



119/ki.eg.1.

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

BUDAPEST FŐVÁROS XVIII. KERÜLET PESTSZENTLŐRINC- PESTSZENTIMRE ÖNKORMÁNYZAT 2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 30/2022. (XII. 06.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL

**Budapest Főváros XVIII. Kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat
Képviselő-testülete részére**

A költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelősége, 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.

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

Elvégeztük Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat (a továbbiakban Önkormányzat) 2023. évi költségvetéséről szóló 30/2022. (XII. 06.) önkormányzati rendelet módosítására (második számú módosításként) a Képviselő-testület 2023. május 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 40.062.933.853 Ft-ra változik, a költségvetési bevételek összege 31.089.821.808 Ft-ra, a költségvetési kiadások összege 39.621.035.452 Ft-ra módosul. A költségvetési hiány, illetve a finanszírozási többlet összege 8.531.213.644 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 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 (második számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet rendeletalkotáásra 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. május 22.

Csabai-Szabó Szakértői Kft.

1212 Budapest, Martinász utca 22/1.

Adószám: 24882293-2-43

Hibaszám: 10400195-50526652-84837009

10400195-50526652-84837009

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

Melléletek:

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 működési költségvetési bevételek 2.853.244.389 Ft-tal emelkednek, melyen belül a működési célú támogatások államháztartáson belülről 564.671.479 Ft-tal, a közhatalmi bevételek 1.646.548.067 Ft-tal (ebből IPA 1.628.915.867 Ft), a működési bevételek 631.386.891 Ft-tal, a működési célú átvett pénzeszközök pedig 10.637.952 Ft-tal.

A felhalmozási költségvetési bevételek csökkenése 46.947.517 Ft, mely a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről címhez kapcsolódik (Vis major pályázat – hivatali tűzkár.)

A finanszírozási bevételek módosítása (2.297.561.430 Ft növekedés) magában foglalja az államháztartáson belüli megelőlegezés növekedését 187.190.668 Ft-tal, illetve a **maradvány 2.110.370.762 Ft-tal történő megemelését**, mellyel a 2022. évi beszámolóban szereplő összeggel azonos a maradvány előirányzata (8.785.921.377 Ft).

- III. A költségvetési kiadási oldalán a működési költségvetési kiadások előirányzatának emelkedése összességében a változások hatására 3.781.389.723 Ft, amelyen belül:
- 973 523 907 Ft-tal nőnek a személyi juttatások,
 - 139 883 331 Ft-tal nőnek a munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó,
 - 1 370 723 684 Ft-tal nőnek a dologi kiadások,
 - 645 052 Ft-tal nőnek az ellátottak pénzbeli ellátásai,
 - 1 296 613 749 Ft-tal nőnek az egyéb működési célú kiadások.

A felhalmozási költségvetési kiadások emelkedése 1.135.277.911 Ft az alábbiak szerint:

- 139.666.955 Ft-tal nőnek a beruházási kiadások (részletesen a 7. Beruházások táblában látható),
- 2.912.878.843 Ft-tal nőnek a felújítási kiadások (részletesen a 7. Felújítások táblában látható /jelentős tétel az Üllői út felújítása 1.995.360.265 Ft),
- 1.917.267.887 Ft-tal csökkennek az egyéb felhalmozási kiadások (magában foglalja a céltartalékok csökkenését is).

A finanszírozási kiadások az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése címen emelkednek 187.190.668 Ft-tal.



CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI
KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

IV. A működési és felhalmozási mérleg a jelenlegi módosítás hatására az alábbiak szerint változik:

adatok Forinban

Bevételi, kiadási címek	Eredeti előirányzat	Jelenlegi módosítás	Módosított előirányzat
Működési költségvetési bevételek	26 279 479 663	2 853 244 380	29 132 724 052
Működési költségvetési kiadások	25 884 052 977	3 781 389 723	29 665 442 700
Működési mérleg egyenlege	395 426 686	- 928 145 334	- 532 718 648
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 004 045 273	46 947 513	2 050 992 786
Felhalmozási költségvetési kiadások	8 820 314 841	1 135 277 911	9 955 592 752
Felhalmozási mérleg egyenlege	- 6 816 269 568	- 1 182 225 428	- 7 998 494 996
Költségvetési egyenleg	- 6 420 842 882	- 2 110 370 762	- 8 531 213 644
Finanszírozási bevétel	6 675 550 615	2 297 561 430	8 973 112 045
Finanszírozási kiadás	254 707 733	187 190 668	441 898 401
Finanszírozási egyenleg	6 420 842 882	2 110 370 762	8 531 213 644

A fentiek alapján megállapítható, hogy a működési mérleg egyenlege -532.718.648 Ft-ra, a felhalmozási mérleg egyenlege -7.998.494.996 Ft-ra változik, így a költségvetési hiány összességében -8.531.213.644 Ft, melynek kompenzációja belső finanszírozással (maradvány) történik.

- V. A tartalékok összességében 2.550.044.101 Ft-tal csökkennek, amelyből az Általános tartalék növekedése 213.361.634 Ft, a Működési céltartalék csökkenése 697.246.095 Ft, a Felhalmozási céltartalék csökkenése 2.066.159.640 Ft /ebből Üllői út felújítása 1.718.360.265 Ft/.
- VI. A könyvvizsgáló által elvégzett ellenőrzési eljárások szerint a módosítási javaslatok a rendelet mellékletein megfelelően átvezetésre kerülnek.

Budapest, 2023. május 22.

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

Csabai-Szabó Szakértői Kft.
1212 Budapest, Martinász utca 22/1.
e-mail: csabaiszabokft@gmail.com