

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

**Budapest, 2024. február 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 (V. 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 V. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2023. február 5.-én terjesztette elő a Képviselő-testület 2024. február 21-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 V. módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet legutóbbi módosításának 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 rendeletervezet 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 1 183 002 E Ft, amely 2,6%-os növekedést eredményez a 2023. évi költségvetés jelenleg érvényes bevételi és kiadási főösszegéhez (46 379 758 E Ft) viszonyítva.**

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének főösszege 47 562 760 E Ft-ra változik.**

A módosítások a rendeletervezetbe 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:

<b>A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:</b>	<b>47 562 760 E Ft,</b>
--	-------------------------

<b>a költségvetési bevételek főösszege:</b>	<b>26 127 273 E Ft</b>
---	------------------------

<b>a költségvetési kiadások főösszege:</b>	<b><u>36 260 650 E Ft</u></b>
--	-------------------------------

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

<b>a finanszírozási bevételek összege:</b>	<b>21 435 487 E Ft</b>
--	------------------------

*ezen belül:*

*belső finanszírozás:*

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

<i>központi, irányító szervi támogatás:</i>	<i>9 692 026 E Ft</i>
---	-----------------------

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

<i>államháztartáson belüli megelőlegezések:</i>	<i><u>1 507 942 E Ft</u></i>
---	------------------------------

	<i>21 435 487 E Ft</i>
--	------------------------



a finanszírozási kiadások összege: **11 302 110 E Ft**  
ezen belül:  
központi, irányító szervi támogatás: **9 692 026 E Ft**  
áh.-n belüli megelőlegez. visszafiz.: **1 610 084 E Ft**  
**11 302 110 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 EFt-ban):

Megnevezés	Bevételek (B)	Kiadások (K)	Egyenleg (B-K)
Működési források/célok	20 322 029	24 078 787	-3 756 758
Felhalmozási források/célok	5 805 244	12 181 863	-6 376 619
<b>Összesen</b>	<b>26 127 273</b>	<b>36 260 650</b>	<b>-10 133 377</b>

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

Működési költségvetési bevételek **748 397 E Ft**  
Felhalmozási költségvetési bevételek **164 E Ft**  
Finanszírozási bevételek **434 441 E Ft**  
**Bevételek összesen 1 183 002 E Ft**

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (EFt)
Önkormányzat működési támogatása	17 695
ÁHT-n belüli egyéb működési célú támogatások	1 258
Közhatalmi bevételek	703 804
Egyéb működési bevételek	12 730
Működési célra átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	12 910
<i>Működési költségvetési bevételek</i>	<i>748 397</i>
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	164
<i>Felhalmozási bevételek</i>	<i>164</i>
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>748 561</b>
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0
Központi, irányító szervi támogatás	38 211
Államháztartáson belüli megelőlegezések	396 230
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>434 441</b>
<b>Bevételek mindösszesen</b>	<b>1 183 002</b>



A bevételi előirányzatok javasolt növelésének jelentős része (63,3%-a) működési bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege 748 397 E Ft-tal lesz magasabb. A növekedés mértékében jelentős szerepet vállal a közhatalmi bevételek jelentős emelkedése is.

A finanszírozási bevételek előirányzatainak változását jórészt az Államháztartáson belüli megelőlegezések növekedése teszi ki. A növekedés mértéke így 434 441 E Ft.

## 2.2. A kiadások változása

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

Működés kiadások	99 465 E Ft
Felhalmozási kiadások	649 096 E Ft
Finanszírozási kiadások	434 441 E Ft
<b>Kiadások összesen</b>	<b>1 183 002 E Ft</b>

A költségvetés kiadásainak előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (Eft)
Személyi juttatások	34 179
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	6 226
Dologi kiadások	120 005
Ellátottak pénzbeli juttatásai:	1 876
Egyéb működési célú kiadások	-62 821
<i>Működési célú költségvetési kiadások</i>	<i>99 465</i>
Beruházások	-77 411
Felújítások	49 182
Egyéb felhalmozási célú kiadások	677 325
<i>Felhalmozási célú költségvetési kiadások</i>	<i>649 096</i>
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>748 561</b>
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	396 230
Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	38 211
<b>Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>434 441</b>
<b>Kiadások mindösszesen</b>	<b>1 183 002</b>

A költségvetési kiadások előirányzatának előterjesztett növekedése (748 561 E Ft) működésre szánt 99 465 E Ft-ból, illetve felhalmozási célokra szánt 649 096 E Ft összegekből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói együtt 40 405 E Ft összegű, a dologi kiadások változása pedig 120 005 E Ft növekedést okoz.

A felhalmozási célú kiadások előirányzatának növekedése 649 096 E Ft -ot tesz ki, melyből a beruházási és a felújítási kiadások változásai is szerepet vállalnak. A beruházási lehetőségeket szűkítő 77 411 E Ft, valamint a felújítási kereteket növelő 49 182 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 (EFt)
Irányító szervi támogatás (Működési) változása	38 211
Irányító szervi támogatás (Felhalmozási) változása	0
<b>Felügyeleti szervi támogatás változása összesen</b>	<b>38 211</b>
<b>Korrekciós tételek változása mindösszesen</b>	<b>38 211</b>

A korrekciós tételek változása következtében az irányítószervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege 9 653 815 E Ft-ról 9 692 026 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:	-94 905 E Ft
Felhalmozási céltartalék változása:	546 158 E Ft
<b>Tartalékok változása összesen:</b>	<b>451 253 E Ft</b>

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei:

A költségvetés általános tartaléka:	300 000 E Ft
Céltartalékok:	5 064 475 E Ft
ebből: <i>Működési céltartalék:</i>	<i>1 241 351 E Ft</i>
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	<i>3 823 124 E Ft</i>
<b>Tartalékok összesen:</b>	<b>5 364 475 E Ft</b>

### 4. A költségvetés szerkezetének változása

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

Kiadási jogcímek	Módosított előirányzat IV. (EFt)	Módosítás összege (EFt)	Módosított előirányzat V. (EFt)
Működési kiadások	23 979 322	99 465	24 078 787
Felhalm. kiadások	11 532 767	649 096	12 181 863
<b>Költségv. kiadások</b>	<b>35 512 089</b>	<b>748 561</b>	<b>36 260 650</b>
<b>Finansz. kiadások</b>	<b>10 867 669</b>	<b>434 441</b>	<b>11 302 110</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZ.</b>	<b>46 379 758</b>	<b>1 183 002</b>	<b>47 562 760</b>

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 66,4%-át működésre szánt összegek, 33,6%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, ami a javasolt módosítás mindössze 1,1%-os elmozdulást jelent a költségvetés jelenleg érvényes előirányzatainak arányaihoz képest.



A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 90,9%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 8,0%-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 83,4%-ot, az önként vállaltak 14,5%-ot, az államigazgatási feladatok pedig 2,1%-ot képviselnek. A finanszírozási bevételek teljes egészében kötelező feladatokkal függenek össze az előterjesztett rendeletervezet szerint.

A kiadások szerkezete alapján a *rendelettervezet 5. melléklete* szerint az összes előirányzat 90,9%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 8,0%, az állami feladatoké pedig 1,1%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (88,0%:10,5%:1,5%) az arányok. A finanszírozási kiadások teljesítéséből az 1 610 084 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	26 127 273
Költségvetési kiadások	36 260 650
<b>Költségvetési egyenleg</b>	<b>-10 133 377</b>
Finanszírozási bevételek	21 435 487
Finanszírozási kiadások	11 302 110
<b>Finanszírozási egyenleg</b>	<b>10 133 377</b>
Bevételek együttes főösszege	47 562 760
Kiadások együttes főösszege	47 562 760
<b>A költségvetés főösszegének egyenlege</b>	<b>0</b>

## 5. Összegzés


A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a rendeletervezetet, 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 az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének ötödik módosítására vonatkozó rendeletervezetet a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.**

Budapest, 2024. február 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