



KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

BUDAPEST FŐVÁROS VI. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT 2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 4/2022. (II. 24.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL

Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük **Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2022. évi költségvetéséről szóló 4/2022. (II. 24.) **önkormányzati rendelet módosítására** (ötödik számú módosításként) a **Képviselő-testület 2022. december 20-i ülésére** előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát. A mellékelt előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2022. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **30 827 126 394 Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 14.358.492.936 Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 30.109.620.258 Ft-ra** módosul. A **költségvetési hiány**, illetve a **finanszírozási többlet összege változatlanul 15.751.127.322 Ft**.

Az Önkormányzat 2022. 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 2022. 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 Kft.

1212 Budapest, Martinász utca 22/1.

e-mail: csabaiszabokft@gmail.com



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 2022. évi költségvetésének módosítására (ötödik 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, 2022. december 13.

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. A korábbi Képviselő-testületi határozatok végrehajtása által szükségessé váló, illetve az átruházott hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításokat (belső átcsoportosításokat) az előterjesztés részletesen bemutatja.

A jelenlegi módosítás szerint a főösszeg 19.438.309 Ft-tal emelkedik, mely a főösszeg változás tekintetében a működési bevételeket érinti a költségvetés bevételi oldalán. A Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjólét feladatainak támogatása címen tapasztalható növekedés, mely a szociális ágazati összevont pótlék.

- III. A költségvetési kiadási oldalán a működési költségvetési kiadások előirányzatának növekedése összességében a változások hatására 33.096.767 Ft, amelyen belül:
- 74.450.485 Ft-tal nőnek a személyi juttatások,
 - 9.163.214 Ft-tal nőnek a munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó,
 - 86.297.893 Ft-tal nőnek a dologi kiadások,
 - 832.720 Ft-tal nőnek az ellátottak pénzbeli ellátásai,
 - 137.647.545 Ft-tal csökkennek az egyéb működési célú kiadások (ez magában foglalja az általános tartalék és a működési tartalékok csökkenését is).

A felhalmozási költségvetési kiadások csökkenése 13.658.458 Ft az alábbiak szerint:

- 1.200.710 Ft-tal csökkennek a beruházási kiadások,
- 12.601.000 Ft-tal csökkennek a felújítási kiadások (TESZ fordított áfa),
- 143.252 Ft-tal emelkednek az egyéb felhalmozási kiadások.

- IV. A működési mérleg egyenlege (-8.878.373.137 Ft-ra), a felhalmozási mérleg egyenlege (-6.872.754.185 Ft-ra) változik, így a költségvetési hiány összességében -15.751.127.322 Ft, melynek fedezetére belső forrás (maradvány) áll rendelkezésre.

- V. A tartalékok körében, az Általános tartalék 71.028.000 Ft-tal, a Működési céltartalékok 71.510.963 Ft-tal, a Felhalmozási céltartalékok 3.905.263 Ft-tal csökkennek.



CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI
KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

VI. A könyvvizsgáló által elvégzett ellenőrzési eljárások szerint a módosítási javaslatok a rendelet mellékletein megfelelően átvezetésre kerülnek.

Budapest, 2022. december 13.

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