

**KIEGÉSZÍTÉS  
A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET  
ERZSÉBETVÁROS ÖNKORMÁNYZATA  
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ  
6/2022. (II. 17.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELETÉNEK  
MÓDOSÍTÁSÁRA ELŐTERJESZTETT  
RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL  
KÉSZÜLT JELENTÉSHEZ**

**Budapest, 2022. december 5.**

**KIEGÉSZÍTÉS**  
**a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata**

**2022. évi költségvetéséről szóló 6/2022. (II. 17.) önkormányzati rendeletének  
módosítására előterjesztett rendelettervezet vizsgálatáról készült jelentéshez**

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről szóló 6/2022. (II. 17.) rendeletét módosító, 2022. november 24-ei keltezéssel előterjesztett **rendelettervezet felülvizsgálata** az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt.

A vizsgálatot dr. Printz János Károly ügyvezető igazgató, bejegyzett kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgálatért felelős természetes személy végezte.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 34-35. §-ai, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 42-43/A. §-ai alapján a költségvetési rendeletben megállapított előirányzatokat a képviselő-testület év közben módosíthatja (átcsoportosítást engedélyezhet).

**I.**

Az államháztartásról szóló törvény 34. §-ában foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt (kivéve a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében a polgármester számára lehetővé tett, valamint a helyi önkormányzati költségvetési szervek saját hatáskörében – a Kormány rendeletében meghatározott esetekben – végrehajtható módosításokat és átcsoportosításokat).

A képviselő-testület az előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások átvezetéseként – az első negyedévet kivéve – negyedévenként, a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2022. évi költségvetésének módosítására vonatkozó rendelet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége volt, s azt a „*Javaslat a 2022. évi költségvetéséről szóló 6/2022. (II. 17.) önkormányzati rendelet módosítására*” tárgyban az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte. A rendelettervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2022. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatók.

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelte, mivel az előbbieket a szakmai szabályok szerint nem képezik a feladatát.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendelet-módosítás során a folytonosság követelménye érvényesül.

A rendelettervezet az előirányzat-módosításokat megfelelően kezeli, valamennyit megjelenítve a költségvetési előirányzatokban.

A jelenlegi módosítás a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata (az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények) 2022. évre tervezett bevételeinek és kiadásainak a költségvetés érvényes előirányzatához viszonyítva **68 435 E Ft-os növelését tartalmazza**, amelyet a 2022. november 2. – december 7. közötti időszakban történt változások költségvetésre gyakorolt – még számba nem vett – hatásainak átvezetése tett szükségessé.

A módosítás következtében Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata és intézményei költségvetéseinek főösszegei az alábbiak szerint változnak.

Önkormányzati feladatok	+14 780 E Ft
Polgármesteri Hivatal	+238 E Ft
<u>Intézmények</u>	<u>+53 417 E Ft</u>
<b>Önkormányzat és intézményei összesen</b>	<b>+68 435 E Ft</b>

A javasolt módosításoknak az intézmények körére vonatkozó előirányzat-változtatásai az intézmények költségvetési főösszegeit a következők szerint érintik:

Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ	+5 075 E Ft
Óvodák - „Köznevelés összesen” (7 intézmény)	+45 805 E Ft
Erzsébetváros Rendészeti Igazgatósága	+2 537 E Ft
<b>Intézmények összesen</b>	<b>+53 417 E Ft</b>

A javasolt módosítások következtében az Önkormányzat és intézményei 2022. évi költségvetési előirányzatainak főösszege **36 634 602 E Ft-ról 36 703 037 E Ft-ra, azaz mindössze 0,2%-kal nő.**

Az előirányzat-módosítás a költségvetés több kiadási jogcímére és tételére is kihat, s érinti a tervezett kiadások belső szerkezetét is.

A rendelettervezet megalapozottan mutatja be az előirányzat-módosítás jogcímeit, indokait és összegeit, a következők szerint.

## II.

Ahogy arra az előterjesztés is utal, a 2022. évi költségvetés javasolt (hatodik) módosításában 2022. november 2. és december 7. közötti időszakra vonatkozóan megjelennek

- a polgármesterre átruházott hatáskörben meghozott döntések, és
- az intézmények által, beleértve a Polgármesteri Hivatalt is, átruházott hatáskörben végrehajtott előirányzat-változtatások,
- a Képviselő-testület hatáskörébe tartozó feladatok végrehajtását szolgáló követelmények, változások

önkormányzati rendelettel még tervbe nem vett hatásai.



## 1. A bevételek és a kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosítások

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata **2022. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg.

**A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt** **36 703 037 E Ft**  
ebből

- költségvetési kiadások főösszege **28 839 710 E Ft**  
- finanszírozási kiadások főösszege **7 863 327 E Ft**

**A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt** **36 703 037 E Ft**  
ebből

- költségvetési bevételek főösszege **18 667 101 E Ft**  
- finanszírozást biztosító bevételek főösszege **18 035 936 E Ft**  
*ezen belül az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele* **3 308 522 E Ft**

A költségvetés kiadási, illetve bevételi főösszege az irányító szervi támogatás (7 257 016 E Ft) nélkül: 29 446 021 E Ft.

A költségvetési (finanszírozási tételek nélküli) bevételek és kiadások egyenlege a módosítások következtében az alábbiak szerint alakul (adatok E Ft-ban).

Megnevezés	Bevételek (B)	Kiadások (K)	Egyenleg (B-K)
Működési célok	14 765 601	17 380 987	-2 615 386
Felhalmozási célok	3 901 500	11 458 723	-7 557 223
<b>Összesen</b>	<b>18 667 101</b>	<b>28 839 710</b>	<b>-10 172 609</b>

## 2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet az előterjesztésben részletezett bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmazza, a rendelet mellékletei ennek megfelelően módosulnak.

### 2.1. A bevételek változása

A módosítások hatására összességében az Önkormányzat bevételi előirányzatai a következők szerint változnak (E Ft-ban):

Működési bevételek **+14 780**  
Felhalmozási bevételek **0**  
**Költségvetési bevételek** **+14 780**  
**Finanszírozási bevételek** **+53 655**  
**Bevételek összesen** **+68 435**  
*Irányító szervi támogatás* **53 655**  
**Bevételek irányító szervi támogatás nélkül** **+14 780**

A költségvetés bevételeinek előirányzatai főbb jogcímenként az alábbiak szerint alakulnak (E Ft-ban):

Megnevezés	Érvényes előirányzat	Változás a módosítás szerint	Módosított előirányzat
Működési célú tám. áht.-n belülről	3 126 666	+14 780	3 141 446
Közhatalmi bevételek	7 142 567	0	7 142 567
Működési bevételek	4 261 840	0	4 261 840
Egyéb műk. célú átvett pénzeszközök	219 748	0	219 748
<b>Működési bevételek összesen</b>	<b>14 750 821</b>	<b>+14 780</b>	<b>14 765 601</b>
Felhalmozási célú tám. áht.-n belülről	69 233	0	69 233
Felhalmozási bevételek	3 719 938	0	3 719 938
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	112 329	0	112 329
<b>Felhalmozási bevételek összesen</b>	<b>3 901 500</b>	<b>0</b>	<b>3 901 500</b>
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>	<b>18 652 321</b>	<b>+14 780</b>	<b>18 667 101</b>
Forgatási célú belf. értékpapírok bev., ért.	4 453 330	0	4 453 330
Költségvetési maradvány igénybevétele	3 308 522	0	3 308 522
Áht.-n belüli megelőlegezések	516 004	0	516 004
Központi, irányító szervi támogatás	7 203 361	+53 655	7 257 016
Lekötött bankbetétek megszüntetése	2 501 064	0	2 501 064
<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK</b>	<b>17 982 281</b>	<b>+53 655</b>	<b>18 035 936</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>36 634 602</b>	<b>+68 435</b>	<b>36 703 037</b>

## 2.2. A kiadások előirányzatának változása

A módosítások hatására összességében az Önkormányzat és intézményei tervezett kiadásai a következők szerint változnak (E Ft-ban):

Működés kiadásai	+150 697
Felhalmozási kiadások	-135 917
Költségvetési kiadások	+14 780
Finanszírozási kiadások	+53 655
<b>Kiadások összesen</b>	<b>+68 435</b>
<i>Irányító szervi támogatás folyósítása</i>	<i>53 655</i>
<b>Kiadások irányító szervi támogatás folyósítása nélkül</b>	<b>+14 780</b>

A költségvetés kiadásainak előirányzatai jogcímenként – belső átrendeződések mellett – az alábbiak szerint alakulnak (E Ft-ban):

Megnevezés	Érvényes előirányzat	Változás a módosítás szerint	Módosított előirányzat
Személyi juttatások	5 280 728	+37 220	5 317 948
Munkaadókat terh. járulékok és szoc. hj.	816 495	+4 790	821 285
Dologi kiadások	8 901 369	+132 125	9 033 494
Ellátottak pénzbeli juttatásai	139 785	0	139 785
Egyéb működési célú kiadások	2 091 913	-23 438	2 068 475
<b>Működési kiadások összesen</b>	<b>17 230 290</b>	<b>+150 697</b>	<b>17 380 987</b>
Beruházások	3 767 963	-584 504	3 183 459
Felújítások	2 467 453	+1	2 467 454
Egyéb felhalmozási célú kiadások	5 359 224	+448 586	5 807 810
<b>Felhalmozási kiadások összesen</b>	<b>11 594 640</b>	<b>-135 917</b>	<b>11 458 723</b>
<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	<b>28 824 930</b>	<b>+14 780</b>	<b>28 839 710</b>
Áht.-n belüli megelőleg. visszafiz.	606 311	0	606 311
Központi, irányító szervi tám. folyósítása	7 203 361	+53 655	7 257 016
<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK</b>	<b>7 809 672</b>	<b>+53 655</b>	<b>7 863 327</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>36 634 602</b>	<b>+68 435</b>	<b>36 703 037</b>

### 3. A tartalékok alakulása

A rendelettervezet lényeges változásokat tartalmaz a tartalékokra vonatkozóan, amelyek a következők szerint módosulnak (E Ft-ban):

<i>Általános tartalék változása</i>	-
Működési céltartalékok változása	-24 278
Felhalmozási céltartalékok változása	+425 586
<b>Céltartalékok változása összesen</b>	<b>+401 308</b>
<b>Tartalékok változása összesen</b>	<b>+401 308</b>

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei (E Ft-ban):

<i>A költségvetés általános tartaléka</i>	<b>200 000</b>
<i>Céltartalékok</i>	<b>3 631 032</b>
ebből:	
- Működési céltartalékok	182 874
- Felhalmozási céltartalékok	3 448 158
<b>Tartalékok összesen</b>	<b>3 831 032</b>

*A céltartalékokból (E Ft-ban):*

- Polgármesterre átruházott előirányzat-átcsoportosítási hatáskörű	1 332 964
- Bizottságokra átruházott felhasználási jogkörű	807 903



- Képviselő-testületi hatáskörbe tartozó „Következő évek fejlesztési tartaléka” 1 490 165  
**Céltartalékok együtt 3 631 032**

#### 4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2022. évi költségvetésében a kiadások szerkezete érdemben nem változik, a következők szerint alakul (adatok E Ft-ban):

Kiadási jogcímek	Érvényes előirányzat	Módosítás összege	Módosított előirányzat
Működési kiadások	17 230 290	+150 697	17 380 987
Felhalm. kiadások	11 594 640	-135 917	11 458 723
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>28 824 930</b>	<b>+14 780</b>	<b>28 839 710</b>
<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>7 809 672</b>	<b>+53 655</b>	<b>7 863 327</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>36 634 602</b>	<b>+68 435</b>	<b>36 703 037</b>

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) tervezett bevételeinek 85,5%-a kötődik kötelező feladatokhoz (ide számítva az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele is), 13,8%-a önként vállaltakkal függ össze, az államigazgatási feladatok részesedése pedig 0,7%.

Ezen belül a költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 71,5%-ot, az önként vállaltak 27,1%-ot képviselnek, az államigazgatási feladatok aránya pedig mindössze 1,4%. A finanszírozási bevételeket teljes mértékben a kötelező feladatok forrásaként tartalmazza a költségvetés.

A kiadások főösszegének szerkezete alapján a kötelező, az önként vállalt és államigazgatási feladatokra tervezett összegek belső arányai (a bevételekkel egyezően): 85,5%, 13,8% és 0,7%. A költségvetési kiadásokon belül a feladatok bontása szerinti arányok 81,6%:17,5%:0,9%. A finanszírozási kiadások előirányzatát szintén teljes összegükben kötelező feladatokhoz rendeli a költségvetés.

A módosítások hatására a bevételi és a kiadási előirányzatokban a kötelező és az önként vállalt feladatok arányai alig változnak, miközben az államigazgatási feladatok súlya azonos mértékű.

A módosításokat követően **az Önkormányzat 2022. évi költségvetése továbbra is egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):

Költségvetési bevételek	18 667 101
Költségvetési kiadások	28 839 710
<b>Költségvetési egyenleg</b>	<b>-10 172 609</b>
Finanszírozási bevételek	18 035 936
Finanszírozási kiadások	7 863 327
<b>Finanszírozási egyenleg</b>	<b>10 172 609</b>
Bevételek együttes főösszege	36 703 037
Kiadások együttes főösszege	36 703 037
<b>A költségvetés főösszegének egyenlege</b>	<b>0</b>

## 5. Összegzés

A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet hatodik módosítására vonatkozó előterjesztést felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a rendelettervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. Az előterjesztés kellő tájékoztatást ad a 2022. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről.

**A könyvvizsgálat a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2022. évi költségvetésének módosítására előterjesztett rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.**

Budapest, 2022. december 5.



Dr. Printz János Károly  
ügyvezető igazgató  
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA  
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft  
1181 Budapest, Barcsay 34.  
kamarai nyt. sz.: 000267



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