

**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. május 16.

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. május 2-ai 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 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 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.

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 **2 061 612 E Ft-os növelését tartalmazza**, amelyet a 2022. február 18. – április 27. közötti időszakban történt változások költségvetésre gyakorolt – még számba nem vett – hatásainak átvezetése tett szükségessé.

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

Önkormányzati feladatok	+1 432 335 E Ft
Polgármesteri Hivatal	+154 385 E Ft
Intézmények	+474 892 E Ft
Önkormányzat és intézményei összesen	+2 061 612 E Ft

A javasolt módosításoknak az intézmények körére vonatkozó előirányzat-változtatásai döntően (82,3%-ban) a Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ költségvetését érintik, ami jórészt jelentős összegű (368 545 E Ft) költségvetési maradványának számbavételével függ össze. Az Erzsébetvárosi Rendészeti Igazgatóság költségvetési főösszege 24 015 E Ft-tal nő, míg a további intézmények mindegyikének 10 millió Ft-nál alacsonyabb összegben bővülnek az előirányzatai.

A javasolt módosítás számottevő változást idéz elő az Önkormányzat és intézményei 2022. évi költségvetés előirányzatainak nagyságrendjében, mivel a költségvetés főösszege a módosítás következtében **33 213 167 E Ft-ról 35 274 779 E Ft-ra, azaz 6,2%-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. február 18 és április 27. 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.

A javaslat – az előterjesztés II. fejezetében részletezetteknek megfelelően – eleget tesz annak a követelménynek is mely szerint a képviselő-testület a zárszámadással egyidejűleg állapítja meg és – ezzel összefüggésben – módosítja költségvetési rendeletét a **jóváhagyott költségvetési maradványokkal**. Ezek összege az előterjesztés szerint **3 308 522 E Ft** (ezen belül az önkormányzati feladatok körében 2 856 042 E Ft, a Polgármesteri Hivatalnál 64 012 E Ft, a tíz intézménynél együtt 388 468 E Ft).

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	35 274 779 E Ft
ebből	
- költségvetési kiadások főösszege	28 219 603 E Ft
- finanszírozási kiadások főösszege	7 055 176 E Ft

A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt	35 274 779 E Ft
ebből	
- költségvetési bevételek főösszege	18 046 994 E Ft
- finanszírozási biztosító bevételek főösszege	17 227 785 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 (6 810 974 E Ft) nélkül: 28 463 805 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	14 148 672	16 561 438	-2 412 766
Felhalmozási célok	3 898 322	11 658 165	-7 759 843
Összesen	18 046 994	28 219 603	-10 172 609

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet 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	+253 456
Felhalmozási bevételek	-
Költségvetési bevételek	+253 456
Finanszírozási bevételek	+1 808 066
Bevételek összesen	+2 061 612

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	2 841 468	191 546	3 033 014
Közhatalmi bevételek	7 096 437	46 130	7 142 567
Működési bevételek	3 938 408	15 870	3 954 278
Egyéb műk. célú átvett pénzeszközök	18 813	0	18 813
Működési bevételek összesen	13 895 126	253 546	14 148 672
Felhalmozási célú tám. áht.-n belülről	69 233	0	69 233
Felhalmozási bevételek	3 716 760	0	3 716 760
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	112 329	0	112 329
Felhalmozási bevételek összesen	3 898 322	0	3 898 322
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	17 793 448	253 546	18 046 994
Forgatási célú belf. értékpapírok bev., ért.	4 453 330	0	4 453 330
Költségvetési maradvány igénybevétel	1 690 836	1 617 686	3 308 522
Áht.-n belüli megelőlegezések	0	153 895	153 895
Központi, irányító szervi támogatás	6 774 489	36 485	6 810 974
Lekötött bankbetétek megszüntetése	2 501 064	0	2 501 064
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	15 419 719	1 808 066	17 227 785
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	33 213 167	2 061 612	35 274 779

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	+1 035 659
Felhalmozási kiadások	+ 835 573
Finanszírozási kiadások	+190 380
Kiadások összesen	+2 061 612

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

Megnevezés	Érvényes előirányzat	Változás a módosítás szerint	Módosított előirányzat
Személyi juttatások	4 892 969	310 188	5 203 157
Munkaadókat terh. járulékok és szoc. hj.	759 193	55 533	814 726
Dologi kiadások	8 178 047	484 263	8 662 310
Ellátottak pénzbeli juttatásai	151 100	-11 315	139 785
Egyéb működési célú kiadások	1 544 470	196 990	1 741 460
Működési kiadások összesen	15 525 779	1 035 659	16 561 438
Beruházások	4 457 212	26 595	4 483 807
Felújítások	3 008 940	45 695	3 054 635
Egyéb felhalmozási célú kiadások	3 356 440	763 283	4 119 723
Felhalmozási kiadások összesen	10 822 592	835 573	11 658 165

KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	26 348 371	1 871 232	28 219 603
Áht.-n belüli megelőleg. visszafiz.	90 307	153 895	244 202
Központi, irányító szervi tám. folyósítás	6 774 489	36 485	6 810 974
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	6 864 796	190 380	7 055 176
KIADÁSOK ÖSSZESEN	33 213 167	2 061 612	35 274 779

3. A tartalékok alakulása

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

Általános tartalék változása	-
Működési céltartalékok változása	+154 380
Felhalmozási céltartalékok változása	+654 886
Céltartalékok változása összesen	+809 266
Tartalékok változása összesen	+809 266

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

A költségvetés általános tartaléka	200 000
Céltartalékok	3 817 162
ebből:	
- Működési céltartalékok	446 508
- Felhalmozási céltartalékok	3 370 654
Tartalékok összesen	4 017 162

A céltartalékokból (E Ft-ban):

- Polgármesterre átruházott előirányzat-átcsoportosítási hatáskörű	2 112 278
- Bizottságokra átruházott felhasználási jogkörű	214 719
- Képviselő-testületi hatáskörbe tartozó „Következő évek fejlesztési tartaléka”	1 490 165
Céltartalékok együtt	3 817 162

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	15 525 779	1 035 659	16 561 438
Felhalm. kiadások	10 822 592	835 573	11 658 165
Költségvetési kiadások	26 348 371	1 871 232	28 219 603
Finanszírozási kiadások	6 864 796	190 380	7 055 176
KIADÁSOK ÖSSZESEN	33 213 167	2 061 612	35 274 779

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) tervezett bevételeinek 93,5%-a kötődik kötelező feladatokhoz (ide számítva az előző évi költségvetési maradvány igénybevételét is), 5,8%-a önként vállaltakkal függ össze, az államigazgatási feladatok részesedése pedig 0,7%.

Ezen belül a költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 87,2%-ot, az önként vállaltak pedig 11,4%-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 a bevételi struktúrával azonosak. A költségvetési kiadásokon belül 91,8%, 7,3% és 0,9% a feladatok bontása szerinti arány. 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	18 046 994
Költségvetési kiadások	28 219 603
Költségvetési egyenleg	-10 172 609
Finanszírozási bevételek	17 227 785
Finanszírozási kiadások	7 055 176
Finanszírozási egyenleg	10 172 609
Bevételek együttes főösszege	35 274 779
Kiadások együttes főösszege	35 274 779
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. 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. május 16.


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