkenése 28 170 000 Ft (ebből *TEGOSZ részére gépkocsi beszerzéshez pótei. biztosítása 26.000.000 Ft*)
- a céltartalék csökkenése 46 833 820 Ft (*részletesen a rendelet 6. számú mellékletében*).

A felhalmozási költségvetési kiadások csökkenése 28.592.453 Ft az alábbiak szerint:

- 26.109.425 Ft-tal csökkennek a beruházási kiadások (*részletesen rendelet 5. számú melléklete*),
- 3.369.198 Ft-tal csökkennek a felújítási kiadások (*részletesen rendelet 3. számú melléklete*),
- 886.170 Ft-tal nőnek az egyéb felhalmozási kiadások.

IV. A működési mérleg egyenlege (-5.666.513.849 Ft-ra), a felhalmozási mérleg egyenlege (-9.674.633.252 Ft-ra) változik, így a költségvetési hiány összességében 15.341.147.101 Ft, melynek fedezetére belső forrás (maradvány) áll rendelkezésre.

V. A tartalékok összességében 78.743.653 Ft összeggel csökkennek, amelyből az Általános tartalék csökkenése 28.170.000 Ft, a Működési céltartalék csökkenése 46.833.820 Ft, a Felhalmozási céltartalék csökkenése 3.739.833 Ft.

Budapest, 2023. november 23.

Csabai Gergely
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 006216
Költségvetési minősítés száma: KM003011