

## **KIEGÉSZÍTÉS**

**A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS  
ÖNKORMÁNYZATA  
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ  
RENDELETTERVEZET  
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT  
JELENTÉSHEZ**

**Budapest, 2022. február 14.**

## KIEGÉSZÍTÉS

### **a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról készült jelentéshez**

#### **I.**

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata könyvvizsgálatára vonatkozó megbízása keretében elvégezte az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről készült előterjesztés és rendeletervezet vizsgálatát.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendeletervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- a 2022. évi költségvetés tervezett előirányzatai kellően megalapozottak-e;
- az előterjesztés alapján hogyan alakul az Önkormányzat pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálat véleményének kialakításához:

- a) megvizsgálta a rendelkezésére bocsátott rendeletervezet jogszabályi megfelelőségét,
- b) áttanulmányozta és elemezte az előterjesztés, a rendeletervezet és a táblázatok adatainak, valamint szöveges indokolásának összefüggéseit,
- c) vizsgálta az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát.

A vizsgálat különös tekintettel volt a rendeletervezet táblarendszerét érintően az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint az annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) költségvetésre vonatkozó tartalmi követelményeinek érvényesítésére, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány rendszerezettségére, a részletező számítások dokumentálására.

A 2022. évi költségvetés véleményezése, a költségvetési rendeletervezet vizsgálata során a szabályszerűség tekintetében figyelemmel kellett lenni a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) rendelkezéseire.

Az önkormányzati feladatok strukturális és finanszírozási átszervezése miatt 2022. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2022. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2021. évi LXXIX. törvény, valamint a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (Költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A könyvvizsgálat alapját a Képviselő-testületnek 2022. február 9-ei keltezéssel előterjesztett rendeletervezet képezte.



Mindezek módszerei, tapasztalatai és következtetései az alábbiak szerint összegezhetők:

- A költségvetés egyensúlyát – a számszerű adatok alapján – a javasolt költségvetés főösszegéből kiindulva értékelte a könyvvizsgáló.

Az Önkormányzat 2022. évre előterjesztett költségvetése bevételeinek együttes főösszege **33 213 167 E Ft**, amely a kiadások együttes főösszegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (53,6%-ban) és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, ezen belül a 2021. évi gazdálkodás várható költségvetési maradványa igénybevételeiből tervezett összeggel (5,1%), valamint forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából biztosított (13,4% erejéig), valamint lekötött betétek visszavonásából származik 7,5%. A központi, irányító szervi támogatással függ össze a számba vett bevételek egyötöde (20,4%).

A tervezett források 46,7%-a működési célokat szolgál, 32,6%-a fejlesztésekre (felhalmozásra) kerül felhasználásra, míg finanszírozási kiadásokkal függ össze 20,7%, amelyből a 20,4 százalékpontot képviselnek az irányító szervi támogatást biztosító finanszírozási tételek. A költségvetési kiadásokon belül 58,9%:41,1% a működési és a felhalmozási célokra szánt összegek aránya.

Az előző évi várható teljesítéshez képest az előirányzatok belső szerkezetében az előterjesztés szerint a működési és felhalmozási kiadások javára történik arányeltolódás a finanszírozási kiadásokkal szemben, amelyeken belül a forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlásának és a pénzeszközök lekötött betétként történő elhelyezésének 2021. évi forgalma magas volt (17 930 385 E Ft, illetve 3 087 420 E Ft), 2022. évi tervezett előirányzatuk viszont nincs.

A kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok aránya a 2022. évi költségvetési javaslat szerinti összes kiadásból 93,3%:5,9%:0,8%, a költségvetési kiadások körében 91,6%:7,4%:1,0%. (A tervezett finanszírozási kiadások – központi, irányító szervi támogatás folyósítása 6 774 489 E Ft összegben – kötelező feladatok előirányzataként jelennek meg.)

Az összes bevétel arányai azonosak az összes kiadással, míg a költségvetési bevételi előirányzatokon belül 87,5%:11%:1,5% a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos összegek részesedése.

Hitelt 2022. évi gazdálkodásába sem tervez bevonni az Önkormányzat, külső finanszírozást jelentő bevétel, adósságot keletkeztető ügylet nem került tervezésre.

A tervezett költségvetési kiadási előirányzatok az előző évi várható teljesítéshez viszonyítva növekednek 2022. évre. A javasolt költségvetés tervezett főösszege – alapvetően a finanszírozással kapcsolatos összegek visszaesése miatt – ugyan 8 262 448 E Ft-tal, azaz 19,9%-kal alatta marad a 2021. évi várható összegnek, a költségvetési bevételek előirányzata viszont 3 278 897 E Ft-tal (22,6%-kal) magasabb a tavalyi várhatónál. A költségvetési kiadási előirányzatok pedig – miután 12 131 533 E Ft növekedést mutatnak – a *rendelet 20. táblázata* szerint majdnem megduplázódnak (185,3%-os szintet érnek el) a 2021. évi teljesítéshez képest, nagyobb részben a felhalmozási kiadások, tervszámainak alakulásából adódóan. A felhalmozási kiadásokon belül a beruházások javasolt előirányzata 4 257 635 E Ft-tal, a felújításoké 2 151 881 E Ft-tal, az egyéb felhalmozási célú kiadásoké 3 035 868 E Ft-tal haladja meg a 2021. évi várható szintet.



- A tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálata, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelése során a következők szerint járt el a könyvvizsgálat:

A könyvvizsgálat feladatát külső információk (elsősorban a jogszabályi előírások), belső számítások, testületi döntések (rendeletek és határozatok) tartalmi megfeleltetésével végezte, ami kellő bizonyossággal szolgált véleménye kialakításához.

A tervezés folyamatában a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2022. évi megosztásáról szóló fővárosi rendelettervezet, annak közgyűlési előterjesztése rendelkezésre állt, azt az Önkormányzat Képviselő-testülete 2022. január 19-ei ülésén véleményezte. (Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2022. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet január végén elfogadásra került, s január 31-én hatályba lépett.)

A Fővárosi Önkormányzatnak – a Képviselő-testület feladat- és hatáskörében a véleményezés alapján hozott 12/2022. (I. 19.) számú határozattal elfogadott – javaslata alapján az Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendeletében figyelembe vehető **iparűzési adóbevétel** (a megosztott bevételek kerületeket megillető 46 %-os aránya és Erzsébetváros Önkormányzata 3,31902329%-os részesedése alapján) **4 744 037 E Ft**, amely a rendelettervezetbe beépítésre került.

A megosztásból várható forrás az előző évi eredeti előirányzatnál 803 866 E Ft-tal (20,4%-kal) magasabb összeg.

A költségvetési javaslat előterjesztése utal arra, hogy az Önkormányzat költségvetési pozícióját a mindenkorai iparűzési adóbevétel döntően befolyásolja.

A forrásmegosztásból származó összeg az Önkormányzat 2022-re tervezett költségvetési bevételeinek több mint egynegyedét (26,7%-át), a költségvetés főösszegének 14,3%-át teszi ki. Korábbi jogszabályi változás miatt kiesett az Önkormányzat közhatalmi bevételei közül a gépjárműadó, a tárgyévben teljes mértékben a központi költségvetést illeti meg.

A 2022. évi költségvetés előterjesztésekor viszonylag nagy biztonsággal lehetett számolni a feladatalapú működési támogatásokkal. Ezzel összefüggésben az önkormányzatoknak adatszolgáltatási kötelezettségük volt a Magyar Államkincstár elektronikus rendszerében, ahol még 2021 decemberében ismertté vált a támogatások pontos összege. A 2022. évi költségvetési törvénynek megfelelően a különböző feladatokra tervezhető központi forrásokat önkormányzatok működési célú költségvetési támogatása jogcímein 2 539 738 E Ft, egyéb működési célú támogatásként 301 730 E Ft, együttesen 2 841 468 E Ft összegben tartalmazza az előterjesztett költségvetés, amely a 2021. évi eredeti előirányzatnál 455 506 E Ft-tal magasabb összeg, de alatta marad a 2021. évi várható teljesítésnek (az elvonásokból és befizetésekből ezúttal sem tervezett bevételek 93 844 E Ft összegének hatásával együtt) 187 443 E Ft-tal. Az önkormányzati működéshez, az ágazati feladatok ellátásához az előző évi költségvetéshez viszonyítva összességében 19,1%-kal biztosít többet a központi költségvetés az előterjesztés szerint.



A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendelettervezet – az előbbiekre is figyelemmel - a jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre. A normaszöveg és a kapcsolódó mellékletek teljes körű információt nyújtanak a 2022. év gazdálkodási elvárásairól, követelményeiről és lehetőségeiről.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet alkalmas arra, hogy a javasolt költségvetéssel kapcsolatos egyeztetéseknek, valamint a rendeletalkotásnak alapjául szolgáljon.

## II.

### 1. A rendelettervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendelettervezet összeállításának szabályszerűségét, menetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (költségvetési törvény) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a szabályozásban 2021. évre is kiterjedően bekövetkezett változások helyes értelmezésére, alkalmazására.

Az előterjesztés tartalmát a könyvvizsgálat elsősorban a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján értékelte. A bevételek megalapozottságának megítélésénél figyelembe vette a 2022. évi költségvetési törvényben foglaltakat, valamint a Budapest Főváros Önkormányzata forrásmegosztásáról rendelkezésre álló információkat.

#### 1.1. A rendelettervezet benyújtására előírt határidő betartása

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet a Polgármester 2022. február 9-ei keltezéssel terjesztette elő, az államháztartási törvényből a benyújtásra adódó határidőn belül. A költségvetési rendelet előkészítésére az Áht. 24. §-a az irányadó, amelynek (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester február 15-éig, illetve a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A költségvetési rendelettervezettel kapcsolatos belső egyeztetések megkezdődtek és zajlanak.

Mint ahogyan azt az előterjesztés is tükrözi, a helyi önkormányzatok feladatkörének struktúrájára, az átalakult közigazgatási és intézményrendszerre vonatkozóan 2022-re már újabb gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

Az elmúlt időszakban bekövetkezett és 2022-re is kiható változások Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzatát is érintették, s a jogszabályi módosulások újabb hatásait már a költségvetés összeállítása során számításba kellett venni.

A költségvetés tervezésének megfelelő előkészítését, menetét, jogszabályi és pénzügyi-szakmai megalapozását az előterjesztés és a rendelettervezet igazolja.



A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzatot megillető bevételek részletes és alapos kimunkálásával, az igények és a lehetőségek összehangolt számbavételével, valamint a szükséges központi és vezetői adatszolgáltatással, a Polgármesteri Hivatal apparátusa jól összefogott munkával biztosította a tervezés folyamatának gördülékeny megvalósítását.

## **1.2. A rendeletervezet tartalmi követelményeinek érvényesülése**

A költségvetési rendelet kötelező tartalmi elemeit az említettek szerint

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szabályozza.

Az Áht.-nak a kötelező tartalmi elemekre vonatkozó előírásai, illetve az Ávr. rendelkezései meghatározzák a költségvetési rendeletervezet tagolását, belső szerkezetét, beleértve a feladatok határozott elkülönítését.

A költségvetés szerkezetében érvényesülnek az államháztartás számviteléről szóló – 2014. január 1-től hatályos – 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai, mivel a tervezési metodika a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel követelményeinek egyaránt megfelelő információkat biztosít.

Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet értelmében a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés a kettős könyvvitel szabályai szerint történik és a költségvetési beszámolót is forintban kell elkészíteni.

Az előterjesztett költségvetés ezer forintban (E Ft-ban) tartalmazza az előirányzatokat és a más pénzügyi adatokat. Ez a megoldás szakmai szempontokból elfogadható, amelyet még a Nemzetgazdasági Minisztérium korábban kiadott állásfoglalása is megerősít. (Az Önkormányzat pénzügyi-számviteli rendszere forintban tartalmazza, kezeli az adatokat.)

Az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendeletervezete szerkezetének kialakítása már korábban megtörtént, s a mostani előterjesztés is a bevált struktúrát érvényesíti. Ennek megfelelően tartalmazza az Önkormányzat és az általa irányított szervek költségvetésének előirányzatait, a kötelezően ellátandó, önként vállalt, illetve államigazgatási feladataival kapcsolatos kiadásokat, a hozzájuk rendelt bevételi forrásokkal együtt. A rendeletervezet követi a jogszabályokban előírt formai követelményeket, megfelelően alkalmazva az egyes kategóriákat, tartalmi megjelöléseket.

Az előterjesztés utal azokra a fontosabb jogszabályokra, amelyek a koronavírus okozta járvány kapcsán jelentősen befolyásolták az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének tervezését, az előirányzatok nagyságrendjének meghatározását, s ezzel összefüggő konkrét szabályok a rendeletervezet normaszövegében is találhatók. Így a javasolt rendelet 14.§-ának (14) bekezdése szerint „A járványügyi helyzetre tekintettel a tárgyévét megelőző két évben elrendelt veszélyhelyzet alatt keletkezett, az államháztartáson kívülre juttatott támogatási szerződésekből keletkező visszafizetési kötelezettséget a támogatott kérelmére a Képviselő-testület elengedheti, vagy egyéb méltányosságot gyakorolhat, ha a kérelmező megalapozottan tudja indokolni mulasztásának akadályát.”



Tartalmát illetően az előbbi szabály követelésről való lemondásnak minősíthető, amelyre az Áht. 97. §-ának (2) bekezdése szerint helyi önkormányzat esetében csak törvényben vagy helyi önkormányzati rendeletben meghatározott esetekben és módon lehet. A szóban forgó helyzet előfordulására, kezelésére vonatkozóan az előterjesztés bővebb információkat nem foglal magában, beleértve a várható esetszámot és költségvetési hatást.

A jogszabályi követelményekkel történő összevetés eredményeként a könyvvizsgálat a következő megállapításokat teszi:

- Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2022. évi költségvetésének összevont mérlegét a rendelet 20. számú táblázata tartalmazza, amely szerint – a finanszírozási műveletekkel együtt – az összes bevétel és kiadás (33 213 167 E Ft) megegyezik. Ezen belül a működési célok mérlege -1 630 653 E Ft összegű tárgyévi hiányt mutat, amelyet az előző évi költségvetési maradványának működési célú igénybevételeiből (320 960 E Ft) és lekötött betét megszüntetéséből származó összegek (1 400 000 E Ft) ellensúlyoznak, így a működési bevételek korrigált tervszáma – az államháztartáson belüli megelőlegezések 90 307 E Ft hatását is figyelembe véve – a működési kiadások előirányzatával megegyezik. A fejlesztési (felhalmozási) mérleg - 6 924 270 E Ft összegben jelez tárgyévi hiányt.

A költségvetési egyenleg levezetését az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Működési bevételek	13 895 126
Működési kiadások	15 525 779
<b>Működési egyenleg</b>	<b>-1 630 653</b>
Felhalmozási bevételek	3 898 322
Felhalmozási kiadások	10 822 592
<b>Felhalmozási egyenleg</b>	<b>-6 924 270</b>
Költségvetési bevételek	17 793 448
Költségvetési kiadások	26 348 371
<b>Költségvetési egyenleg</b>	<b>-8 554 923</b>

- A költségvetési évet követő három év (2023-2025.) tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban – az Áht. 24. § (4) bekezdése d) pontjának és a 29/A. §-ának megfelelően – a rendelet 26. számú táblázata tartalmazza. A prognosztizált adatok szerint a következő években a költségvetés főösszegeként 23,8-24,5 milliárd Ft-tal lehet számolni, amely óvatos, de elfogadható tartományban mozgó előrejelzés.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdésének b) pontja szerint a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését (évenkénti bontásban, valamint összesítve) be kell mutatni. Ennek megfelelően a költségvetés 24. számú táblázata tartalmazza célok szerint az Önkormányzat által 2022. évre (és további három évre) tervezett több éves kihatással járó feladatainak döntési szintek (szerződések) szerinti csoportjait. Ezek kiadási vonzata a 2022. évre 4 638 839 E Ft.



- Az Áht. 23. § (3) bekezdése szerint az Önkormányzat költségvetésének feladatonként, valamint elkülönítetten – külön tételben – kell tartalmaznia az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános és céltartalékot.

A tartalékok tervezése az előterjesztett javaslatban az előírásoknak megfelelően történt. Részletesebb – feladatokhoz kötött – bemutatást a jogszabály nem ír elő, azonban a prognosztizálható gazdálkodási folyamatok érdekében helyes az Önkormányzat gyakorlata a tartalékok további bontásával, ugyanis a tervezéskor behatárolt a tartalékok felhasználásának várható köre, mind a működési, mind pedig a felhalmozási feladatok esetében.

A 2022. évre tervezett tartalékokat az alábbi táblázat foglalja össze (E Ft-ban):

Cím	Működési tartalék	Felhalmozási tartalék	Összes tartalék
<b>7100 Általános tartalék</b>	0	200 000	200 000
<b>7200 Polgármesterre átruházott előirányzat-átcsoportosítási hatáskörű céltartalékok</b>	226 054	966 577	1 192 631
<b>7300 Bizottságokra átruházott felhasználási jogkörű céltartalékok</b>	52 100	273 000	325 100
<b>7500 Következő évek fejlesztési tartaléka</b>	13 974	1 476 191	1 490 165
<b>Tartalékok összesen</b>	<b>292 128</b>	<b>2 915 768</b>	<b>3 207 896</b>

- Mint ahogyan arra az előterjesztés is utal, az Áht. és az Ávr. előírásai alapján a költségvetési év tervezett kiadásait és bevételeit csoportosítani kell, kötelezően ellátandó, önként vállalt, illetve államigazgatási feladat bontásban is. A bevételek és kiadások kiemelt előirányzatok szerinti bontását és ezen belül a kötelező feladatok, az önként vállalt feladatok és az államigazgatási feladatok szerinti csoportosítást a *rendelet 5. számú táblázata* tartalmazza, amely szerint a költségvetési kiadások (26 348 371 E Ft) döntő része (24 127 093 E Ft) kötelező feladatokhoz kapcsolódik, kevesebb mint egytizede (7,4%-a, 1 962 699 E Ft) önként vállalt feladatokhoz tartozik, az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos 258 579 E Ft pedig arányaiban (1,0%) sem minősíthető mérvadó összegnek.



Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek 2022. évi előirányzatait a *rendelet 3. számú táblázata* mutatja be, az alábbi feladatokra és összegekre:

- Cooperate, Reach Out, Integrate Services (CRIS) – **Bischitz Integrált Humán Szolgáltató Központ** (27 889 E Ft kiadás).
- A leromlott településrészekben élő alacsony státuszú lakosság életkörülményeinek javítása, társadalmi és fizikai rehabilitációja Budapesten – **Verseny utcai Veszélyeztetett tömb** szociális célú rehabilitációja (705 567 E Ft kiadás).
- A leromlott településrészekben élő alacsony státuszú lakosság életkörülményeinek javítása, társadalmi és fizikai rehabilitációja Budapesten – **Csányi utcai Krízis tömb** szociális célú rehabilitációja (968 930 E Ft kiadás).
- **Klímastratégia** kidolgozása és klímatudatosságot erősítő szemléletformálás Erzsébetvárosban (2 361 E Ft kiadás).
- **LIFE in RUNOFF** című pályázat (8 827 E Ft kiadás).

Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek 2022. évi tervezett **kiadási előirányzatai** együttesen **1 713 574 E Ft**-ot tesznek ki, a programokkal, projektekkel kapcsolatban **várható bevételekkel** csak a CRIS pályázat esetében számol a tárgyévra a költségvetés, **19 687 Ft összegben**.

- Az Áht. 29/A. §-a szerint legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig a gazdasági stabilitásról szóló törvénnyel összefüggésben külön határozatban kell megállapítani az Önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő kötelezettségének a költségvetési évet követő három évre várható összegét.  
Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő kötelezettségeinek bemutatását, az Önkormányzat esetleges ilyen ügyletei korlátjának számítási alapjául szolgáló saját bevételeinek részletezését az erre vonatkozóan a költségvetési rendelettervezettel együtt előterjesztett határozati javaslat melléklete tartalmazza. Az Önkormányzat 2022-re az előbbieket szerinti ügyletekkel, adósságot keletkeztető fejlesztési célokkal ténylegesen nem számol, így e tekintetben a melléklet csak az adósságot keletkeztető ügyletek számított korlátjára (6 997 333 E Ft), illetve az ezt megalapozó bevételekre tartalmaz adatokat.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdése c) pontjának megfelelően a rendelet 23. számú táblázata részletezi a 2022. évre számításba vett, az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat (térítési díjak elengedését, adóelengedéseket, adókedvezményeket, mentességeket, bevételekből nyújtott kedvezményeket), amelyek jogcímei összhangban vannak az Ávr. 28. §-ában foglaltakkal.  
A táblázat egyes jogcímeinél tartalmazza a közvetett támogatásnak minősülő összeget és a kedvezmény nélkül elérhető bevételt is. A számításba vett közvetett támogatások együttes összege 243 911 E Ft, amely közel kétharmada (63,6%-a) a szóban forgó jogcímenek kedvezmény nélkül elérhető összegnek (383 632 E Ft).

- Az Önkormányzat 2022. évi várható bevételei és kiadásai előirányzatainak felhasználási tervét a rendelet *22. számú táblázata* tartalmazza, amely havi bontásban – a havi egyenlegeket illetően hullámzásokat mutatva tartalmazza a bevételek realizálódásának és a kiadások (működési tételek, felhalmozási bevételek és kiadások) felmerülésének ütemét, várható mértékét, nagyságrendjét.

A táblázat szerint a kiadások tervezett finanszírozási ritmusa jól prognosztizált, amelynek változásai megfelelő összhangban segíthetik a költségvetés végrehajtását, a tervezett feladatok megvalósítását, egyidejűleg szervezett feladatellátást, likviditás-kezelést követelve meg a gazdálkodásban résztvevőktől.

A felhalmozási bevételek és kiadások -5 554 394 E Ft különbségét az előirányzatok felhasználásának terve szerint lekötött betétek megszüntetése (februárban 200 000 E Ft, augusztusban 501 064 E Ft, decemberben 400 000 E Ft összegben), valamint forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása/értékesítése (áprilisban 4 453 330 Ft-ot realizálva) ellensúlyozza.

### **1.3. Az előterjesztés belső számszerű összefüggései, szerkezeti felépítése**

A számszerű megfeleltetést

- a rendelettervezet előterjesztése,
- a rendelet normaszövege, valamint
- a táblázatok között

egyaránt – a fő számokat tételesen, a részletezéseket mintavétellel – ellenőrizte a könyvvizsgálat.

A vizsgálat a rendelettervezet előterjesztett táblázatai főösszegeiben, illetve adataiban egyezőséget, összhangot állapított meg.

## **2. A rendelettervezet előirányzatainak megalapozottsága**

### **2.1. Központi források számbavétele**

A bevételek körében az előirányzatok megalapozottságát – a központi költségvetési kapcsolatoknál a számszerű egyezőséget – a könyvvizsgálat a rendelkezésre álló adatok alapján részleteiben áttekintette.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a működési célú költségvetési feladatok ellátásához rendelt bevételek mértéke a költségvetési maradványból történő kiegészítéssel meghaladja a 2022. évben ellátandó feladatok által támasztott igényeket, s az előző évi maradvány tervezett igénybevétele szolgálja részben a felhalmozási bevételek kiegészítését, feladathoz rendelését is.

A korábbiakban már említett központi költségvetési támogatások előirányzatai a tervezéskor rendelkezésre álló információk erejéig megalapozottak, dokumentáltak, elegendő forrást rendelve az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához.



## 2.2. A bevételek tervezése

A bevételek megalapozottságával kapcsolatban a könyvvizsgálat megállapította, hogy a 2022. évi költségvetési rendelettervezet bevételi adatainak alapját továbbra is a Polgármesteri Hivatal – a Pénzügyi Iroda – által kidolgozott számítások és összesítések képezik, részben közvetlen összegzések, számítások, részben közvetett adatszolgáltatások alapján. A számítások megalapozását az előző évi várható teljesítési adatok is biztosították, figyelembe véve a tervezés időszakában ismert korrekciós tényezőket, feladat- és szervezeti változásokat.

A tervezéshez a Polgármesteri Hivatal szakmai ügyosztályai, irodavezetői által készített alapidokumentumok álltak az Iroda munkatársainak rendelkezésre, ahol biztosított, megfelelően irányított volt a tervezés összetett folyamatának megvalósítása, az előírt adatszolgáltatások korrekt teljesítése.

Az átvett pénzeszközök köre megállapodásokkal, szerződésekkel alátámasztott, dokumentált. Az önkormányzati vagyonhasznosításból számításba vett bevételt dokumentált döntésekre, határozatokra épülő, előkészített értékesítések alapozzák meg.

A tervezett bevételekkel kapcsolatban a könyvvizsgálat részéről érdemi észrevétel nem merült fel. A korábbi tapasztalatok – és a 2022. évi várható teljesítések alapján is – a vagyoni típusú adók, illetve a vagyonhasznosításból várt bevételek realizálása különös figyelmet érdemel és egyben az adott mozgástérben is „húzóerőt” jelenthet a számításba vett források megeremtésében.

Az intézmények költségvetési irányszámait hitelesített dokumentumaik alapján kerültek feldolgozásra. A tervezés teljes folyamatába bekapcsolt intézményi kör elfogadott igénye érvényre jutott az előirányzatok kialakításában, deklaráltnak törekedve a takarékos gazdálkodás, a hatékony működés elemeinek érvényesítésére.

## 2.3. A hiány/hitel megjelenése a költségvetési rendelettervezetben

A rendelettervezet 1. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének fő adatai:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Költségvetési bevételek összege	17 793 448
Költségvetési kiadások összege	26 348 371
<b>Költségvetési egyenleg</b>	<b>-8 554 923</b>
Finanszírozási bevételek összege	15 419 719
Finanszírozási kiadások összege	6 864 796
<b>Finanszírozási egyenleg</b>	<b>8 554 923</b>
<b>Bevételek főösszege</b>	<b>33 213 167</b>
<b>Kiadások főösszege</b>	<b>33 213 167</b>

A hiány finanszírozása:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra	1 690 836
Hitelfelvétel fejlesztési hiány finanszírozására	-
<b>Költségvetési maradvány és hitelek együtt</b>	<b>1 690 836</b>
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	4 453 330
Lekötött bankbetétek megszüntetése	2 501 064
<b>Forgatási célú értékpapírokkal és lekötött bankbetétekkel kapcsolatos tranzakciók</b>	<b>6 954 394</b>
<b>Bevételek, belső finanszírozási műveletek és hitelfelvétel együtt</b>	<b>8 645 230</b>
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	90 307
<b>Költségvetési egyenleg (hiány) fedezete</b>	<b>8 554 923</b>

A költségvetési hiányt (8 554 923 E Ft), a költségvetési maradvány tervezett igénybevétele (1 690 836 E Ft), valamint a lekötött bankbetétek megszüntetésének, illetve a forgatási célú értékpapírokkal tervezett tranzakciók eredménye (együttesen 6 954 394 E Ft) teljes mértékben fedezi.

Az előbbiekkal összhangban tartalmazza a rendelettervezet 1. § (6) bekezdése, *hogy az (1) bekezdés b) pontjában megállapított... belső finanszírozás, a költségvetési maradvány igénybevétele 1.690.836 ezer Ft, ...a lekötött bankbetétek megszüntetése 2.501.064 ezer Ft.,* de a forgatási célú belföldi értékpapírokkal tervezett tranzakciókra nem utal.

Az előterjesztett *rendelettervezetnek* a 2022. évi tervezett belső hiányból és finanszírozási bevételek terhére biztosított feladatokat részletező *21. számú táblázata* tartalmazza az Önkormányzat előző évi maradványa terhére vállalt kötelezettségeit, valamint a lekötött betétek megszüntetéséből származó bevétel tervezett felhasználását.

Az előterjesztés szerint a forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásának, értékesítésének 4 453 330 E Ft összegű bevétele a Verseny utca 22-24. szám alatti új épület építésének kiadásait finanszírozza majd, ami a beruházás tervezett forrásának 85,27%-át jelenti.

A Verseny utca 22-24. alatti beruházással kapcsolatosan a Képviselő-testület ülésére 2022. február 2-ai keltezéssel előterjesztett javaslat határozati javaslata szerint a testület a beruházásra a 2022. évben 3 000 000 000 Ft-ot, a 2023. évben 2 222 757 450 Ft-ot, összesen 5 222 757 450 Ft-ot biztosít költségvetési rendeleteiben. A beruházás teljes összege megfelel annak, amelynek tervezett forrását az előbbi bekezdésben megjelölt arányban biztosítják a belföldi értékpapírokkal kapcsolatos tranzakciók, de a két év közötti ütemezés eltér a 2022. évi költségvetés előterjesztésében foglaltaktól.



### 3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzatnál és intézményeinél 2022. évre is a bevételek óvatos, illetve a kiadások visszafogott, reális számbavétele volt jellemző a költségvetés összeállítása során. Az Önkormányzat tervezett költségvetési bevételeinek korrigált összege több mint 2,5 milliárd Ft-tal (2 578 723 E Ft-tal) meghaladja a 2021. évi várható teljesítést (az előző év költségvetési maradványának tervezett igénybevétele és a lekötött bankbetétek megszüntetéséből számított források nélkül is a 2022. évi tervszám a magasabb, 857 763 E Ft-tal), s a tervezett felhalmozási bevételek az előző évben realizált összegnél (a várható mérték alapján) a tervezet szerint lényegesen, 2 421 134 E Ft-tal magasabbak lesznek az előző évben realizált összegnél (a várható mérték alapján).

Az előbbiekből adódóan a tervezett költségvetési bevételek a finanszírozási korrekció nélkül is meghaladják (3 278 897 E Ft-tal) a 2021. év várható teljesítését.

A finanszírozási bevételek 2022-re előirányzott összege – főleg a forgatási célú belföldi értékpapírok jóval (14 550 578 E Ft-tal) alacsonyabb halmozott forgalma miatt – az előző évi teljesítésnek alig haladja meg a felét (a tervezett 15 419 719 E Ft a 2021. év várható teljesítésének mindössze 50,9%-át jelenti). A korábbiakhoz képest ugyanakkor bővíti a finanszírozási lehetőségeket a forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásának, értékesítésének számbavétele.

Az előbbieket mellett finanszírozási bevételként az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele 2022. évi eredeti előirányzatként közel 2 milliárd Ft-tal (-1 744 015 E Ft) kisebb összeget tartalmaz a javaslat az előző évi teljesítésnél. (A 2021. évi költségvetési maradvány pontos és teljes összege a zárszámadásban válik majd ismertté.)

A 2022. évi költségvetés előkészítésekor, az előterjesztés összeállítása idején az Önkormányzat 2021. évi költségvetése teljesítésének adatai ismertek voltak, de az évet lezáró költségvetési beszámoló még nem készült el, ezért a rendelet táblázatainak rendszere és a jelentés kiegészítése is 2021-ről a legtöbb esetben várható teljesítési adatokat tartalmazza.

Az előző évhez viszonyítva bekövetkező változásokról összehasonlítási lehetőséget nyújt az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének aktuális módosítása, amely véglegesíti az elmúlt év költségvetésének előirányzatait.

A költségvetés fő összegeit illetően a 2021. évi költségvetési rendelettervezettel azonos ülésen napirenden lévő módosítás adatai a következők (E Ft-ban):

Megnevezés	2021. évi mód. ei.	2022. évi javasolt ei.	Eltérés
Költségvetési bevételek	14 964 898	17 793 448	+2 828 550
Finanszírozási bevételek	35 438 642	15 419 719	-20 018 923
<b>Bevételek főösszege</b>	<b>50 403 540</b>	<b>33 213 167</b>	<b>-17 190 373</b>
Költségvetési kiadások	24 811 877	26 348 371	+1 536 494
Finanszírozási kiadások	25 591 663	6 864 796	-18 726 867
<b>Kiadások főösszege</b>	<b>50 403 540</b>	<b>33 213 167</b>	<b>-17 190 373</b>



Strukturális változások folytatódnak az Önkormányzat költségvetésében a 2022-re tervezett kiadásokat illetően is, ami ezúttal is a felhalmozási célú kiadások előirányzatában mutatkozik meg, mivel a 2022-re tervezett összeg az előző évi várható teljesítést többszörösen meghaladja (közel nyolcszorosa annak), amihez nagyban hozzájárul, hogy 2021-ben e célokra viszonylag alacsony összeget használt fel az Önkormányzat (a várható teljesítés 1 377 208 E Ft).

Az előterjesztett javaslat alapján – figyelemmel az előbbiekre is – a könyvvizsgálat megítélése szerint az önkormányzati feladatok megvalósításának pénzügyi feltételei biztosíthatóak lesznek. Erre utal – többek között – a működési kiadásoknak a 2021. év várható teljesítéséhez viszonyított közel 3 milliárd Ft-os (2 686 149 E Ft összeg) növekménye, amely elsősorban a dologi kiadásokat érinti, mivel tervezett összegük jó 1,5 milliárd Ft-tal (1 571 419 E Ft-tal) magasabb a 2021. évi várható szintnél. (Az Önkormányzatnak 2022-ben is kell szolidaritási hozzájárulást fizetnie, amelynek 960 287 E Ft tervezett összege az előző évinél valamivel több.) A személyi juttatások esetében is figyelmet érdemel a változás mértéke (767 373 E Ft). Beruházásokra, felújításokra – a növekvő felhalmozási kiadásokon belül az előző évi tényleges (várható) kiadásoknál lényegesen nagyobb összeg (beruházásokra 4 257 635 E Ft-tal, felújításokra 2 151 881 E Ft-tal több) jut az előterjesztett költségvetés szerint.

A javasolt költségvetés szerkezete alapján – már csak jelentős súlyuk miatt is – a végrehajtás során a bevételek körében a finanszírozási tételek (arányuk 46,4%, ezen belül a belföldi értékpapírok forgalma 13,4%), a kiadási oldalon pedig az egyéb felhalmozási kiadások (arányuk 10,1%), kapcsolódóan pedig a tartalékok megkülönböztetett figyelmet érdemelnek, beleértve az esetleges kockázatok kezelését is.

#### **4. Összegzés**

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2022. évi költségvetési rendelettervezetének előkészítése és előterjesztése a jogszabályi előírásoknak és a szakmai követelményeknek megfelelően zajlott. A költségvetési rendelettervezet szerkezetében és tartalmában megfelel a vonatkozó előírásoknak, különös tekintettel az Áht.-ban és az Ávr.-ben foglaltaknak.

A 2022. évi előirányzatok összeállításához a tervezés időszakában kellő olyan információk álltak rendelkezésre, amelyek szükségesek voltak a javasolt előirányzatok megalapozásához. A költségvetés tervezésének menete ezúttal sem volt mentes bizonytalanságoktól, amelyek a nehezen prognosztizálható folyamatokból származtak, részben pedig a jogszabályi változások hatásainak megfelelő érvényesítésével függtek össze. A könyvvizsgálat megítélése szerint az előbbiekből adódó tervezési kockázatok a költségvetés végrehajtása során, szükség szerint módosításokkal, kezelhetők.

A rendelettervezet előterjesztése részletes információkkal, adatokkal és jogszabályi utalásokkal támasztja alá a javasolt előirányzatokat. A költségvetés előkészítésében az előírt, illetve szükséges további egyeztetések beépültek, biztosítva azt, hogy a tervszámok az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények összehangolt szempontjaira támaszkodva kerüljenek kialakításra.



A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2022. évi előterjesztett költségvetése a könyvvizsgálat megítélése szerint a gazdálkodás megfelelő alapjául szolgáló előirányzatokat tartalmazza. A javasolt költségvetés az Önkormányzat és az intézményhálózat (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) működési feltételeit biztosítja, s egyben a folyamatban lévő fejlesztések megvalósítását, illetve – a meglévő lehetőségeket kihasználva, ha szerény mértékben is – újabb beruházások, felújítások indítását teszi lehetővé.


A rendelettervezet ugyan a költségvetési bevételek és kiadások összevetésével a javasolt költségvetési kiadások 32,5%-a erejéig költségvetési hiányt jelez, ennek finanszírozása azonban alapvetően az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevitelével, továbbá más finanszírozási műveletekkel megoldható, de az egyenleg nagyságrendje és a finanszírozási konstrukció kétségkívül kockázatokat hordoz magában.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzat költségvetési rendelettervezetének előkészítése, összeállítása és előterjesztése során az ebben résztvevők egyrészt a meglévő intézményhálózat és azon keresztül a nyújtott szolgáltatások és támogatások biztosítását, másrészt a fejlesztési források hatékony felhasználásának követelményét tartották szem előtt, tekintettel az óvatos gazdálkodói magatartás igényére is.


A könyvvizsgálat véleménye szerint a forrásösszetétel további javítása, illetve a gazdálkodás mozgásterének bővítése érdekében – az adott pénzügyi lehetőségek mellett – változatlanul fokozott figyelmet kell fordítani az év közben megnyíló lehetőségek (pályázatok, támogatások, átvett pénzeszközök) bevonására, a tervezett saját bevételi szint elérésére, a működési feladatok hatékony, jól szervezett megoldására, a tervezett fejlesztések eredményes megvalósítására, valamint a költségvetés egyensúlyának folyamatos biztosítására.

**A könyvvizsgálat – megállapításai alapján – a 2022. évi költségvetési rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.**

Budapest, 2022. február 14.

  
Dr. Printz János Károly  
ügyvezető igazgató  
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA  
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.  
1118 Budapest, Barcsay u. 36.  
kamarai nyt. szám: 000267



  
Dr. Printz János Károly  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagszám: 004097