



KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS
ÖNKORMÁNYZATA
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2023. február 13.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2023. 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 2023. évi költségvetéséről készült előterjesztés és rendeletervezet vizsgálatát.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendeletervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- a 2023. 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 mellékletek 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 2023. 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 2023. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (Költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A könyvvizsgálat alapját a Képviselő-testületnek 2023. február 8-ai 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 könyvvizsgálat.

Az Önkormányzat 2023. évre előterjesztett költségvetése bevételeinek együttes főösszege **42 115 583 E Ft**, amely a kiadások együttes főösszegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (58,8%-ban) és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, ezen belül a 2022. évi gazdálkodás várható költségvetési maradványa igénybevételeiből tervezett összeggel (0,1%), valamint lekötött betétek visszavonásából származik 20,6%. A központi, irányító szervi támogatással függ össze a számba vett bevételek egyötöde (20,6%).

A tervezett források 52,4%-a működési célokat szolgál, 13,8%-a fejlesztésekre (felhalmozásra) kerül felhasználásra, míg finanszírozási kiadásokkal függ össze 26,8%, amelyből 20,6 százalékpontot képviselnek az irányító szervi támogatást biztosító finanszírozási tételek. A költségvetési kiadásokon belül 66,2%:33,8% 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 pénzeszközök lekötött betétként történő elhelyezésének 2022. évi forgalma magas volt (22 963 395 E Ft), 2023. évi tervezett előirányzata viszont nincs.

A kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok aránya a 2023. évi költségvetési javaslat szerinti összes kiadásból 90,9%:7,8%:1,3%, a költségvetési kiadások körében 88,5%:9,9%:1,6%. (A tervezett finanszírozási kiadások – központi, irányító szervi támogatás folyósítása 8 670 928 E Ft összegben – kötelező feladatok előirányzataként jelennek meg.)

Az összes bevétel arányai azonosak az összes kiadással, míg a költségvetési bevételi előirányzatokon belül 84,5%:13,3%:2,2% a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos összegek részesedése.

Hitelt 2023. 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 2023. évre. A javasolt költségvetés tervezett főösszege – alapvetően a finanszírozással kapcsolatos összegek visszaesése miatt – 6 869 851 E Ft-tal, azaz 14%-kal, a költségvetési bevételek előirányzata pedig -8 431 187 E Ft-tal (16,7%-kal) alatta marad a 2022. évi várható összegnek. A költségvetési kiadási előirányzatok pedig, miután 14 586 312 E Ft növekedést mutatnak, majdnem megduplázódnak (177,8%-os szintet érnek el) a 2022. évi teljesítéshez képest, nagyobb részben a felhalmozási kiadások, tervszámainak alakulásából adódóan. A felhalmozási kiadásokon belül a beruházások javasolt előirányzata 373 304 E Ft-tal, a felújításoké 4 962 110 E Ft-tal, az egyéb felhalmozási célú kiadásoké 2 817 741 E Ft-tal haladja a 2022. 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 2023. évi megosztásáról szóló fővárosi rendelettervezet, annak közgyűlési előterjesztése rendelkezésre állt, azt az Önkormányzat Pénzügyi és Kerületfejlesztési Bizottsága 2023. január 9-én véleményezte. (Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2023. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet január végén elfogadásra került, s január 31-ig hatályba lépett.)

A Fővárosi Önkormányzatnak – a Képviselő-testület feladat- és hatáskörében a véleményezés alapján hozott 2/2023. (I. 9.) számú határozattal elfogadott – javaslata alapján az Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendeletében figyelembe vehető **iparűzési adóbevétel** (a megosztott bevételek kerületeket megillető 46 %-os aránya és Erzsébetváros Önkormányzata 3,31902329%-os részesedése alapján) **7 690 243 E Ft**, amely a rendelettervezetbe beépítésre került.

A megosztásból várható forrás az előző évi eredeti előirányzatnál 2 946 206 E Ft-tal (62,1%-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 2023-re tervezett költségvetési bevételeinek közel egyharmadát (31,1%-át), a költségvetés főösszegének 18,3%-át teszi ki.

Korábbi jogszabályi változás miatt kiesett az Önkormányzat közhatalmi bevételei közül a gépjárműadó, a tárgyévben is teljes egészében a központi költségvetést illeti meg.

A 2023. 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 2022 decemberében ismertté vált a támogatások pontos összege. A 2023. évi költségvetési törvénynek megfelelően a különböző feladatokra tervezhető központi forrásokat önkormányzatok működési célú költségvetési támogatása jogcímein 2 881 846 E Ft, egyéb működési célú támogatásként 561 574 E Ft, együttesen 3 443 420 E Ft összegben tartalmazza az előterjesztett költségvetés, 72 944 E Ft-tal magasabb összeg, mint a 2022. évi várható teljesítése.

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 2023. 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 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (Költségvetési törvény) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat.

Az előterjesztés tartalmát a könyvvizsgálat elsősorban a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján értékelte. A bevételek megalapozottságának megítélésénél figyelembe vette a 2023. évi költségvetési törvényben foglaltakat, valamint a Budapest Főváros Önkormányzata forrásmegosztásáról rendelkezésre álló információkat.

1.1. A rendeletervezet benyújtására előírt határidő betartása

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló rendeletervezetet a Polgármester 2023. február 8-ai 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 rendeletervezetet a polgármester február 15-éig, illetve a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A költségvetési rendeletervezettel kapcsolatos belső egyeztetések megkezdődtek és zajlanak.

Mint ahogyan azt az előterjesztés is tükrözi, a helyi önkormányzatok feladatkörének struktúrájára, az átalakult közigazgatási és intézményrendszerre vonatkozóan 2023-ra már újabb gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

Az elmúlt időszakban bekövetkezett és 2023-ra 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 rendeletervezet 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 rendelettervezete 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 rendelettervezet 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 2023. évi költségvetésének tervezését, az előirányzatok nagyságrendjének meghatározását, s ezzel összefüggő konkrét szabályok a rendelettervezet normaszövegében is találhatóak. 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 2023. évi költségvetésének összevont mérlegét a rendelet *21. számú melléklete* tartalmazza, amely szerint – a finanszírozási műveletekkel együtt – az összes bevétel és kiadás (42 115 583 E Ft) megegyezik. Ezen belül a működési célok mérlege -3 106 710 E Ft összegű tárgyévi hiányt mutat, amelyet az előző évi költségvetési maradványának működési célú igénybevételéből (17 472 E Ft) és lekötött betét megszüntetéséből származó összegek (3 089 238 E Ft) ellensúlyoznak, így a működési bevételek korrigált tervszáma a működési kiadások előirányzatával megegyezik. A fejlesztési (felhalmozási) mérleg -5 489 297 E Ft összegben jelez tárgyévi hiányt.

A költségvetési egyenleg levezetését az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Működési bevételek	18 953 864
Működési kiadások	22 060 574
Működési egyenleg	-3 106 710
Felhalmozási bevételek	5 792 642
Felhalmozási kiadások	11 281 939
Felhalmozási egyenleg	-5 489 297
Költségvetési bevételek	24 746 506
Költségvetési kiadások	33 342 513
Költségvetési egyenleg	-8 596 007

- A költségvetési évet követő három év (2024-2026.) tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban – az Áht. 24. § (4) bekezdése d) pontjának és a 29/A. §-ának megfelelően – a *rendelet 27. számú melléklete* tartalmazza. A prognosztizált adatok szerint a következő években a költségvetés összegeként 32,4-33,4 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 25. számú melléklete* tartalmazza célok szerint az Önkormányzat által 2023. évre (és további három évre) tervezett több éves kihatással járó feladatainak döntési szintek (szerződések) szerinti csoportjait. Ezek kiadási vonzata a 2023. évre 2 600 292 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 2023. évre tervezett tartalékokat az alábbi táblázat foglalja össze (E Ft-ban):

Cím	Működési tartalék	Felhalmozási tartalék	Összes tartalék
7100 Általános tartalék	0	300 000	300 000
7200 Polgármesterre átruházott előirányzat-átcsoportosítási hatáskörű céltartalékok	1 499 488	2 869 288	4 368 776
7300 Bizottságokra átruházott felhasználási jogkörű céltartalékok	56 100	917 000	973 100
Tartalékok összesen	1 555 588	4 086 288	5 641 876

- 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 2. és 5. számú mellékletei* tartalmazzák, amely szerint a költségvetési kiadások (33 342 513 E Ft) döntő része (29 509 143 E Ft) kötelező feladatokhoz kapcsolódik, kevesebb mint egytizede (9,9%-a, 3 293 605 E Ft) önként vállalt feladatokhoz tartozik, az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos 539 765 E Ft pedig arányaiban (1,6%) nem minősíthető mérvadó összegnek.

Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek 2023. évi előirányzatait a *rendelet 3. számú melléklete* mutatja be, az alábbi feladatokra és összegekre:

- Cooperate, Reach Out, Integrate Services (CRIS) – **Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ** (34 451 E Ft kiadás).
- EUCF- energiahatékonysági beruházási koncepció (20 738 E Ft kiadás).
- **LIFE in RUNOFF** című pályázat (48 256 E Ft kiadás).

Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek 2023. évi tervezett **kiadási előirányzatai** együttesen **103 445 E Ft**-ot tesznek ki, a programokkal, projektekkel kapcsolatban **várható bevételekkel** a tárgyévre a költségvetés **32 365 Ft összegben** számol.

- 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 2023-re az előbbieket szerinti ügyletekkel, adósságot keletkeztető fejlesztési célokkal ténylegesen nem számol, így e tekintetben a melléklet csak az adósságot keletkeztető ügyletek számított korlátjára (10 085 702 E Ft), illetve az ezt megalapozó bevételekre tartalmaz adatokat.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdése c) pontjának megfelelően a rendelet *24. számú melléklete* részletezi a 2023. 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 melléklet egyes jogcímeknél tartalmazza a közvetett támogatásnak minősülő összeget és a kedvezmény nélkül elérhető bevételt is. A számításba vett közvetett támogatások együttes összege 392 951 E Ft, amely közel kétharmada (62,6%-a) a szóban forgó jogcímeken kedvezmény nélkül elérhető összegnek (628 153 E Ft).
- Az Önkormányzat 2023. évi várható bevételei és kiadásai előirányzatainak felhasználási tervét a rendelet *23. számú melléklete* tartalmazza, amely havi bontásban – a havi egyenlegeket illetően hullámvázakat mutatva tartalmazza a bevételek realizálódásának és a kiadások (működési tételek, felhalmozási bevételek és kiadások) felmerülésének

ütemét, várható mértékét, nagyságrendjét.

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

A felhalmozási bevételek és kiadások -5 489 297 E Ft különbségét az előirányzatok felhasználásának terve szerint lekötött betétek megszüntetése (februárban 2 000 000 E Ft, júniusban 1 000 000 E Ft, augusztusban 1 270 000 E Ft, novemberben 1 000 000 E Ft, valamint decemberben 314 794 E Ft összegben) ellensúlyozza.

1.3. Az előterjesztés belső számszerű összefüggései, szerkezeti felépítése

A számszerű megfeleltetést

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

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

A vizsgálat a rendelettervezet előterjesztett mellékletei 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 2023. 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 2023. 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 2023. 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 megteremtésében.

Az intézmények költségvetési irányszámait hitelesített dokumentumaik alapján kerültek feldolgozásra. A tervezés teljes folyamatába bekapcsolt intézményi kör elfogadott igénye érvényre jutott az előirányzatok kialakításában, deklaráltnál 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 2023. évi költségvetésének fő adatai:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Költségvetési bevételek összege	24 746 506
Költségvetési kiadások összege	33 342 513
Költségvetési egyenleg	-8 596 007
Finanszírozási bevételek összege	17 369 077
Finanszírozási kiadások összege	8 773 070
Finanszírozási egyenleg	8 596 007
Bevételek főösszege	42 115 583
Kiadások főösszege	42 115 583

A hiány finanszírozása:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra	24 117
Hitelfelvétel fejlesztési hiány finanszírozására	-
Költségvetési maradvány és hitelek együtt	24 117
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	-
Lekötött bankbetétek megszüntetése	8 674 032
Forgatási célú értékpapírokkal és lekötött bankbetétekkel kapcsolatos tranzakciók	8 674 032
Bevételek, belső finanszírozási műveletek és hitelfelvétel együtt	8 698 149
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	102 142
Költségvetési egyenleg (hiány) fedezete	8 596 007

A költségvetési hiányt (8 596 007 E Ft), a költségvetési maradvány tervezett igénybevétele (24 117 E Ft), valamint a lekötött bankbetétek megszüntetésének eredménye (8 674 032 E Ft) teljes mértékben fedezi.

Az előbbiekkal összhangban tartalmazza a rendeletervezet 1. § (6) bekezdése, *hogy az (1) bekezdés b) pontjában megállapított... belső finanszírozás, a költségvetési maradvány igénybevétele 24.117 ezer Ft, ...a lekötött bankbetétek megszüntetése 8.674.032 ezer Ft.*

Az előterjesztett *rendelettervezetnek* a 2023. évi tervezett belső hiányból és finanszírozási bevételek terhére biztosított feladatokat részletező 22. számú *melléklete* tartalmazza az Önkormányzat előző évi maradványa terhére vállalt kötelezettségeit, valamint a lekötött betétek megszüntetéséből származó bevétel tervezett felhasználását.

Az előterjesztés szerint a költségvetési maradvány, valamint a lekötött bankbetétek megszüntetéséből várható bevétel összegei fedezetül szolgálnak a 2022. évről áthúzódó kötelezettségek, a szolidaritási hozzájárulási adó és egyéb 2023. évi kiadások teljesítéséhez, pályázatok megvalósításához.

3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzatnál és intézményeinél 2023. 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 4,5 milliárd Ft-tal (4 695 764 E Ft-tal) meghaladja a 2022. évi várható teljesítést (az előző év költségvetési maradványának tervezett igénybevétele és a lekötött bankbetétek megszüntetéséből számított források nélkül is a 2023. évi tervszám a magasabb, mégpedig 1 589 054 E Ft-tal), s a tervezett felhalmozási bevételek az előző évben (várhatóan) realizált összegnél a tervezet szerint lényegesen, 4 586 748 E Ft-tal E Ft-tal magasabbak lesznek.

Az előbbiekből adódóan a tervezett költségvetési bevételek a finanszírozási korrekció nélkül is meghaladják (6 175 802 E Ft-tal) a 2022. év várható teljesítését.

A finanszírozási bevételek 2023-re előirányzott összegének tervezett összege (17 369 077 E Ft) a 2022. év várható teljesítésének mindössze 54,3%-át teszi ki).

Az előbbieket mellett finanszírozási bevételként az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele 2023. évi eredeti előirányzatként több, mint 3 milliárd Ft-tal (-3 284 405 E Ft) kisebb összeget tartalmaz a javaslat az előző évi teljesítésnél. (A 2022. évi költségvetési maradvány pontos és teljes összege a zárszámadásban válik majd ismertté.)

A 2023. évi költségvetés előkészítésekor, az előterjesztés összeállítása idején az Önkormányzat 2022. évi költségvetése teljesítésének adatai ismertek voltak, de az évet lezáró költségvetési beszámoló még nem készült el, ezért a rendelet mellékleteinek rendszere és a jelentés kiegészítése is 2022-ről a legtöbb esetben várható teljesítési adatokat tartalmazza (E Ft-ban):

Megnevezés	2022. évi várható telj.	2023. évi javasolt ei.	Eltérés
Költségvetési bevételek	18 570 704	24 746 506	+6 175 802
Finanszírozási bevételek	31 976 066	17 369 077	-14 606 989
Bevételek főösszege	50 546 770	42 115 583	-8 431 187
Költségvetési kiadások	18 756 201	33 342 513	+14 586 312
Finanszírozási kiadások	30 229 233	8 773 070	-21 456 163
Kiadások főösszege	48 985 434	42 115 583	-6 869 851

Strukturális változások folytatódnak az Önkormányzat költségvetésében a 2023-re tervezett kiadásokat illetően is, ami ezúttal is a felhalmozási célú kiadások előirányzatában mutatkozik meg, mivel a 2023-re tervezett összeg az előző évi teljesítés többszörösen meghaladja (több, mint nyolcszorosa annak), amihez nagyban hozzájárul, hogy 2022-ben e célokra a tervezetthez képest viszonylag alacsony összeget használt fel az Önkormányzat (a várható teljesítés 3 128 784 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 2022. év várható teljesítéséhez viszonyított közel 6,5 milliárd Ft-os (6 433 157 E Ft összeg) növekménye, amely legnagyobb mértékben a dologi kiadásokat érinti, mivel tervezett összegük kicsit kevesebb, mint 4 milliárd Ft-tal (3 831 400 E Ft-tal) magasabb a 2022. évi várható szintnél. (Az Önkormányzatnak 2023-ben is kell szolidaritási hozzájárulást fizetnie, amelynek 1 590 515 E Ft tervezett összege az előző évinél jóval több.) A személyi juttatások esetében is figyelmet érdemel a változás mértéke (840 281 E Ft).

Beruházásokra, felújításokra – a növekvő felhalmozási kiadásokon belül az előző évi tényleges (várható) kiadásoknál lényegesen nagyobb összeg (beruházásokra 373 304 E Ft-tal, felújításokra 4 962 110 E Ft-tal több) jut az előterjesztett költségvetés szerint.

4. Összegzés

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2023. 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 2023. 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 2023. 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 25,8%-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 Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2023. február 13.


Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1118 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267




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