

**KIEGÉSZÍTÉS**  
**A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS**  
**ÖNKORMÁNYZATA**  
**2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 3/2023. (II. 15.)**  
**ÖNKORMÁNYZATI RENDELET VÉGREHAJTÁSÁRA**  
**VONATKOZÓ ZÁRSZÁMADÁSI**  
**RENDELETTERVEZETRŐL KÉSZÜLT FÜGGETLEN**  
**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSÉHEZ**

**Budapest, 2024. május 10.**

## KIEGÉSZÍTÉS

**a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata  
2023. évi költségvetéséről szóló 3/2023. (II. 15.) önkormányzati rendelet végrehajtására  
vonatkozó zárszámadási rendelettervezetről készült  
független könyvvizsgálói jelentéséhez**

A könyvvizsgálatra vonatkozó szerződés alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. megvizsgálta a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2023. évi zárszámadási rendelettervezetét, valamint az éves költségvetési beszámolóját, az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolóját.

A könyvvizsgálat megbízása alapján az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó önkormányzati szintű mérleget, költségvetési jelentést, eredménykimutatást, illetve a maradványkimutatást és a kiegészítő mellékletet ellenőrizte. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket, és a véleményt ennek figyelembevételével adta meg.

A zárszámadási rendelettervezet és az éves költségvetési beszámoló összefüggései tekintetében véleményünket az Önkormányzat és az intézményei által elkészített éves költségvetési beszámolókra, valamint a mindezekből a Polgármesteri Hivatal által összevont pénzügyi kimutatásokra (az éves összevont költségvetési beszámolóra) alapoztuk. A jelentés lezárásakor a Magyar Államkincstár által elkészített 2023. évi összevont (konszolidált) beszámoló rendelkezésre állt, amelynek vizsgálatáról független könyvvizsgálói jelentés készült az Önkormányzat vezetése részére.

A könyvvizsgálat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 30. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó és nettó értékének alakulásával kiemelten foglalkozott, különös tekintettel a vagyon nyilvántartásának rendjére, a különböző nyilvántartások adatainak összefüggéseire.

Az államháztartás szervezetei 2023. évi éves költségvetési beszámolóit a 2014. január 1-étől hatályba lépett számviteli szabályok szerint kellett elkészíteniük, ami érvényesült az Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetének adattartalmában is.

A **4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet** alapján az államháztartás szervezeteinek számviteli rendszere költségvetési és pénzügyi számvitelből áll. A **költségvetési számvitel** a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének nyilvántartására szolgál. A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye nyilvántartását biztosítja.

A költségvetési és pénzügyi számvitelre egyaránt érvényes követelmény, hogy a valóságnak megfelelő, folyamatos zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartással biztosítsa a költségvetési beszámoló vonatkozó részei megbízható és valós összképet nyújtó elkészítését.

Az éves költségvetési beszámoló részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését kell, hogy biztosítsák. A beszámoló fő részei a költségvetési számvitel

alapján a **költségvetési jelentés**, a **maradványkimutatás**, illetve a pénzügyi számvitel alapján a **mérleg**, az **eredménykimutatás** és a **kiegészítő melléklet**. A pénzügyi számvitel alapján előállított űrlapok a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását is mutatják.

Az Áhsz. hatályos előírásai szerint az éves költségvetési **beszámolót forintban kell elkészíteni**, s ennek az Önkormányzat és intézményei meg is feleltek, beleértve a szöveges beszámolókat és értékeléseket. Érvényes ez a jelen előterjesztésre és a könyvvizsgálói jelentésre, illetve kiegészítésére is, bár egyes esetekben – a jobb áttekinthetőség és a könnyebb összehasonlítások érdekében – E Ft-ban megadott adatok is használatosak.

Az államháztartásról szóló törvény 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó **zárszámadási rendelettervezetét** a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé.

A költségvetési beszámoló, illetve a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésére vonatkozó hatályos jogszabályi előírások betartása a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzatánál biztosított volt.

Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az **Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolóját** a Kincstár készíti el, és azt a rendelet 37. §-ának (6) bekezdése alapján a költségvetési évet követő év április 30-áig kell megküldenie a helyi önkormányzat részére. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2023. évi konszolidált beszámolója – a már említettek szerint – a jelentés lezárásakor rendelkezésre állt.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján, illetve az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/A §-a szerint a Kincstár a helyi önkormányzatok körében **szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéseket** végez, amely kiterjed a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójára. Az erről készült jelentést a zárszámadási rendelettervezetével együtt kell a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata esetében a Magyar Államkincstár a 2023. évi éves költségvetési beszámolóra kiterjedő szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést végzett. A kincstári ellenőrzés típusa *szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés* volt, melynek eredményéről *ELLENŐRZÉSI JELENTÉS*-ében tájékoztatást nyújtott.

A fentieket az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendelettervezet tárgyalásakor is célszerű figyelembe venni, annak ismeretében, hogy az Önkormányzat és intézményei beszámolóit a Magyar Államkincstár a Költségvetési Gazdálkodási Rendszerbe (KGR) befogadta, a beszámolók pénzügyileg jóváhagyott státuszba kerültek a KGR K11 rendszerében.

## I.

### A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI

A **könyvvizsgálat célja** annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendelettervezet megfelel-e a vonatkozó törvények, a végrehajtási rendeletek, valamint az Önkormányzat saját rendeletei előírásainak,

- a zárszámadás és az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója/pénzügyi kimutatásai között az összhang biztosított-e,
- az éves költségvetési beszámolók megbízható és valós képet nyújtanak-e a Képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei működéséről, gazdálkodásáról, a költségvetés végrehajtásáról, vagyoni és pénzügyi helyzetéről, illetve
- hogyan alakultak az előbbiek fő jellemzői, mutatói.

Az ismertetett könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében a mérleg fordulónapját követő éves könyvvizsgálat keretében sor került:

- az ún. rendszervizsgálatokra (az Önkormányzat és intézményei gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működésének, a számviteli és információs rendszer, valamint a belső kontrollrendszer funkcionálásának áttekintésére),
- a zárlati munkák, azon belül kiemelten a leltározás, a leltár, továbbá
- az éves beszámoló(k), illetve a zárszámadási rendeletervezet ellenőrzésére, valamint az Önkormányzat és intézményei éves költségvetési beszámolóit összevont adatainak vizsgálatára, amelyeket a zárszámadási rendeletervezet és annak mellékletei tartalmaznak.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított.

A jelen könyvvizsgálói jelentésben, a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban, a hangsúlyt az éves beszámoló(k) előkészítésének, a valódiságának, a mérleg leltárral való alátámasztottságának megítélésére, valamint a mérleg szerinti eredmény megállapításának és maradvány kimutatásának szabályszerűségére helyeztük.

A jelentés a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata és intézményei 2023. évi éves költségvetési beszámolóinak adataira kiterjedően a *Javaslat a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzatának 2023. évi zárszámadására tárgyú zárszámadási rendeletervezet előterjesztéséről*, valamint a rendeletervezetről készült.

A beszámolók vizsgálatát a könyvvizsgálat a következő módszerekkel tette teljessé:

- vizsgálta az Önkormányzat 2023. évi éves költségvetési beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- ellenőrizte a zárszámadási rendeletervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást,
- az auditálás kapcsán az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint az intézmények beszámolóit alátámasztottságára irányulóan dokumentális egyeztetést végzett.

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtása során figyelembe vett legfontosabb jogszabályok:

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.);
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.);
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.);
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),

- a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről elfogadott 2022 évi. XXV. törvény (Kv. tv.);
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.);
- 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról, továbbá a
- a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény;
- a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelet.

Mindezek alapján a rendelettervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt és minősítést a következőkben foglalja össze a könyvvizsgálat.

## II.

### A könyvvizsgálói megbízás és tevékenység körülményei

A Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2023. évi könyvvizsgálói feladatait az erre vonatkozó megbízási szerződés alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. látja el.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésére és elfogadására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak az irányadók. E törvény 91. §-ának (1) bekezdése szerint:

*„A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.”*

Az előbbieknél megfelelően végeztük a zárszámadási rendelettervezet véleményezésével kapcsolatos feladatokat, amelyek eredményéről a zárszámadási rendelettervezetről, illetve az összevont (konszolidált) beszámolóról kiadott jelentéseinkben adunk számot.

## III.

### 1. Az Önkormányzat 2023. évi zárszámadási rendelettervezetéről és az összevont (konszolidált) beszámolójáról alkotott könyvvizsgálói véleményezés

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendelettervezete és az összevont (konszolidált) beszámolója véleményezése során a rendelkezésre álló adatok, információk szakmai követelményeknek megfelelő feldolgozására, vizsgálatára, helyszíni tapasztalataira támaszkodott.

### 2. A 2023. évi konszolidált beszámoló vizsgálatának egyes megállapításai

A 2023. évről készült költségvetési beszámolókkal, ezáltal egyben a konszolidált beszámolóval kapcsolatban végzett könyvvizsgálat megállapításai szerint a mérleg alátámasztását igazoló főkönyvi kivonatok rendelkezésre állnak, a mérlegekkel egyezőséget mutatnak. Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értéke a főkönyvvel megegyező, analitikával

alátámasztott. Az értékcsökkenési leírások elszámolása helyesen megtörtént. Az analitikus nyilvántartásokkal egyező a mérlegben bemutatott követelésállomány és a kötelezettségek, szállítók állománya is.

A 2023. évről készült vagyonkimutatás rendelkezésre áll, adattartalma megfelelő. Az egyes vagyonelemek tételeit leltárak támasztják alá.

A költségvetés végrehajtásának, az előirányzatoknak, azok teljesítésének, illetve a követelések és kötelezettségvállalások adatai a költségvetési számvitel által biztosított információkkal összhangban vannak. A költségvetési maradvány levezetése rendelkezésre áll, a maradvány felosztása logikus, kötelezettségekkel indokolható és alátámasztott.

Mindezek alapján a rendelettervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt és minősítést a következőkben foglalja össze a könyvvizsgálat.

#### IV.

##### **A könyvvizsgálat zárszámadási rendelettervezettel kapcsolatos megállapításai**

##### **1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése**

A zárszámadási rendelettervezet a bevételek és a kiadások eredeti, módosított előirányzatát és az előirányzatokkal szemben a teljesítéseket a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben tartalmazza. Az eredeti előirányzat a költségvetési rendelettel, a módosított előirányzat a zárszámadáshoz készített mellékletekkel, illetve az előterjesztés adataival megegyezik. Az előbbi adatok ezáltal összehasonlíthatóak, amelynek következtében a következetesség, folytonosság és az összemérés számviteli alapelvek érvényesülnek.

A zárszámadási rendelettervezet normaszövege helyesen tartalmazza az Önkormányzat 2023. évi teljesített bevételeinek és kiadásainak főösszegeit az alábbiak szerint:

a) költségvetési bevételi főösszeg:	24 229 631 E Ft
b) költségvetési kiadási főösszeg:	20 344 570 E Ft
c) finanszírozási bevétel:	19 004 048 E Ft
d) finanszírozási kiadás:	19 690 297 E Ft
e) többlet:	3 198 812 E Ft <i>(kerekítést követően)</i>

A rendelettervezet mellékletéből kiolvasható a bevételek és a kiadások korrigált (irányítószervi támogatást nem tartalmazó) teljesítései, 34 741 182 E Ft, valamint 31 542 370 E Ft összegben.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet a fenti jogszabályokból következő szerkezetnek alapvetően megfelel, mivel magában foglalja

- az Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban *(a rendelet 3. melléklete)*,
- a pénzeszközök változásának bemutatását *(a rendelet 14. melléklete)*,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve *(a rendelet 16. melléklete)*,
- a közvetett támogatásokat – így különösen az adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást *(a rendelet 15. melléklete)*,

- a helyi önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek kimutatása (a rendelet 17. melléklete),
- a vagyonkimutatást (a 2. sz. határozati javaslat melléklete) és
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, valamint
- a részesedések alakulását (a rendelet 20. melléklete),

eleget téve az államháztartási törvény vonatkozó követelményeinek.

## 2. Az éves beszámolók felülvizsgált adatai

A jelentés a következőkben az Önkormányzat 2023. évi összevont (konszolidált) adatait mutatja be az előző évvel összevetve.

### 2.1. Az Önkormányzat és intézményei mérlegeinek összevont adatai

#### Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata és intézményei mérlegeinek összevont adatai 2023. december 31.

Eszközök			adatok E Ft-ban
Megnevezés	2022.	2023.	Index 2023/2022. (%-ban)
<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTET- ETT ESZKÖZÖK</b>	<b>53 112 475</b>	<b>52 639 451</b>	<b>99,1</b>
Immateriális javak	104 738	45 663	43,6
Tárgyi eszközök	52 392 147	52 309 215	99,8
Befektetett pénzügyi eszközök	615 590	284 573	46,2
Kocesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0,0
<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZ- KÖZÖK</b>	<b>9 004</b>	<b>8 946</b>	<b>99,4</b>
Készletek	9 004	8 946	99,4
Értékpapírok	0	0	0,0
<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>10 924 488</b>	<b>14 385 205</b>	<b>131,7</b>
<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>4 859 719</b>	<b>5 965 193</b>	<b>122,7</b>
<b>EGYÉB SAJÁTOS EL- SZÁMOLÁSOK</b>	<b>116 413</b>	<b>32 420</b>	<b>27,8</b>
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHA- TÁROLÁSOK</b>	<b>269 095</b>	<b>104 043</b>	<b>38,7</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>69 291 194</b>	<b>73 135 258</b>	<b>105,5</b>

## Források

*adatok E Ft-ban*

Megnevezés	2022.	2023.	Index 2023/2022.(%-ban)
SAJÁT TŐKE	63 900 277	66 916 489	104,7
KÖTELEZETTSÉGEK	1 816 871	2 029 256	111,7
PASSZÍV IDŐBELI EL- HATÁROLÁSOK	3 574 046	4 189 513	117,2
FORRÁSOK ÖSSZESEN	69 291 194	73 135 258	105,5

A két év mérlegének adatai szerint a legmeghatározóbb vagyonelem (tárgyi eszközök) összege alig változott, a pénzeszközök állománya több, mint 30%-kal növekedett, a követelések állománya több, mint 20%-kal magasabb lett, forgatási célú értékpapír pedig nem került kimutatásra. Mindezek hatására, mint ahogyan azt a jelentés 1. sz. melléklete is bemutatja, a mérleg szerkezet az eszközök tekintetében nem jelentősen változott. Hasonló mondható el a forrásokra is, mivel az 5,5%-os növekedés mögött 4,7 százalékos a saját tőke változása. A passzív időbeli elhatárolások összegének változása közel 20%-os, azonban volumenénél fogva összességében nem túl jelentős változást idéz elő az összes forrás tekintetében.

### 2.2. Az eredmény alakulása és kimutatása

Az államháztartási számvitel alapján – a pénzügyi számvitel előírásait figyelembe véve - a költségvetési szférában is eredménykimutatást kell készíteni 2014 óta.

Az alaptevékenység eredménye a tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeiből, egyéb eredményszemléletű bevételekből származik, amelyekből levonásra kerülnek az anyagjellegű és a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegei.

Az önkormányzati beszámoló űrlapjai alapján 2023-ban a tevékenység nettó eredményszemléletű – nagyobb mértékben közhatalmi – bevétele 16 197 283 E Ft volt. Jelentős összeg realizálódott az egyéb eredményszemléletű bevételekből: 15 107 437 E Ft. E bevételekből a kimutatás alapján levonásba kerülnek az anyagjellegű ráfordítások (7 286 772 E Ft), a személyi jellegű ráfordítások (7 292 434 E Ft), az eszközállománnyal összhangban álló értékcsökkenési leírás (769 757 E Ft), valamint az egyéb ráfordítások (13 882 927 E Ft).

A tevékenység eredményét 943 381 E Ft-tal növeli a pénzügyi műveletek eredménye (nyeresége).

Az előbbi összegekből vezethető le a **3 016 211 E Ft mérleg szerinti eredmény (nyereség)**.

**E Ft-ban**

Megnevezés	2023.
Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	16 197 283
Aktívált teljesítmények értéke	0
Egyéb eredményszemléletű bevételek	15 107 437
Anyagjellegű ráfordítások	7 286 772
Személyi jellegű ráfordítások	7 292 434
Értékcsökkenési leírás	769 757
Egyéb ráfordítások	13 882 927
TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	2 072 830
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	943 381
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	3 016 211

### 2.3. A 2023. évi költségvetés teljesítése

Az összevont költségvetési jelentés az Önkormányzat teljes körű kiadásairól és bevételeiről a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel, tartalommal készült.

A zárszámadási rendelettervezet mellékletei sokoldalúan, zárt rendszerben részletezik a pénzforgalmi, pénzforgalom nélküli, valamint a finanszírozási műveletek tételeit.

A költségvetési beszámoló emellett – helyesen – tartalmazza a követelésekre és az előzetes és végleges kötelezettségvállalásokra vonatkozó adatokat.

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének teljesítéséről a zárszámadási rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelő információkat tartalmazza. Az Önkormányzat mérleg-szerűen bemutatott bevételeit és kiadásait önkormányzati szinten a rendelettervezet 3. melléklete foglalja magában.

A mellékletek tartalmazzák a költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését, valamint mindezeket kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerint.

A 2023. évi költségvetés teljesítésének adatait az Önkormányzat és intézményei éves költségvetési beszámolóinak részét képező költségvetési jelentések adatai alátámasztják.

A zárszámadási rendelettervezet és annak mellékletei alapján az Önkormányzat 2023. évi költségvetési bevételeinek és kiadásainak teljesítése a következők szerint alakult

*adatok E Ft-ban*

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a (Telj./Mód)
Költségvetési bevételek	24 746 506	26 127 273	24 229 631	92,7%
Finanszírozási bevételek	17 369 077	21 435 487	19 004 048	88,7%
<b>Bevételek összesen</b>	<b>42 115 583</b>	<b>47 562 760</b>	<b>43 233 679</b>	<b>90,9%</b>
Költségvetési kiadások	33 342 513	36 260 650	20 344 570	56,1%
Finanszírozási kiadások	8 773 070	11 302 110	19 690 297	174,2%
<b>Kiadások összesen</b>	<b>42 115 583</b>	<b>47 562 760</b>	<b>40 034 867</b>	<b>84,2%</b>
<i>Intézményfinanszírozás</i>	<i>8 670 928</i>	<i>9 692 026</i>	<i>8 492 497</i>	<i>87,6%</i>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (fin. nélkül)</b>	<b>33 444 655</b>	<b>37 870 734</b>	<b>34 741 182</b>	<b>91,7%</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (fin. nélkül)</b>	<b>33 444 655</b>	<b>37 870 734</b>	<b>31 542 370</b>	<b>83,3%</b>

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetési bevételeinek belső összetétele a számviteli szabályoknak megfelelően alkalmazott rovatrend szerint a következő volt.

Megnevezés	Részarány (%)
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	16,6
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0,3
Közhatalmi bevételek (B3)	50,4
Működési bevételek (B4)	27,8
Felhalmozási bevételek (B5)	4,2
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0,2
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0,5
<b>Teljesített költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>100,0</b>

Az Önkormányzat és intézményei 2023. évi költségvetési kiadásainak szerkezete a teljesítések adatai alapján a következők szerint alakult:

Megnevezés	Részarány (%)
Személyi juttatások (K1)	30,9
Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	4,9
Dologi kiadások (K3)	43,9
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0,9
Egyéb működési célú kiadások (K5)	12,4
Beruházások (K6)	2,0
Felújítások (K7)	3,0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	2,0
<b>Teljesített költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>100,0</b>

#### 2.4. A költségvetési maradvány alakulása

A maradvány kimutatásának tartalma és szerkezete 2014-től módosult, mivel a költségvetési számvitel szerint azon kiadások és bevételek egyenlegét, valamint a finanszírozási műveletek egyenlegét veszi figyelembe, amelyek az adott költségvetési évben ténylegesen realizálódtak. A könyvvizsgálat külön feladatként kezelte a maradvány elszámolásának intézményi szintű ellenőrzését, valamennyi intézményi költségvetési beszámolóban. Az elszámolások számszerű helyessége minden intézmény esetében követhető, levezethető. Az önkormányzati szintű maradvány a részletező adatokra épül, azok összevont értékét mutatja.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek **összes maradványa** 2023 végén **3 198 812 E Ft** volt.

A maradvány szinte teljes mértékben alaptevékenységből származott, a következők szerint:

<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg (E Ft)</b>
Alaptevékenység költségvetési bevételei	24 229 631
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	20 344 569
<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege</b>	<b>3 885 062</b>
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	19 004 048
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	19 690 298
<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege</b>	<b>-686 250</b>
<b>Alaptevékenység maradványa</b>	<b>3 198 812</b>
<b>Összes maradvány</b>	<b>3 198 812</b>
<b>Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa</b>	<b>529 721</b>
<b>Alaptevékenység szabad maradványa</b>	<b>2 669 091</b>

## 2.5 A költségvetési beszámolók egyéb részei, űrlapjai

A könyvvizsgálat ellenőrzései során áttekintette a mérleg, az eredménykimutatás, a költségvetési jelentés, a maradványkimutatás és a költségvetési beszámolók további részeinek, űrlapjainak összefüggéseit, azok alátámasztottságát, s mindezekkel kapcsolatban észrevétel nem merült fel.

## 3. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

A vizsgált időszakban az Önkormányzat és intézményei gazdálkodásának jogszabályi környezete, valamint, a költségvetés végrehajtásának mozgástere változásban volt. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése is utal arra, hogy a fenntartó Önkormányzat a feszített gazdálkodási keretek között is megfelelő szinten biztosította a költségvetési szervei elvárt színvonalú működéséhez szükséges finanszírozást. Az összes bevétel 3,6%-át a 2022. évi maradvány 1 561 487 E Ft összege jelentette, amelyet belső finanszírozási forrásként lehetett felhasználni. Jelentős bevételi arányt képvisel a lekötött bankbetétek megszüntetése 7 329 742 E Ft értékben.

**Az Önkormányzat mérlegében kimutatott vagyon (főösszeg) az előző év korrigált összegű állományához képest 3 844 064 E Ft-tal lett magasabb, amely 5,5%-os növekedésnek felel meg.**

A költségvetési gazdálkodás eredményességét mutatja az év végi 3 198 812 E Ft összegű maradvány, amelynek elfogadása és teljes körű felosztása a zárszámadás alapján történhet meg. Az összes maradvány 16,6%-a kötelezettségvállalással terhelt, az alaptevékenység szabad maradványa 2 669 091 E Ft-ot tesz ki.

Mind a pénzügyi helyzet, mind az ellátandó feladatok és a nemzeti vagyonba tartozó önkormányzati eszközök összhangjára irányuló törekvések, a következetes gazdálkodás, a likviditás menedzselése, ezáltal a felhalmozási és működési feladatok összehangolt megvalósítása – változó körülmények és módosuló gazdálkodási mozgástér esetén is – lehetőséget nyújthat az Önkormányzat és intézményei tevékenységének szakmai és gazdasági szempontokból is eredményes folytatásához.

#### 4. Összegzés

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendeltervezetet – és ezzel összefüggésben a 2023. évi éves költségvetési beszámolókat, valamint az összevont (konszolidált) beszámolót – felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, figyelemmel az Önkormányzat Magyar Államkincstár által 2023. évre vonatkozóan végzett szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéséről készült ellenőrzési jelentésben foglaltakra is, rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2024. május 10.



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



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

## **MELLÉKLETEK**

**Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata, 2023. év**

**Mutatószámok a költségvetési beszámoló elemzése alapján**

**I.**

**A mérleg adataiból számított mutatók**

**1.) Összetétel alakulása**

*1. sz. melléklet*

MEGNEVEZÉS	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Összetétel- változás
	2022.	2023.	(százalékpont)
<b>ESZKÖZÖK</b>			
Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	76,7	72,0	-4,7
Immateriális javak	0,2	0,1	-0,1
Tárgyi eszközök	75,6	71,5	-4,1
Befektetett pénzügyi eszközök	0,9	0,4	-0,5
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0,0	0,0	0,0
Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök	0,0	0,0	0,0
Készletek	0,0	0,0	0,0
Értékpapírok	0,0	0,0	0,0
Pénzeszközök	15,8	19,7	3,9
Követelések	7,0	8,2	1,2
Egyéb sajátos elszámolások	0,2	0,0	-0,2
Aktív időbeli elhatárolások	0,4	0,1	-0,3
<i>Eszközök összesen</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>
<b>FORRÁSOK</b>			
Saját tőke	92,2	91,5	-0,7
Kötelezettségek	2,6	2,8	0,2
Passzív időbeli elhatárolások	5,2	5,7	0,5
<i>Források összesen</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>

## II.

A vagyoni, pénzügyi helyzet mutatói (felhasznált adatok Ft-ban)

Saját forrás aránya (%):

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} * 100$$

Előző év (2022.):	Tárgyév (2023.)	Változás
92,2	91,5	-0,7

Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%):

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök}} * 100$$

Előző év (2022.)	Tárgyév (2023.)	Változás
120,3	127,1	6,8

Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

$$\frac{\text{Pénzeszközök + Értékpapírok}}{\text{Költségvetési évben esedékes kötelezettségek}}$$

Előző év (2022.)	Tárgyév (2023.)	Változás
28,0	29,7	1,7

b.) likviditási mutató:

$$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok} + \text{Követelések}}{\text{Költségvetési évben esedékes kötelezettségek}}$$

Előző év (2022.)	Tárgyév (2023.)	Változás
40,4	42,1	1,7

2.) Eladósodottsági mutató

$$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Összes eszköz}} * 100$$

Előző év (2022.)	Tárgyév (2023.)	Változás
2,6	2,8	0,2