

KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS
ÖNKORMÁNYZATA
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
6/2024. (II. 21.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2024. május 10.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata
2024. évi költségvetéséről szóló 6/2024. (II. 21.) önkormányzati rendelet módosításáról
készült jelentéshez

I.

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 6/2024. (II. 21.) 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 2024. évi I. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2024. május 6.-án terjesztette elő a Képviselő-testület 2024. május 15-ei rendkívüli 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 2024. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelvének megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2024. évi költségvetés javasolt I. 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 **2024. évi költségvetés módosított előirányzatainak bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege 4 158 789 E Ft**, amely **9,3%-os növekedést** eredményez a 2024. évi költségvetés eredeti bevételi és kiadási főösszegéhez (**44 928 467 E Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének főösszege 49 087 256 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 **2024. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt: **49 087 256 E Ft,**

a költségvetési bevételek főösszege: **27 601 673 E Ft**

a költségvetési kiadások főösszege: **38 559 793 E Ft**

a költségvetési egyenleg: **-10 958 120 E Ft**

a finanszírozási bevételek összege: **21 485 583 E Ft**

ezen belül:

belső finanszírozás:

költségvetési maradvány igénybevétele: **3 198 812 E Ft**

központi, irányító szervi támogatás: **9 960 711 E Ft**

Lekötött bankbetétek megszüntetése: **7 871 688 E Ft**

államháztartáson belüli megelőlegezések: **454 372 E Ft**

21 485 583 E Ft

a finanszírozási kiadások összege:	10 527 463 E Ft
ezen belül:	
<i>központi, irányító szervi támogatás:</i>	<i>9 960 711 E Ft</i>
<i>áh.-n belüli megelőlegez. visszafiz.:</i>	<i>566 752 E Ft</i>
	10 527 463 E Ft

a finanszírozási egyenleg: **10 958 120 E Ft**

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

Megnevezés	Bevételek (B)	Kiadások (K)	Egyenleg (B-K)
Működési források/célok	21 937 670	26 981 449	-5 043 779
Felhalmozási források/célok	5 664 003	11 578 344	-5 914 341
Összesen	27 601 673	38 559 793	-10 958 120

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	277 245 E Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	526 E Ft
Finanszírozási bevételek	3 881 018 E Ft
Bevételek összesen	4 158 789 E Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Működési célú támogatások ÁHT-n belülről	274 142
Közhatalmi bevételek	0
Működési bevételek	3 103
Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	0
Működési célú bevételek összesen	277 245
Felhalmozási bevételek	526
Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	0
Felhalmozási célú bevételek összesen	526
Költségvetési bevételek összesen	277 771
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	3 152 489
Központi, irányító szervi támogatás	274 157
Államháztartáson belüli megelőlegezések	454 372
Finanszírozási bevételek összesen	3 881 018
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	4 158 789

A bevételi előirányzatok javasolt növelésének nagyobb része (93,2%-a) finanszírozási bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege közel 4 Mrd Ft-tal (3 881 018 E Ft-tal) lesz

magasabb. A bevételi előirányzatokat érintő változások között aránylag nagyobb összeget képviselnek még az Önkormányzat működési támogatásából adódó bevételek 274 142 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	2 216 439 E Ft
Felhalmozási kiadások	1 213 821 E Ft
Finanszírozási kiadások	728 529 E Ft
Kiadások összesen	4 158 789 E Ft

Megnevezés	Összeg (EFt)
Személyi juttatások	170 666
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	22 757
Dologi kiadások	466 472
Ellátottak pénzbeli juttatásai:	-16 600
Egyéb működési célú kiadások	1 573 144
Működési célú költségvetési kiadások	2 216 439
Beruházások	42 630
Felújítások	69 287
Egyéb felhalmozási célú kiadások	1 101 904
Felhalmozási célú költségvetési kiadások	1 213 821
Költségvetési kiadások összesen	3 430 260
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	454 372
Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	274 157
Finanszírozási kiadások összesen	728 529
Kiadások mindösszesen	4 158 789

A költségvetési kiadások előirányzatának előterjesztett növekedése (3 430 260 E Ft) működésre szánt 2 216 439 E Ft-ból, illetve felhalmozási célokra szánt 1 213 821 E Ft összegekből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói együtt 193 423 E Ft összegű, a dologi kiadások változása pedig 466 472 E Ft növekedést okoz.

A felhalmozási célú kiadások előirányzatának növekedése 1 213 821 E Ft -ot tesz ki, melyből a beruházási és a felújítási kiadások változásai is szerepet vállalnak. A beruházási lehetőségeket növelő 42 630 E Ft, valamint a felújítási kereteket bővítő 69 287 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	274 157
Irányító szervi támogatás (Felhalmozási) változása	0
Felügyeleti szervi támogatás változása összesen	274 157
Korrekciós tételek változása mindösszesen	274 157

A korrekciós tételek változása következtében az irányítószervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege 9 686 554 E Ft-ról 9 960 711 E Ft-ra növekszik.**

3. A tartalékok alakulása

A rendeletervezet lényeges változásokat tartalmaz a tartalékokra vonatkozóan, amelyeket az előterjesztett javaslat és a *rendelettervezet 20. melléklete* is részletezi. Ez alapján az Önkormányzat tartalékai a következők szerint módosulnak:

Általános tartalék változása:	200 000 E Ft
Működési céltartalék változása:	1 215 787 E Ft
Felhalmozási céltartalék változása:	873 563 E Ft
Tartalékok változása összesen:	2 289 350 E Ft

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei:

A költségvetés általános tartaléka:	500 000 E Ft
Céltartalékok:	5 464 770 E Ft
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	<i>2 641 547 E Ft</i>
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	<i>2 823 223 E Ft</i>
Tartalékok összesen:	5 964 770 E Ft

4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2024. évi költségvetésében a kiadások szerkezete a következők szerint alakul:

Kiadási jogcímek	Eredeti előirányzat (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat I. (E Ft)
Működési kiadások	24 765 010	2 216 439	26 981 449
Felhalm. kiadások	10 364 523	1 213 821	11 578 344
Költség. kiadások	35 129 533	3 430 260	38 559 793
Finansz. kiadások	9 798 934	728 529	10 527 463
KIADÁSOK ÖSSZ.	44 928 467	4 158 789	49 087 256

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 70,0%-át működésre szánt összegek, 30,0%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, ami 0,5 százalékpontos elmozdulást jelent az Eredeti előirányzatainak arányaihoz (70,5%:29,5%) képest.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 90,6%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 8,3%-a önként vállaltakkal, míg 1,1%-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 83,2%-ot, az önként vállaltak 14,9%-ot, az államigazgatási feladatok pedig 1,9%-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 90,6%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 8,3%, az állami feladatoké pedig 1,1%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (88,0%:10,6%:1,4%) az arányok. A finanszírozási kiadások teljesítéséből a 566 752 E Ft nettó finanszírozási előleg visszafizetése teljes egészében kötelező feladatnak minősül.

A módosításokat követően az **Önkormányzat 2024. évi költségvetése** továbbra is **egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):

Költségvetési bevételek	27 601 673
Költségvetési kiadások	38 559 793
Költségvetési egyenleg	-10 958 120
Finanszírozási bevételek	21 485 583
Finanszírozási kiadások	10 527 463
Finanszírozási egyenleg	10 958 120
Bevételek együttes főösszege	49 087 256
Kiadások együttes főösszege	49 087 256
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 2024. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat az előterjesztést és a 2024. évi költségvetés módosítására vonatkozó rendelettervezetet a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2024. május 10.

AlH

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



AlH

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