



KT-22011meg 1.

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL.

CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI
KORLÁTOLT FELELŐSÉGVÁLLALÓ
AVDH SIGN



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

**Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata
2023. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról**

**Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata
Képviselő-testülete részére**

Elvégeztük **Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata** (a továbbiakban Önkormányzat) költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amely a *Rendeletervezet Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzatának 2023. évi költségvetéséről* tárgyú, a Képviselő-testület 2022. november 30-i ülésére készült előterjesztésben található, s melyben a **bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 34.959.075.551 Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 28.283.524.936 Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 34.704.367.818 Ft, a költségvetési egyenleg 6.420.842.882 Ft (hiány),** melynek finanszírozása belső forrással (előző évi maradvány) tervezett.

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendeletervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendeletervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendeletervezetben, annak előterjesztésében ismertett 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 szereznünk arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendeletervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendeletervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.



CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

Következtetés és vélemény

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendeletervezetének, 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. Továbbá véleményünk szerint a költségvetési rendeletervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésünk szerint a költségvetési rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Megjegyzés

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendeletervezet előterjesztésében foglaltaktól, ami szükségessé teheti az előterjesztett előirányzatok, illetve ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.

Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzat Képviselő-testülete tájékoztatására készült, az kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Budapest, 2022. november 27.

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

Melléklet:

Kiegészítő információk a 2023. évi költségvetésről

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



CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

Kiegészítő információk a 2023. évi költségvetésről

Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata és a Csabai-Szabó Szakértői Kft. között létrejött könyvvizsgálói megbízási szerződés alapján elvégeztük a 2023. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatát.

Az ellenőrzés szükséges dokumentumokat, adatokat és kiegészítő információkat a Polgármesteri Hivatal dolgozói biztosították.

Az ellenőrzésünk fő célja a jogszabályi előírások betartása, a tervszámok megalapozottságának és valós adatokon való alapulásának vizsgálata, továbbá a pénzügyi helyzet, illetve a költségvetés egyensúlyának vizsgálatára terjedt ki.

A könyvvizsgáló a költségvetési rendelettervezet ellenőrzésekor az alábbi fontosabb jogszabályi helyek figyelembevételével járt el:

- ✓ 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.),
- ✓ 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (Ávr.),
- ✓ 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól (Mötv),
- ✓ 2022. évi XXV. törvény Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről,
- ✓ 2011. évi CXCV. törvény Magyarország gazdasági stabilitásáról,
- ✓ 4/2013. (I.11.) kormányrendelet az államháztartás számviteléről.

A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján véleményünk szerint Budapest Főváros XVIII. kerület Pestszentlőrinc-Pestszentimre Önkormányzata 2023. évi költségvetési rendelettervezetének tartalma összhangban van a jelenleg hatályos jogszabályi előírásokkal, a rendelettervezetben bemutatott előirányzatok megalapozottságára vonatkozó lényeges hibás állítás nem jutott tudomásunkra, a kiadási és bevételi előirányzatok biztosítják a költségvetés egyensúlyát.

Az Áht. 24. § (3) bekezdése szerint a költségvetési rendelettervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a képviselő-testületnek, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A 2023. évi költségvetési rendelettervezet meghatározza a költségvetés végrehajtásának szabályait, illetve tartalmazza az egyéb rendelkezéseket. A rendelethez kapcsolódó táblarendszer a pénzügyi adatokat és kondíciókat foglalja magában részletesen, szerkezetében megfelelően a jogszabályi előírásoknak. Az előterjesztés részletezi a költségvetési mutatószámokat alátámasztó adatokat, információkat, illetve a figyelembe veendő tényezőket.



CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

A költségvetési rendelettervezet kötelező tartalmi elemeire vonatkozó vizsgálatot az Áht. 23. §-a és az Ávr. 24. §-a alapján végezte el a könyvvizsgáló és megállapította, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza az önkormányzat és az önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait az előírt bontásban, a költségvetési egyenleg összegét az előírt bontásban, a költségvetési hiány finanszírozására szolgáló finanszírozási tételeket és mindazon adatokat, amelyeket a jogszabály előír.

A rendelettervezet adatai bemutatják az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatainak ellátásához kapcsolódó kiadási előirányzatokat, illetve az ezek forrását biztosító bevételi előirányzatokat.

A költségvetés tervezett főösszege **34.959.075.551 Ft**, melyen belül a költségvetési bevételek összege **28.283.524.936 Ft**, a költségvetési kiadások összege pedig **34.704.367.818 Ft**, így a **költségvetési hiány 6.420.842.882 Ft**. A finanszírozási bevételek összege **6.675.550.615 Ft**, a finanszírozási kiadások **254.707.733 Ft** összege mellett, így a **finanszírozás egyenlege 6.420.842.882 Ft** többlet.

Megnevezés	Összeg Ft-ban
Működési költségvetési bevételek	26 279 479 663
Működési költségvetési kiadások	25 884 052 977
Működési mérleg egyenlege	395 426 686
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 004 045 273
Felhalmozási költségvetési kiadások	8 820 314 841
Felhalmozási mérleg egyenlege	-6 816 269 568
Költségvetési egyenleg	-6 420 842 882
Finanszírozási bevétel	6 675 550 615
Finanszírozási kiadás	254 707 733
Finanszírozási egyenleg	6 420 842 882

A rendelettervezetben szereplő adatok alapján a működési költségvetési bevételek meghaladják a működési költségvetési kiadásokat, így a működési költségvetés többletet mutat.

/Az Möt. 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. Az Áht. 23. § (4) bekezdése szerint az Möt. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni./



CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

Az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatainak 2023. évben történő ellátására (működtetésre) a tárgyévi működési költségvetési bevételek fedezetet biztosítanak, mely mellett a **felhalmozási költségvetés hiányt** mutat, aminek fedezete belső forrás.

A működési maradvány összege 5.395.789.214 Ft. A felhalmozási maradvány összege 1.279.761.401 Ft.

• Működési költségvetési bevételek

Megnevezés	Összeg Ft-ban
Önkormányzatok működési támogatásai	5 993 177 786
Működési célú támogatások áht-n belülről	5 993 177 786
Építményadó	1 910 000 000
Telekadó	2 925 000 000
Iparüzési adó	13 650 135 133
Idegenforgalmi adó	500 000
Talajterhelési díj	20 000 000
Egyéb közhatalmi bevétel	8 000 000
Közhatalmi bevételek	18 513 635 133
Szolgáltatások ellenértéke	175 745 755
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	35 013 000
Tulajdonosi bevételek	600 000 000
Ellátási díjak	566 175 602
Kiszámlázott általános forgalmi adó	395 732 387
Működési bevételek	1 772 666 744
Működési célú átvett pénzeszköz	0
Működési költségvetési bevételek összesen	26 279 479 663

A **működési célú támogatások** 683.882.885 Ft-tal emelkedtek a tavalyi tervszámokhoz képest. Ezen előirányzatok a 2023. évi költségvetési törvényben foglaltak szerint előzetes felmérés alapján kerültek meghatározásra, tekintettel arra, hogy végleges adatok jelen pillanatban nem állnak rendelkezésre. A támogatások végleges összegeiről a Gazdasági Főosztály tájékoztatása szerint 2022. december 15-ig kap az Önkormányzat adatot.

A **közhatalmi bevételek** szintén magasabb (6 645 080 133 Ft-tal) tervszámot mutatnak a tavalyi eredeti előirányzathoz képest, melyet az adóiroda dokumentációja alátámaszt. Az építmény és a telekadó mértéke a törvény általi adómaximum mértékéig került megemelésre, és a telekadót érintően a sávhatárok is módosultak. Az építményadó esetében szűkültek a kedvezmények. Bevezetésre került a települési adó, mely a termőföld adót és a légiutas adót jelenti. Ez utóbbiakra eredeti előirányzat a bizonytalanság okán nem került beállításra.



CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

A forrásmegosztásból származó bevételekről végleges adatok 2023. januárban lesznek, jelenleg a Fővárosi Önkormányzattól kapott információkra alapozva kerültek az előirányzatok meghatározásra, mely szintén bizonytalansági tényezőt foglal magában.

A működési bevételek az Önkormányzat és az intézmények által nyújtott közszolgáltatásokhoz és egyéb nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódnak. Az előirányzatok tapasztalati adatok (előző évi előirányzat és teljesítés adatai), és a meglévő szerződések, megállapodások figyelembevételével kerültek tervezésre:

- Szolgáltatások ellenértéke (Parkoló bevételei, Decathlon ajándékkártya bevétel, Intézmények saját bevételei),
- Közvetített szolgáltatások ellenértéke (Továbbszámlázott tételek (telefonhasználat, közműdíjak),
- Tulajdonosi bevételek (Közterület használati díjak, haszonbérleti díjak, lakbér bevételek, piac bevételei),
- Ellátási díjak (Intézmények saját bevételei (bérleti díjak, étkezési hozzájárulási díjak)),
- Kiszámlázott általános forgalmi adó.

Működési célú átvett pénzeszközök előirányzaton nem került tervezésre előirányzat.

• Működési költségvetési kiadások

Megnevezés	Összeg Ft-ban
Személyi juttatások	7 587 815 991
Munkaadókat t. j. és szoc. hoj. adó	1 288 486 722
Dologi kiadások	5 909 022 672
Ellátottak pénzbeli juttatásai	97 000 000
A helyi önk. törvényi előíráson alapuló befizetései	3 134 218 579
Egyéb működési célú támogatások áht-n belülre	101 500 000
Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre	5 818 694 037
Tartalékok	1 947 314 976
Egyéb működési célú kiadások	11 001 727 592
Működési költségvetési kiadások összesen	25 884 052 977

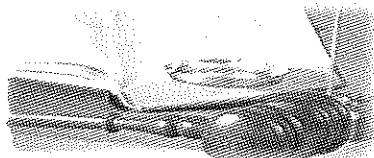
A személyi juttatások tervezésénél figyelembevételre kerültek a jogszabályi változások. A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó a jogszabályi előírások figyelembevételével került tervezésre. Ugyanakkor a konkrét számok a 2023. évi minimálbér és garantált bérminimum összegére vonatkozóan még nem ismertek, amely szintén a tervezhetőséget nehezíti.

A dologi kiadások előirányzata tartalmazza az intézmények működési kiadásait (közüzemi díjak, egyéb szolgáltatások stb.), valamint karbantartási feladatok kiadásainak fedezetét is. „Az előirányzatok kellően visszafogott, szigorú gazdálkodási morál mellett kerültek meghatározásra. A közüzemi költségek az elmúlt 12 hónap fogyasztási adatai és a jelenleg ismert közüzemi díjak alapján kerültek megtervezésre.” (Gazdasági Főosztály Gazdasági Vezető).

Csabai-Szabó Szakértői Kft.

1212 Budapest, Martinász utca 22/1.

e-mail: csabaiszabokft@gmail.com



CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

Az **ellátottak pénzbeli juttatásai** rendelettervezet 10. számú melléklete részletesen tartalmazza.

Az **egyéb működési célú kiadásokon** belül 3.134.218.579 Ft Szolidaritási hozzájárulás előirányzata, mely nettó finanszírozás keretében kerül levonásra, havi bontásban. Egyéb működési célú támogatások Áht-n belülről előirányzaton 101.500.000 Ft, Egyéb működési célú támogatások Áht-n kívülről előirányzaton 5.818.694.037 Ft került tervezésre, melyek részletesen a rendelet tervezet 8. mellékletében találhatók. Az Általános tartalék összege 350.000.000 Ft, a Működési céltartalék összege pedig 1.597.314.976 Ft, melyek részletesen a rendelet tervezet 11. mellékletében találhatók.

A működési költségvetési kiadások összességében 5.961.811.204 Ft-tal magasabb összegben kerültek tervezésre a tavalyi év eredeti előirányzatához képest.

• Felhalmozási költségvetési bevételek

Megnevezés	Összeg Ft-ban
Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről	518 509 053
Felhalmozási bevételek	818 536 220
Felhalmozási célú visszat. tám., kölcsönök visszat. Áht.n kív.	497 000 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	170 000 000
Felhalmozási költségvetési bevételek összesen	2 004 045 273

A **felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről** előirányzaton a RUNOFF Projekt bevételei, a VEKOP-Fáy utca és környéke városrehabilitációja projekt bevételei, EUR projekt bevételei, továbbá a Polgármesteri Hivatalt érintő tűzkárhoz kapcsolódó projekt bevételei kerültek beállításra.

Az Önkormányzat 2022. júliusában vis maior támogatási kérelmet nyújtott be a Belügyminisztérium felé, a Magyar Államkincstáron keresztül az előre nem látható károk helyreállításának részbeni támogatására. Jelenlegi információk szerint a MÁK formailag megfelelőnek találta a kérelmet, és azt továbbította a Belügyminisztérium felé. **Felhívja a figyelmet a könyvvizsgáló, hogy ezen forrás előirányzatként történő beállítása magas kockázatú, tekintettel arra, hogy jelenleg szerződés nem támasztja alá. Amennyiben a pályázat sikertelenül zárul, úgy a kieső források rendelkezésre bocsátásáról rendeletmódosítással intézkedni szükséges.**



CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

A **felhalmozási bevételek** előirányzatán ingatlanok értékesítéséből származó bevétel került tervezésre. **Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése** Áht-n kívülről előirányzaton (497.000.000 Ft) a PLER sportfejlesztési programjához az Önkormányzat által nyújtott áthidaló kölcsön visszafizetése, munkáltatói kölcsönök, helyi támogatás, valamint egyéb kölcsönök (pl. bérlet felújítási kölcsön) megtérülései tervezettek. Az **egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök** Áht-n kívülről előirányzaton (170.000.000 Ft) pedig a Step Up Projekt, Upsurge Projekt bevételei tálhatóak.

• Felhalmozási költségvetési kiadások

Megnevezés	Összeg Ft-ban
Beruházások	2 924 812 341
Felújítások	2 382 461 000
Egyéb felhalmozási célú kiadások	3 513 041 500
Felhalmozási költségvetési kiadások összesen	8 820 314 841

A **beruházásokat** és a **felújításokat** célonként a rendelettervezet 7. számú melléklete tartalmazza.

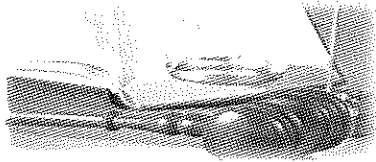
Az **egyéb felhalmozási célú kiadások** között szerepel a Tűzoltóparancsnokság támogatásának 4.000.000 Ft összege, a PLER sportfejlesztési programjához nyújtott 341.000.000 Ft áthidaló kölcsönök összege, a helyi támogatások és a fiatal házaspár támogatásának 7.000.000 Ft összege, és a rendelettervezet 9. számú mellékletben szereplő egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre cím 78.682.500 Ft összege, továbbá a felhalmozási céltartalék 3.082.359.000 Ft összege (ez utóbbi a rendelet tervezet 11. számú mellékletében részletesen).

• Finanszírozási bevételek

Finanszírozási bevételként került tervezésre az előző évek maradványa 6.675.550.615 Ft összegben, amelyből 5.395.789.214 Ft a működési és 1.279.761.401 Ft a felhalmozási maradvány összege.

• Finanszírozási kiadások

A 2023. évben tervezett **finanszírozási kiadások** között szerepel az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 254.707.733 Ft összegben.



CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

A könyvvizsgáló úgy ítéli meg, hogy a tervezett előirányzatok a könyvvizsgálói véleményben szereplő megjegyzésekkel együtt megalapozottak mind a bevételi oldalon, mint pedig a kiadási oldalon.

A bevételek tervezése során figyelembevételre kerültek az aktuális jogszabályi változások, az előző évi várható teljesítési adatok, illetve a szakirodák és intézmények számításai, elemzései, indoklásai.

A kiadások tervezése az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatainak ellátásához szükséges előirányzatokra tekintettel történt, a bevételekhez hasonlóan szintén a szakirodák, az intézmények támogatásával, figyelembe véve a források biztosította lehetőségeket.

A dologi kiadások tervezésénél a közüzemi díjak rendkívüli növekedésének okán a működési kiadások tervezése bizonytalanságot eredményez, amelyhez kapcsolódóan szükségessé válik, hogy az Önkormányzat az energiafelhasználás csökkentésének, mérséklésének érdekében hatékony intézkedéseket vezessen be.

A Gazdasági Főosztály tájékoztatása szerint a kiadási előirányzatok megtervezésénél az infláció drasztikus emelkedése, az energiaárak, az élelmiszerárak és az építőanyagok erőteljes növekedése került figyelembevételre. Az energiafelhasználás csökkentésének, mérséklésének érdekében több, hatékony intézkedés történt, melyek részben már megvalósultak, részben pedig folyamatban vannak a Polgármesteri Hivatal, valamint az önkormányzati intézményrendszerrel vonatkozóan.

Jelen időpontban és állapotban a tervszámok tekintetében a költségvetési egyensúly, a likviditás biztosított, amennyiben év közben a teljesíthetőség bármilyen (külső, vagy belső) okból változik, úgy költségvetési rendeletmódosítást szükséges végrehajtani, figyelemmel a rendeletben rögzített hatásköri és eljárási szabályokra is.

A könyvvizsgáló a fentiekben leírtakat figyelembe véve, a könyvvizsgálói véleményben részletezettek szerint a rendelettervezetet vitára és rendeletalkotásra alkalmasnak ítéli.

Budapest, 2022. november 27.

Csabai Gergely
Csabai-Szabó Szakértői Kft.
1212 Budapest, Martinász utca 22/1.
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004191Költségvetési minősítés száma:
KM003024

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