

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

Budapest, 2023. október 10.

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 (III. 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 III. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2023. október 5-én terjesztette elő a Képviselő-testület 2023. október 18-ai 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 alapelvének megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2023. évi költségvetés javasolt III. módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet legutóbbi módosításának elfogadása óta eltelt időszakban, szeptember 11. – október 18. között:

- 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 **2023. évi költségvetés módosított előirányzatainak bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege 111 704 E Ft, amely 0,2%-os növekedést eredményez a 2023. évi költségvetés jelenleg érvényes bevételi és kiadási főösszegéhez (45 917 676 E Ft) viszonyítva.**

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének főösszege 46 029 380 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 **2023. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt	46 029 380 E Ft,
a költségvetési bevételek főösszege	25 352 911 E Ft
a költségvetési kiadások főösszege	35 486 288 E Ft
a költségvetési egyenleg	-10 133 377 E Ft

a finanszírozási bevételek összege	20 676 469 E Ft
<i>ezen belül:</i>	

belső finanszírozás:

<i>költségvetési maradvány igénybevétele</i>	<i>1 561 487 E Ft</i>
<i>központi, irányító szervi támogatás</i>	<i>9 504 788 E Ft</i>
<i>Lekötött bankbetétek megszüntetése</i>	<i>8 674 032 E Ft</i>
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések</i>	<i>936 162 E Ft</i>
	20 676 469 E Ft

a finanszírozási kiadások összege
ezen belül:

10 543 092 E Ft

központi, irányító szervi támogatás 9 504 788 E Ft

Áht.-n belüli megelőlegez. visszafiz. 1 038 304 E Ft

10 543 092 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 E Ft-ban):

Megnevezés	Bevételek (B)	Kiadások (K)	Egyenleg (B-K)
Működési források/célok	19 548 769	23 672 327	-4 123 558
Felhalmozási források/célok	5 804 142	11 813 961	-6 009 819
Összesen	25 352 911	35 486 288	-10 133 377

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	24 245 E Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	0 E Ft
Finanszírozási bevételek	87 459 E Ft
Bevételek összesen	111 704 E Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Önkormányzat működési támogatása	24.245
ÁHT-n belüli egyéb működési célú támogatások	0
Közhatalmi bevételek	0
Egyéb működési bevételek	0
Működési célra átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	0
<i>Működési költségvetési bevételek</i>	<i>24 245</i>
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei ÁHT-n belülről	0
<i>Felhalmozási bevételek</i>	<i>0</i>
Költségvetési bevételek összesen	24 245
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0
Központi, irányító szervi támogatás	87 459
Államháztartáson belüli megelőlegezések	0
Finanszírozási bevételek összesen	87 459
Bevételek mindösszesen	111 704

A bevételi előirányzatok javasolt növelésének nagyobb része (78,3%-a) finanszírozási bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege 87 459 E Ft-tal lesz magasabb.

A költségvetési bevételek előirányzatait teljes egészében az önkormányzat működési támogatásaiból adódó bevételek 24 245 E Ft összege teszi ki.

2.2. A kiadások változása

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

Működés kiadások	11 195 E Ft
Felhalmozási kiadások	13 050 E Ft
Finanszírozási kiadások	87 459 E Ft
Kiadások összesen	111 704 E Ft

A költségvetés kiadásainak előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Személyi juttatások	55 371
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	7 298
Dologi kiadások	-43 767
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0
Egyéb működési célú kiadások	-7 707
<i>Működési célú költségvetési kiadások</i>	<i>11 195</i>
Beruházások	26 834
Felújítások	-7 160
Egyéb felhalmozási célú kiadások	-6 624
<i>Felhalmozási célú költségvetési kiadások</i>	<i>13 050</i>
Költségvetési kiadások összesen	24 245
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0
Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	87 459
Finanszírozási kiadások összesen	87 459
Kiadások mindösszesen	111 704

A költségvetési kiadások előirányzatának előterjesztett növekedése (24 245 E Ft) működésre szánt 11 195 E Ft-ból, illetve felhalmozási célokra szánt 13 050 E Ft összegekből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói együtt 62 669 E Ft összegű növekedést, a dologi kiadások változása pedig 43 767 E Ft csökkenést okoz.

A felhalmozási célú kiadások előirányzatának növekedése 13 050 E Ft -ot tesz ki, melyből a beruházási, illetve a felújítási kiadások változásai ellentétes előjellel szerepelnek. A beruházási lehetőségeket növelő 26 834 E Ft, valamint a felújítási kereteket szűkítő 7 160 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	87 459
Irányító szervi támogatás (Felhalmozási) változása	0
Felügyeleti szervi támogatás változása összesen	87 459
Korrekciós tételek változása mindösszesen	87 459

A korrekciós tételek változása következtében az irányítószervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege 9 417 329 E Ft-ról 9 504 788 E Ft-ra növekszik.**

3. A tartalékok alakulása

A rendelettervezet 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	-38 541 E Ft
Felhalmozási céltartalék változása	-65 088 E Ft
Tartalékok változása összesen	-103 629 E Ft

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei:

A költségvetés általános tartaléka	300 000 E Ft
Céltartalékok	5 173 240 E Ft
ebből: <i>Működési céltartalék</i>	<i>1 448 538 E Ft</i>
<i>Felhalmozási céltartalék</i>	<i>3 724 702 E Ft</i>
Tartalékok összesen	5 473 240 E Ft

4. A költségvetés szerkezetének változása

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

Kiadási jogcímek	Módosított előirányzat II. (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat III. (E Ft)
Működési kiadások	23 661 132	11 195	23 672 327
Felhalm. kiadások	11 800 911	13 050	11 813 961
Költségv. kiadások	35 462 043	24 245	35 486 288
Finansz. kiadások	10 455 633	87 459	10 543 092
KIADÁSOK ÖSSZ.	45 917 676	111 704	46 029 380

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 66,7%-át működésre szánt összegek, 33,3%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, ami a javasolt módosítás kis mértéke miatt nem jelent érdemi elmozdulást a költségvetés jelenleg érvényes előirányzatainak arányaihoz képest.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 90,3%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 8,5%-a önként vállaltakkal, míg 1,2%-a államigazgatási feladatokkal függ össze, miként azt a *rendelettervezet 2. melléklete* is tartalmazza. Az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele teljes egészében kötelező feladatokhoz kapcsolódik. A költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 82,4%-ot, az önként vállaltak 15,5%-ot, az államigazgatási feladatok pedig 2,1%-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 90,3%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 8,5%, az állami feladatoké pedig 1,2%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (87,4%:11,1%:1,5%) az arányok. A finanszírozási kiadások teljesítéséből a 1 038 304 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	25 352 911
Költségvetési kiadások	35 486 288
Költségvetési egyenleg	-10 133 377
Finanszírozási bevételek	20 676 469
Finanszírozási kiadások	10 543 092
Finanszírozási egyenleg	10 133 377
Bevételek együttes főösszege	46 029 380
Kiadások együttes főösszege	46 029 380
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, a mellékletekkel együtt, megfelelő tájékoztatást ad a 2023. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat az előterjesztést és a 2023. évi költségvetés módosítására vonatkozó rendelettervezetet a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2023. október 10.


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