

KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET
ERZSÉBETVÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
6/2022. (II. 17.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELETÉNEK
MÓDOSÍTÁSÁRA ELŐTERJESZTETT
RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL
KÉSZÜLT JELENTÉSHEZ

Budapest, 2022. szeptember 14.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata

**2022. évi költségvetéséről szóló 6/2022. (II. 17.) önkormányzati rendeletének
módosítására előterjesztett rendelettervezet vizsgálatáról készült jelentéshez**

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről szóló 6/2022. (II. 17.) rendeletét módosító, 2022. szeptember 1-ei keltezéssel előterjesztett rendelettervezet felülvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt.

A vizsgálatot dr. Printz János Károly ügyvezető igazgató, bejegyzett kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgálatért felelős természetes személy végezte.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 34-35. §-ai, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 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, a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2022. évi költségvetésének módosítására vonatkozó rendelet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége volt, s azt a „*Javaslat a 2022. évi költségvetéséről szóló 6/2022. (II. 17.) önkormányzati rendelet módosítása*” tárgyban az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte. A rendelettervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2022. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatók.

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelte, mivel az előbbieket a szakmai szabályok szerint nem képezik a feladatát.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendelet-módosítás során a folytonosság követelménye érvényesül.

A rendelettervezet az előirányzat-módosításokat megfelelően kezeli, valamennyit megjelenítve a költségvetési előirányzatokban.

A jelenlegi módosítás a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata (az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények) 2022. évre tervezett bevételeinek és kiadásainak a költségvetés érvényes előirányzatához viszonyítva **824 725 E Ft-os növelését tartalmazza**, amelyet a 2022. április 28. – szeptember 21. közötti időszakban történt változások költségvetésre gyakorolt – még számba nem vett – hatásainak átvezetése tett szükségessé.

A módosítás következtében Budapest Főváros Erzsébetváros Önkormányzata és intézményei költségvetéseinek főösszegei az alábbiak szerint változnak.

Önkormányzati feladatok	+501 615 E Ft
Polgármesteri Hivatal	+28 233 E Ft
Intézmények	+294 877 E Ft
Önkormányzat és intézményei összesen	+824 725 E Ft

A javasolt módosításoknak az intézmények körére vonatkozó előirányzat-változtatásai kétharmad részben (67,1%-ban), 197 788 E Ft növekedéssel a Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ költségvetését érintik. Az Erzsébetvárosi Rendészeti Igazgatóság költségvetési főösszege 34 434 E Ft-tal, az Erzsébetvárosi Dob Óvoda költségvetési főösszege 25 193 E Ft-tal nő, míg a további intézmények mindegyikének 10 millió Ft-nál alacsonyabb összegben bővülnek az előirányzatai.

A javasolt módosítás viszonylag jelentős változást idéz elő az Önkormányzat és intézményei 2022. évi költségvetés előirányzatainak nagyságrendjében, mivel a költségvetés főösszege a módosítás következtében **35 274 779 E Ft-ról 36 099 504 E Ft-ra, azaz 2,3%-kal nő.**

Az előirányzat-módosítás a költségvetés több kiadási jogcímére és tételére is kihat, s érinti a tervezett kiadások belső szerkezetét is.

A rendelettervezet megalapozottan mutatja be az előirányzat-módosítás jogcímait, indokait és összegeit, a következők szerint.

II.

Ahogy arra az előterjesztés is utal, a 2022. évi költségvetés javasolt módosításában 2022. április 28. és szeptember 21. közötti időszakra vonatkozóan megjelennek

- a polgármesterre átruházott hatáskörben meghozott döntések, és
- az intézmények által, beleértve a Polgármesteri Hivatalt is, átruházott hatáskörben végrehajtott előirányzat-változtatások,
- a Képviselő-testület hatáskörébe tartozó feladatok végrehajtását szolgáló követelmények, változások

önkormányzati rendelettel még számba nem vett hatásai.

1. A bevételek és a kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosítások

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata **2022. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg.

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt	36 099 504 E Ft
ebből	
- költségvetési kiadások főösszege	28 534 988 E Ft
- finanszírozási kiadások főösszege	7 564 516 E Ft

A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt	36 099 504 E Ft
ebből	
- költségvetési bevételek főösszege	18 362 379 E Ft
- finanszírozást biztosító bevételek főösszege	17 737 125 E Ft
<i>ezen belül az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele</i>	<i>3 308 522 E Ft</i>

A költségvetés kiadási, illetve bevételi főösszege az irányító szervi támogatás (7 084 162 E Ft) nélkül: 29 015 342 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 célok	14 460 879	16 929 470	-2 468 591
Felhalmozási célok	3 901 500	11 605 518	-7 704 018
Összesen	18 362 379	28 534 988	-10 172 609

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendeletervezet az előterjesztésben részletezett bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmazza, a rendelet mellékletei ennek megfelelően módosulnak.

2.1. A bevételek változása

A módosítások hatására összességében az Önkormányzat bevételi előirányzatai a következők szerint változnak (E Ft-ban):

Működési bevételek	+312 207
Felhalmozási bevételek	+ 3 178
Költségvetési bevételek	+315 385
Finanszírozási bevételek	+509 340
Bevételek összesen	+824 725

A költségvetés bevételeinek előirányzatai főbb jogcímenként az alábbiak szerint alakulnak (E Ft-ban):

Megnevezés	Érvényes előirányzat	Változás a módosítás szerint	Módosított előirányzat
Működési célú tám. áht.-n belülről	3 033 014	+68 869	3 101 883
Közhatalmi bevételek	7 142 567	0	7 142 567
Működési bevételek	3 954 278	+42 403	3 996 681
Egyéb műk. célú átvett pénzeszközök	18 813	+200 935	219 748
Működési bevételek összesen	14 148 672	+312 207	14 460 879
Felhalmozási célú tám. áht.-n belülről	69 233	0	69 233
Felhalmozási bevételek	3 716 760	+3 178	3 719 938
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	112 329	0	112 329
Felhalmozási bevételek összesen	3 898 322	+3 178	3 901 500
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	18 046 994	+315 385	18 362 379
Forgatási célú belf. értékpapírok bev., ért.	4 453 330	0	4 453 330
Költségvetési maradvány igénybevétel	3 308 522	0	3 308 522
Áht.-n belüli megelőlegezések	153 895	+236 152	390 047
Központi, irányító szervi támogatás	6 810 974	+273 188	7 084 162
Lekötött bankbetétek megszüntetése	2 501 064	0	2 501 064
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	17 227 785	+509 340	17 737 125
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	35 274 779	+824 725	36 099 504

2.2. A kiadások előirányzatának változása

A módosítások hatására összességében az **Önkormányzat és intézményei tervezett kiadásai** (irányítószervi támogatások nélkül) a következők szerint változnak (E Ft-ban):

Működés kiadásai	+303 032
Felhalmozási kiadások	+12 353
<i>Költségvetési kiadások</i>	<i>+315 385</i>
<i>Finanszírozási kiadások</i>	<i>+509 340</i>
Kiadások összesen	+824 725

A költségvetés kiadásainak előirányzatai jogcímenként az alábbiak szerint alakulnak (E Ft-ban):

Megnevezés	Érvényes előirányzat	Változás a módosítás szerint	Módosított előirányzat
Személyi juttatások	5 203 157	+203 946	5 407 103
Munkaadókat terh. járulékok és szoc. hj.	814 726	+23 958	838 684
Dologi kiadások	8 727 310	+227 255	8 954 565
Ellátottak pénzbeli juttatásai	139 785	0	139 785
Egyéb működési célú kiadások	1 741 460	-152 127	1 589 333
Működési kiadások összesen	16 626 438	+303 032	16 929 470
Beruházások	4 483 807	+181 894	4 665 701
Felújítások	3 054 635	-68 742	2 985 893
Egyéb felhalmozási célú kiadások	4 054 723	-100 799	3 953 924
Felhalmozási kiadások összesen	11 593 165	+12 353	11 605 518
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	28 219 603	+315 385	28 534 988
Áht.-n belüli megelőleg. visszafiz.	244 202	+236 152	480 354
Központi, irányító szervi tám. folyósítás	6 810 974	+273 188	7 084 162
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	7 055 176	+ 509 340	7 564 516
KIADÁSOK ÖSSZESEN	35 274 779	+824 725	36 099 504

3. A tartalékok alakulása

A rendelettervezet lényeges változásokat tartalmaz a tartalékokra vonatkozóan, amelyek a következők szerint módosulnak (E Ft-ban).

Általános tartalék változása

Működési céltartalékok változása	-206 311
Felhalmozási céltartalékok változása	-253 795
Céltartalékok változása összesen	-460 106
Tartalékok változása összesen	-460 106

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei (E Ft-ban)

A költségvetés általános tartaléka	200 000
Céltartalékok	3 292 056

ebből:

- Működési céltartalékok	240 197
- Felhalmozási céltartalékok	3 051 859

Tartalékok összesen	3 492 056
----------------------------	------------------

A céltartalékokból (E Ft-ban):

- Polgármesterre átruházott előirányzat-átcsoportosítási hatáskörű	1 695 933
- Bizottságokra átruházott felhasználási jogkörű	105 958
- Képviselő-testületi hatáskörbe tartozó „Következő évek fejlesztési tartaléka”	1 490 165
Céltartalékok együtt	3 292 056

4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2022. évi költségvetésében a kiadások szerkezete érdemben nem változik, a következők szerint alakul (adatok E Ft-ban):

Kiadási jogcímek	Érvényes előirányzat	Módosítás összege	Módosított előirányzat
Működési kiadások	16 626 438	+303 032	16 929 470
Felhalm. kiadások	11 593 165	+12 353	11 605 518
Költségvetési kiadások	28 219 603	+315 385	28 534 988
Finanszírozási kiadások	7 055 176	+509 340	7 564 516
KIADÁSOK ÖSSZESEN	35 274 779	+824 725	36 099 504

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatal) tervezett bevételeinek 93,6%-a kötődik kötelező feladatokhoz (ide számítva az előző évi költségvetési maradvány igénybevételét is), 5,7%-a önként vállaltakkal függ össze, az államigazgatási feladatok részesedése pedig 0,7%.

Ezen belül a költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 87,5%-ot, az önként vállaltak pedig 11,1%-ot képviselnek, az államigazgatási feladatok aránya pedig mindössze 1,4%. A finanszírozási bevételeket teljes mértékben a kötelező feladatok forrásaként tartalmazza a költségvetés.

A kiadások főösszegének szerkezete alapján a kötelező, az önként vállalt és államigazgatási feladatokra tervezett összegek belső arányai: 93,6%, 5,7% és 0,7%. A költségvetési kiadásokon belül a feladatok bontása szerinti arány 91,9%:7,2%:0,9%. A finanszírozási kiadások előirányzatát szintén teljes összegükben kötelező feladatokhoz rendeli a költségvetés.

A módosításokat követően **az Önkormányzat 2022. évi költségvetése továbbra is egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):


Költségvetési bevételek	18 362 379
Költségvetési kiadások	28 534 988
Költségvetési egyenleg	-10 172 609
Finanszírozási bevételek	17 737 125
Finanszírozási kiadások	7 564 516
Finanszírozási egyenleg	10 172 609
Bevételek együttes főösszege	36 099 504
Kiadások együttes főösszege	36 099 504
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

5. Összegzés


A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet második módosítására vonatkozó előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a rendelettervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. Az előterjesztés kellő tájékoztatást ad a 2022. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről.

A könyvvizsgálat a 2022. évi költségvetés módosítására előterjesztett rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2022. szeptember 14.


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




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