

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

Budapest, 2024. október 14.

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

I.

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi költségvetéséről szóló 6/2024. (II. 21.) önkormányzati rendelet módosítására (II. 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 II. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2024. október 8-án terjesztette elő a Képviselő-testület 2024. október 22-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 alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2024. évi költségvetés javasolt II. módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet előző módosítása óta eltelt időszakban (2024. május 15. és szeptember 30. között):

- a költségvetési előirányzatokat érintően elfogadott képviselő-testületi határozatok,
- átruházott hatáskörben hozott 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 1 482 848 E Ft**, amely **3,0%-os növekedést** eredményez a 2024. évi költségvetés jelenleg érvényes bevételi és kiadási főösszegéhez (**49 087 256 E Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének főösszege 50 570 104 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: | 50 570 104 E Ft, |
|--|-------------------------|

| | |
|---|------------------------|
| a költségvetési bevételek főösszege: | 27 753 709 E Ft |
|---|------------------------|

| | |
|--|-------------------------------|
| a költségvetési kiadások főösszege: | <u>38 711 829 E Ft</u> |
|--|-------------------------------|

| | |
|----------------------------------|--------------------------------|
| a költségvetési egyenleg: | <u>-10 958 120 E Ft</u> |
|----------------------------------|--------------------------------|

| | |
|--|------------------------|
| a finanszírozási bevételek összege: | 22 816 395 E Ft |
|--|------------------------|

ezen belül:

belső finanszírozás:

| | |
|---|-----------------------|
| <i>költségvetési maradvány igénybevétele:</i> | <i>3 198 812 E Ft</i> |
|---|-----------------------|

| | |
|---|------------------------|
| <i>központi, irányító szervi támogatás:</i> | <i>10 339 194 E Ft</i> |
|---|------------------------|

| | |
|--|-----------------------|
| <i>lekötött bankbetétek megszüntetése:</i> | <i>7 871 688 E Ft</i> |
|--|-----------------------|

| | |
|---|------------------------------|
| <i>államháztartáson belüli megelőlegezések:</i> | <i><u>1 406 701 E Ft</u></i> |
|---|------------------------------|

| | |
|--|------------------------|
| | <i>22 816 395 E Ft</i> |
|--|------------------------|

a finanszírozási kiadások összege: 11 858 275 E Ft
ezen belül:

központi, irányító szervei támogatás: 10 339 194 E Ft
Áht.-n belüli megelőlegez. visszafiz.: 1 519 081 E Ft
11 858 275 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 E Ft-ban):

| Megnevezés | Bevételek (B) | Kiadások (K) | Egyenleg (B-K) |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Működési források/célok | 22 086 606 | 27 523 866 | -5 437 260 |
| Felhalmozási források/célok | 5 667 103 | 11 187 963 | -5 520 860 |
| Összesen | 27 753 709 | 38 711 829 | -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 a bevételek összességében a következők szerint emelkednek:

Működési költségvetési bevételek 148 936 E Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek 3 100 E Ft
Finanszírozási bevételek 1 330 812 E Ft
Bevételek összesen 1 482 848 E Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

| Megnevezés | Összeg (E Ft) |
|--|------------------|
| Működési célú támogatások ÁHT-n belülről | 140 556 |
| Közhatalmi bevételek | 0 |
| Működési bevételek | 8 380 |
| Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről | 0 |
| Működési célú bevételek összesen | 148 936 |
| Felhalmozási bevételek | 3 100 |
| Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről | 0 |
| Felhalmozási célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről | 0 |
| Felhalmozási célú bevételek összesen | 3 100 |
| Költségvetési bevételek összesen | 152 036 |
| Előző év költségvetési maradványának igénybevétele | 0 |
| Központi, irányító szervei támogatás | 378 483 |
| Államháztartáson belüli megelőlegezések | 952 329 |
| Finanszírozási bevételek összesen | 1 330 812 |
| BEVÉTELEK ÖSSZESEN | 1 482 848 |

A bevételi előirányzatok javasolt növelésének nagyobb része (89,7%-a) finanszírozási bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege több, mint 1 Mrd Ft-tal (1 330 812 E Ft-tal) lesz

magasabb. A bevételi előirányzatokat érintő változások között aránylag nagyobb összeget képviselnek még az Önkormányzat működési támogatásából adódó bevételek 140 556 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 | 542 417 E Ft |
| Felhalmozási kiadások | -390 381 E Ft |
| Finanszírozási kiadások | 1 330 812 E Ft |
| Kiadások összesen | 1 482 848 E Ft |

| Megnevezés | Összeg (E Ft) |
|--|------------------|
| Személyi juttatások | 201 548 |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó | 197 763 |
| Dologi kiadások | 387 394 |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai: | 0 |
| Egyéb működési célú kiadások | -244 288 |
| Működési célú költségvetési kiadások | 542 417 |
| Beruházások | -33 246 |
| Felújítások | 49 882 |
| Egyéb felhalmozási célú kiadások | -407 017 |
| Felhalmozási célú költségvetési kiadások | -390 381 |
| Költségvetési kiadások összesen | 152 036 |
| Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése | 952 329 |
| Központi, irányító szervi támogatás folyósítása | 378 483 |
| Finanszírozási kiadások összesen | 1 330 812 |
| Kiadások mindösszesen | 1 482 848 |

A költségvetési kiadások előirányzatának előterjesztett növekedése (152 036 E Ft) működésre szánt 542 417 E Ft növekedésből, illetve felhalmozási célokra szánt 390 381 E Ft összegű csökkenésből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói együtt 399 311 E Ft összegű, a dologi kiadások változása pedig 387 394 E Ft növekedést okoz.

A felhalmozási célú kiadások előirányzatának csökkenése 390 381 E Ft -ot tesz ki, amelyben a beruházási és a felújítási kiadások változásainak együttes hatásai is érvényesülnek. A beruházási lehetőségeket szűkítő 33 246 E Ft, valamint a felújítási kereteket bővítő 49 882 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 | 378 483 |
| Irányító szervi támogatás (Felhalmozási) változása | 0 |
| Felügyeleti szervi támogatás változása összesen | 378 483 |
| Korrekciós tételek változása mindösszesen | 378 483 |

A korrekciós tételek változása következtében az irányító szervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege 9 960 711 E Ft-ról 10 339 194 E Ft-ra növekszik.**

3. A tartalékok alakulása

A rendelettervezet lényeges változásokat tartalmaz a tartalékokra vonatkozóan, amelyeket az előterjesztett javaslat és a *rendelettervezet 19. melléklete* is részletezi. Ez alapján az Önkormányzat tartalékai a következők szerint módosulnak:

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| Általános tartalék változása: | 0 E Ft |
| Működési céltartalék változása: | -651 719 E Ft |
| Felhalmozási céltartalék változása: | -806 621 E Ft |
| Tartalékok változása összesen: | -1 458 340 E Ft |

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei:

| | |
|-------------------------------------|-----------------------|
| A költségvetés általános tartaléka: | 500 000 E Ft |
| Céltartalékok: | 4 006 430 E Ft |
| ebből: | |
| <i>Működési céltartalék:</i> | <i>1 989 828 E Ft</i> |
| <i>Felhalmozási céltartalék:</i> | <i>2 016 602 E Ft</i> |
| Tartalékok összesen: | 4 506 430 E Ft |

4. A költségvetés szerkezetének változása

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

| Kiadási jogcímek | Jelenleg érvényes előirányzat (E Ft) | Módosítás összege (E Ft) | Módosított előirányzat II. (E Ft) |
|---------------------------|--------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| Működési kiadások | 26 981 449 | 542 417 | 27 523 866 |
| Felhalm. kiadások | 11 578 344 | -390 381 | 11 187 963 |
| Költségv. kiadások | 38 559 793 | 152 036 | 38 711 829 |
| Finansz. kiadások | 10 527 463 | 1 330 812 | 11 858 275 |
| KIADÁSOK ÖSSZ. | 49 087 256 | 1 482 848 | 50 570 104 |

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 71,1%-át működésre szánt összegek, 28,9%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, ami 1,1 százalékpontos elmozdulást jelent az első módosítást követő, jelenleg érvényes előirányzatok arányaihoz (70,0%:30,0%) képest.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 89,8%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 9,1%-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 81,5%-ot, az önként vállaltak 16,6%-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 4. melléklete* szerint az összes előirányzat 89,8%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 9,1%, az állami feladatoké pedig 1,1%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (86,7%:11,9%:1,4%) az arányok. A finanszírozási kiadások teljesítéséből a 1 519 081 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 | 27 753 709 |
| Költségvetési kiadások | 38 711 829 |
| Költségvetési egyenleg | -10 958 120 |
| Finanszírozási bevételek | 22 816 395 |
| Finanszírozási kiadások | 11 858 275 |
| Finanszírozási egyenleg | 10 958 120 |
| Bevételek együttes főösszege | 50 570 104 |
| Kiadások együttes főösszege | 50 570 104 |
| A költségvetés főösszegének egyenlege | 0 |

5. Összegzés


A könyvvizsgálat a Budapest Főváros VII. kerület Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendeletének második 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 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 *rendelettervezet*et a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2024. október 14.


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