

KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS
ÖNKORMÁNYZATA
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
3/2023. (II. 15.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2023. szeptember 12.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata
2023. évi költségvetéséről szóló 3/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet módosításáról
készült független
könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 3/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet módosítására (II. számú módosításként) előterjesztett rendeletervezet felülvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt.

A vizsgálatot dr. Printz János Károly ügyvezető igazgató, bejegyzett, kamarai tag könyvvizsgáló végezte.

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

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, legkésőbb a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata költségvetésének 2023. évi II. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2023. szeptember 5-én terjesztette elő a Képviselő-testület 2023. szeptember 20-ai ülésének napirendjeként jóváhagyásra.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte.

Az előterjesztés, a rendeletervezet 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 2023. évi költségvetés javasolt II. módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet elfogadása óta eltelt időszakban:

- a költségvetési előirányzatokat érintően elfogadott képviselő-testületi határozatok,
- polgármesteri döntések, és
- az intézményi saját hatáskörű előirányzat-változtatások hatásai, továbbá
- az állami támogatások módosulásával összefüggő átvezetések,
- valamint a testületi döntést igénylő előirányzat-módosítások, átcsoportosítások, átvezetései is.

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

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

II.

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

A jelen költségvetési előterjesztésben javasolt előirányzat-módosításoknak a **2023. évi költségvetés módosított előirányzatainak bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege 920 758 E Ft**, amely **2,1%-os** növekedést eredményez a 2023. évi költségvetés eredeti bevételi és kiadási főösszegéhez (**44 996 918 E Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének főösszege 45 917 676 E Ft-ra változik.**

A módosítások a rendelettervezetbe beépültek, azokat a költségvetési rendeletben és a könyvviteli nyilvántartásokban a jóváhagyást követően kell átvezetni.

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata **2023. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	45 917 676 E Ft,
--	-------------------------

a költségvetési bevételek főösszege:	25 328 666 E Ft
---	------------------------

a költségvetési kiadások főösszege:	<u>35 462 043 E Ft</u>
--	-------------------------------

a költségvetési egyenleg:	<u>-10 133 377 E Ft</u>
----------------------------------	--------------------------------

a finanszírozási bevételek összege:	20 589 010 E Ft
--	------------------------

ezen belül:

belső finanszírozás:

<i>költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>1 561 487 E Ft</i>
---	-----------------------

<i>központi, irányító szervi támogatás:</i>	<i>9 417 329 E Ft</i>
---	-----------------------

<i>lekötött bankbetétek megszüntetése:</i>	<i>8 674 032 E Ft</i>
--	-----------------------

<i>államháztartáson belüli megelőlegezések:</i>	<i><u>936 162 E Ft</u></i>
---	----------------------------

	<i>20 589 010 E Ft</i>
--	-------------------------------

a finanszírozási kiadások összege: 10 455 633 E Ft

ezen belül:

központi, irányító szervi támogatás: 9 417 329 E Ft

áh.-n belüli megelőlegez. visszafiz.: 1 038 304 E Ft

10 455 633 E Ft

a finanszírozási egyenleg: 10 133 377 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 források/célok	19 524 524	23 661 132	-4 136 608
Felhalmozási források/célok	5 804 142	11 800 911	-5 996 769
Összesen	25 328 666	35 462 043	-10 133 377

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendeletervezet az előterjesztésben indokolással részletesen alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz.

2.1. A bevételek változása

A módosítások hatására a tervezett bevételek összességében a következők szerint emelkednek:

Működési költségvetési bevételek	112 136 E Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	11 500 E Ft
Finanszírozási bevételek	797 122 E Ft
Bevételek összesen	920 758 E Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Önkormányzat működési támogatása	79 748
ÁHT-n belüli egyéb működési célú támogatások	987
Közhatalmi bevételek változása	0
Egyéb működési bevételek változása	31 864
Működési célra átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	-463
<i>Működési költségvetési bevételek</i>	<i>112 136</i>
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei ÁHT-n belülről	11 500
<i>Felhalmozási bevételek</i>	<i>11 500</i>
Költségvetési bevételek összesen	123 636
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0
Központi, irányító szervi támogatás	244 481
Államháztartáson belüli megelőlegezések	552 641
Finanszírozási bevételek összesen	797 122
Bevételek mindösszesen	920 758

A bevételi előirányzatok javasolt növelésének nagyobb része (86,6%-a) finanszírozási bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege 797 122 E Ft-tal lesz magasabb.

A költségvetési bevételek előirányzatait érintő változások között aránylag nagyobb összeget képvisel az Önkormányzat működési támogatásából adódó bevételek 79 748 E Ft összege.

2.2. A kiadások változása

A módosítások hatására összességében az **Önkormányzat és intézményei tervezett kiadásai** a következők szerint növekednek/változnak:

Működés kiadások	392 105 E Ft
Felhalmozási kiadások	-268 469 E Ft
Finanszírozási kiadások	797 122 E Ft
Kiadások összesen	920 758 E Ft

A költségvetés kiadásainak előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Személyi juttatások	204 226
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	27 172
Dologi kiadások	168 040
Ellátottak pénzbeli juttatásai	86 000
Egyéb működési célú kiadások	-93 333
<i>Működési célú költségvetési kiadások</i>	<i>392 105</i>
Beruházások	152 326
Felújítások	-38 429
Egyéb felhalmozási célú kiadások	-382 366
<i>Felhalmozási célú költségvetési kiadások</i>	<i>-268 469</i>
Költségvetési kiadások összesen	123 636
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	552 641
Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	244 481
Finanszírozási kiadások összesen	797 122
Kiadások mindösszesen	920 758

A költségvetési kiadások előirányzatának előterjesztett növekedése (123 636 E Ft) működésre szánt 392 105 E Ft-ból, illetve felhalmozási célokra szánt -268 469 E Ft összegekből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói együtt 231 398 E Ft összegű, a dologi kiadások változása pedig 168 040 E Ft növekedést okoz.

A felhalmozási célú kiadások előirányzatának csökkenése 268 469 E Ft -ot tesz ki, melyből a beruházási és a felújítási kiadások változásai is szerepet vállalnak. A beruházási lehetőségeket növelő 152 326 E Ft, valamint a felújítási kereteket szűkítő 38 429 E Ft felhalmozási célú előirányzat-változtatások jogcímeit és kapcsolódó összegeit az előterjesztés tételesen tartalmazza.

2.3. Bevételi és kiadási korrekciók

A módosítás során a felügyeleti szervi támogatások számbavételénél – a duplázódások kiszűrése érdekében – érvényesülő **korrekciók** fő tényezői az alábbiak:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Központi támogatás (Működési) változása	0
Irányító szervi támogatás (Működési) változása	244 481
Irányító szervi támogatás (Felhalmozási) változása	0
Felügyeleti szervi támogatás változása összesen	244 481
Korrekciós tételek változása mindösszesen	244 481

A korrekciós tételek változása következtében az irányító szervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege 9 172 848 E Ft-ról 9 417 329 E Ft-ra növekszik.**

3. A tartalékok alakulása

A rendeletervezet lényeges változásokat tartalmaz a tartalékokra vonatkozóan, amelyeket az előterjesztett javaslat és a *rendelettervezet 19. melléklete* is részletezi. Ez alapján az Önkormányzat tartalékai a következők szerint módosulnak:

Általános tartalék változása:	0 E Ft
Működési céltartalék változása:	-284 499 E Ft
Felhalmozási céltartalék változása:	-640 109 E Ft
Tartalékok változása összesen:	-924 608 E Ft

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei:

A költségvetés általános tartaléka:	300 000 E Ft
Céltartalékok:	5 276 869 E Ft
ebből: <i>Működési céltartalék:</i>	<i>1 487 079 E Ft</i>
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	<i>3 789 790 E Ft</i>
Tartalékok összesen:	5 576 869 E Ft

4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2023. évi költségvetésében a kiadások szerkezete a következők szerint alakul:

Kiadási jogcímek	Módosított előirányzat I. (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat II. (E Ft)
Működési kiadások	23 269 027	392 105	23 661 132
Felhalm. kiadások	12 069 380	-268 469	11 800 911
Költségv. kiadások	35 338 407	123 636	35 462 043
Finansz. kiadások	9 658 511	797 122	10 455 633
KIADÁSOK ÖSSZ.	44 996 918	920 758	45 917 676

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 66,7%-át működésre szánt összegek, 33,3%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, ami 0,8 százalékpontos elmozdulást jelent az eredeti előirányzatainak arányaihoz (66,2%:33,8%) képest.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 90,4%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 8,4%-a önként vállaltakkal, míg 1,2%-a államigazgatási feladatokkal függ össze – miként azt a *rendelettervezet 2. melléklete* tartalmazza –. Az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele teljes egészében kötelező feladatokhoz kapcsolódik. A költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 82,7%-ot, az önként vállaltak 15,2%-ot, az államigazgatási feladatok pedig 2,1%-ot képviselnek. A finanszírozási bevételek teljes egészében kötelező feladatokkal függenek össze az előterjesztett rendelettervezet szerint.

A kiadások szerkezete alapján a *rendelettervezet 5. melléklete* szerint az összes előirányzat 90,4%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 8,4%, az állami feladatoké pedig 1,2%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (87,6%:10,9%:1,5%) az arányok. A finanszírozási kiadások teljesítéséből a 1 038 304 E Ft nettó finanszírozási előleg visszafizetése teljes egészében kötelező feladatnak minősül.

A módosításokat követően az **Önkormányzat 2023. évi költségvetése** továbbra is **egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):


Költségvetési bevételek	25 328 666
Költségvetési kiadások	35 462 043
Költségvetési egyenleg	-10 133 377
Finanszírozási bevételek	20 589 010
Finanszírozási kiadások	10 455 633
Finanszírozási egyenleg	10 133 377
Bevételek együttes főösszege	45 917 676
Kiadások együttes főösszege	45 917 676
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

5. Összegzés


A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a rendelettervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. A Képviselő-testület elé terjesztett – napirendhez kapcsolódó – anyag kellő tájékoztatást ad a 2023. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat az előterjesztést és a 2023. évi költségvetés módosítására vonatkozó rendelettervezetet a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2023. szeptember 12.


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




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