

KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS
ÖNKORMÁNYZATA
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
3/2023. (II. 15.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELETÉNEK
MÓDOSÍTÁSÁRA ELŐTERJESZTETT RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2023. május 9.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata
2023. évi költségvetéséről szóló 3/2023. (II. 15.) önkormányzati rendeletének
módosítására előterjesztett rendelettervezet vizsgálatáról készült
könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 3/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet módosítására (I. számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet 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 I. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2023. május 2-án terjesztette elő a Képviselő-testület 2023. május 17-ei ülésének napirendjeként jóváhagyásra.

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

Az előterjesztés, a 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 2023. évi költségvetés javasolt I. módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet elfogadása óta eltelt időszakban (2023. február 16 – április 25. között):

- 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, továbbá tartalmazza
- a javaslatot a 2022. évi költségvetési maradvány/ok megállapítására és jóváhagyására.

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 2 881 335 E Ft**, amely **6,8%-os növekedést** eredményez a 2023. évi költségvetés eredeti bevételi és kiadási főösszegéhez (**42 115 583 E Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének főösszege 44 996 918 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:	44 996 918 E Ft,
a költségvetési bevételek főösszege:	25 205 030 E Ft
a költségvetési kiadások főösszege:	<u>35 338 407 E Ft</u>
a költségvetési egyenleg:	-10 133 377 E Ft

a finanszírozási bevételek összege: **19 791 888 E Ft**
ezen belül:

belső finanszírozás:

költségvetési maradvány igénybevétele: **1 561 487 E Ft**

központi, irányító szervi támogatás: **9 172 848 E Ft**

lekötött bankbetétek megszüntetése: **8 674 032 E Ft**

államháztartáson belüli megelőlegezések: **383 521 E Ft**

19 791 888 E Ft

a finanszírozási kiadások összege: 9 658 511 E Ft
ezen belül:

központi, irányító szervi támogatás: 9 172 848 E Ft
áh.-n belüli megelőlegez. visszafiz.: 485 663 E Ft
9 658 511 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	19 412 388	23 269 027	-3 856 639
Felhalmozási források/célok	5 792 642	12 069 380	-6 276 738
Összesen	25 205 030	35 338 407	-10 133 377

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

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

2.1. A bevételek változása

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

Működési költségvetési bevételek 458 524 E Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek 0 E Ft
Finanszírozási bevételek 2 422 811 E Ft
Bevételek összesen 2 881 335 E Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Önkormányzat működési támogatása	296 464
ÁHT-n belüli egyéb működési célú támogatások	0
Közhatalmi bevételek változása	46 130
Egyéb működési bevételek változása	18 079
Elvonások és befizetések bevételei	97 851
Működési költségvetési bevételek	458 524
Felhalmozási bevételek változása	0
Költségvetési bevételek összesen	458 524
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 537 370
Központi, irányító szervi támogatás	501 920
Államháztartáson belüli megelőlegezések	383 521
Finanszírozási bevételek összesen	2 422 811
Bevételek mindösszesen	2 881 335

A bevételi előirányzatok javasolt növelésének meghatározó része (84,1%-a) finanszírozási bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege közel 2,5 Mrd Ft-tal (2 422 811 E Ft-tal) lesz magasabb.

A bevételi előirányzatokat érintő változások között aránylag nagy súlyt képviselnek még az Önkormányzat működési támogatásából adódó bevételek 296 464 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	1 208 453 E Ft
Felhalmozási kiadások	787 441 E Ft
Finanszírozási kiadások	885 441 E Ft
Kiadások összesen	2 881 335 E Ft

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Személyi juttatások	472 851
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	157 402
Dologi kiadások	101 051
Ellátottak pénzbeli juttatásai	26 000
Egyéb működési célú kiadások	451 149
<i>Működési célú költségvetési kiadások</i>	<i>1 208 453</i>
Beruházások	98 676
Felújítások	6 286
Egyéb felhalmozási célú kiadások	682 479
<i>Felhalmozási célú költségvetési kiadások</i>	<i>787 441</i>
Költségvetési kiadások összesen	1 995 894
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	383 521
Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	501 920
Finanszírozási kiadások összesen	885 441
Kiadások mindösszesen	2 881 335

A költségvetési kiadások előirányzatának előterjesztett növekedése (1 995 894 E Ft) működésre szánt 1 208 453 E Ft-ból, illetve felhalmozási célokra szánt 787 441 E Ft összegekből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói módosulása együtt 630 253 E Ft összegű, a dologi kiadások változása pedig 101 051 E Ft növekedést okoz.

A felhalmozási célú kiadások előirányzatának növekedése 787 441 E Ft -ot tesz ki, melyből a beruházási és a felújítási kiadások változásai is szerepet játszanak. A beruházási lehetőségeket növelő 98 676 E Ft, valamint a felújítási kereteket bővítő 6 286 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 a következők:

Megnevezés	Összeg (EFt)
Központi támogatás (Működési) változása	0
Irányító szervi támogatás (Működési) változása	501 920
Irányító szervi támogatás (Felhalmozási) változása	0
Felügyeleti szervi támogatás változása összesen	501 920
Korrekciós tételek változása mindösszesen	501 920

A korrekciós tételek változása következtében az irányítószervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege 8 670 928 E Ft-ról 9 172 848 E Ft-ra növekszik.**

3. A tartalékok alakulása

A rendeletervezet lényeges változásokat tartalmaz a tartalékokra vonatkozóan, amelyeket az előterjesztett javaslat és a *rendelettervezet 17. melléklete* is részletezi. Ez alapján az Önkormányzat tartalékai a következők szerint módosulnak:

Általános tartalék változása:	0 E Ft
Működési céltartalék változása:	215 990 E Ft
Felhalmozási céltartalék változása:	643 611 E Ft
Tartalékok változása összesen:	859 601 E Ft

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei:

A költségvetés általános tartaléka:	300 000 E Ft
Céltartalékok:	6 201 477 E Ft
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	<i>1 771 578 E Ft</i>
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	<i>4 729 899 E Ft</i>
Tartalékok összesen:	6 501 477 E Ft

4. A költségvetés szerkezetének változása

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

Kiadási jogcímek	Eredeti előirányzat (EFt)	Módosítás összege (EFt)	Módosított előirányzat I. (EFt)
Működési kiadások	22 060 574	1 208 453	23 269 027
Felhalm. kiadások	11 281 939	787 441	12 069 380
Költségv. kiadások	33 342 513	1 995 894	35 338 407
Finansz. kiadások	8 773 070	885 441	9 658 511
KIADÁSOK ÖSSZ.	42 115 583	2 881 335	44 996 918

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 65,8%-át működésre szánt összegek, 34,2%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, ami 0,4 százalékpontos elmozdulást jelent az eredeti előirányzatok arányaihoz (66,2%:33,8%) képest. A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 91,1%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 7,7%-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 84,1%-ot, az önként vállaltak 13,7%-ot, az államigazgatási feladatok pedig 2,2%-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 91,1%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 7,7%, az állami feladatoké pedig 1,2%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (88,7%:9,8%:1,5%) az arányok. A finanszírozási kiadások teljesítéséből a 485 663 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 EFT-ban):


Költségvetési bevételek	25 205 030
Költségvetési kiadások	35 338 407
Költségvetési egyenleg	-10 133 377
Finanszírozási bevételek	19 791 888
Finanszírozási kiadások	9 658 511
Finanszírozási egyenleg	10 133 377
Bevételek együttes főösszege	44 996 918
Kiadások együttes főösszege	44 996 918
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

5. Összegzés


A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a *rendelettervezet*et, 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 *rendelettervezet*et a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2023. május 9.


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