

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY
a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről
szóló 7/2023. (II.28.) rendelet módosításáról
(4. számú módosítás)

1.) Bevezetés

A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2023.évi költségvetésének negyedik módosításáról szóló rendelet tervezetét felülvizsgáltuk.

Az előterjesztett rendelettervezet felülvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34-35. §-a, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42-43. § alapján a költségvetési rendeletben megállapított előirányzatokat a képviselő-testület év közben módosíthatja (átcsoportosítás engedélyezhető).

2.) A könyvvizsgálat tapasztalatai

A jelenlegi előterjesztés együtt kezeli az év előző időszakában indokoltá vált módosításokat, intézményi átcsoportosításokat, amelyeknek tartalma: • a központi költségvetésből kapott pótelőirányzatok tervbevétele, • az intézmények saját bevételei, államháztartáson belülről és kívülről átvett pénzeszközei miatt saját hatáskörben, illetve (polgármesteri) engedéllyel végrehajtott előirányzat módosításainak költségvetési rendeleten történő átvezetése, • a tartalékok terhére vállalt kötelezettségvállalások és azok kifizetésének felhasználás szerinti átcsoportosításai, • előirányzat-rendezések - a számviteli előírásokhoz illeszkedően - költségvetési rendeleten történő átvezetése, valamint • feladat végrehajtáshoz kapcsolódó előirányzat rendezése.

Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet szerint a központi költségvetésből az önkormányzatot megillető pótelőirányzatról a polgármester a képviselő testületet tájékoztatja. A képviselő-testület - az negyedik negyedét kivéve - negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló irányító szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig (az elszámolási évet követő év február 28.), december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendelet módosításáról. A kormányrendelet szerint az önkormányzat költségvetési szerve az önkormányzat éves költségvetési rendeletében meghatározott előirányzatokat - figyelemmel az államháztartási törvényre és annak végrehajtásáról szóló kormányrendeletben foglaltakra - és azokon belül a részelőirányzatokat év közben módosíthatja (saját hatáskörű előirányzat-módosítás). A költségvetési szerv saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-változtatásról a jegyző előkészítésében a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte. Az előterjesztés, rendelettervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2023. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok - a következetesség alapelveinek megfelelően - összehasonlíthatóak.

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelt, mivel az előbbieket, a jogszabályi előírások szerint nem képezik a feladatát.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata során az eredeti előirányzatokat a 2023. évi költségvetés jóváhagyott előirányzataihoz, a módosított előirányzatokat a rendelet elfogadott előirányzataihoz, a jelenleg előterjesztett módosítási javaslatot az alapidokumentumokban megjelölt összegekhez viszonyította. A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendeletmódosítás során a folytonosság biztosított.

Az előterjesztett módosítás a bevételek és kiadások főösszegét érintő előirányzat - módosításokat illetve a bevételek és kiadások főösszegét nem érintő előirányzat- átcsoportosításokat megfelelően kezeli, valamennyit megjelenítve a költségvetési előirányzatokban.

A bevételek és a kiadások összességét érintő **első** előirányzat-módosítások hatásaként a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2023. évi 28 131 116 E Ft összegű módosított költségvetési összességét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg: a kiadási összesség 27 998 648 e Ft, a költségvetési bevételi összesség 22 735 134 e Ft, a költségvetési hiány összege 5 263 514 e Ft.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a megállapított költségvetési hiány finanszírozását 5 263 514 e Ft maradvány felhasználásával biztosítja.

A bevételek és a kiadások összességét érintő **második** előirányzat-módosítások hatásaként a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2023. évi 28 546 629 E Ft összegű módosított költségvetési összességét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg: a kiadási összesség 28 414 161 e Ft, a költségvetési bevételi összesség 23 150 647 e Ft, a költségvetési hiány összege 5 263 514 e Ft.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a megállapított költségvetési hiány finanszírozását 5 263 514 e Ft maradvány felhasználásával biztosítja.

A bevételek és a kiadások összességét érintő **harmadik** előirányzat-módosítások hatásaként a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2023. évi 29 462 681 E Ft összegű módosított költségvetési összességét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg: a kiadási összesség 29 330 213 e Ft, a költségvetési bevételi összesség 24 066 699 e Ft, a költségvetési hiány összege 5 263 514 e Ft.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a megállapított költségvetési hiány finanszírozását 5 263 514 e Ft maradvány felhasználásával biztosítja.

A bevételek és a kiadások összességét érintő **negyedik** előirányzat-módosítások hatásaként a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2023. évi 57 949 579 E Ft összegű módosított belső finanszírozási műveletekkel együtt számított költségvetési összességét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg: a kiadási összesség 29 911 179 e Ft, a költségvetési bevételi összesség 24 647 665 e Ft, a költségvetési hiány összege 5 263 514 e Ft.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a megállapított költségvetési hiány finanszírozását 5 263 514 e Ft maradvány felhasználásával biztosítja.

3.) Összegzés, könyvvizsgálói vélemény

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet az ok-okozati összefüggések bemutatásával részletesen alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz, összhangban a szöveges előterjesztéssel. A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet-módosítás előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a költségvetési rendelettervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. A Képviselő-testület elé terjesztett - napirendhez kapcsolódó - anyag teljes körű tájékoztatást ad az önkormányzati gazdálkodás tartalmáról, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat megállapítja, hogy a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2023. évi 7/2023. (II.28.) számú rendeletének negyedik módosítására vonatkozó rendelettervezete rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2024. február 20.

GM-AUDIT KFT.
8360 Keszthely, Pipacs u. 4.
Bank: 74500334-14900343 /
Adószám: 13164758-2-20
Vecsera Jánosné

„GM-AUDIT” Kft. ügyvezető
8360 Keszthely, Pipacs utca 4.
MKVK nyt. szám: 002284

Vecsera Jánosné
005861
Vecsera Jánosné
kamarai tag Könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 005861