

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. november 28.

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 (IV. 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 IV. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2023. november 16.-án terjesztette elő a Képviselő-testület 2023. december 6-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 alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2023. évi költségvetés javasolt IV. 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 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 350 378 E Ft**, amely **0,76%-os növekedést** eredményez a 2023. évi költségvetés jelenleg érvényes bevételi és kiadási főösszegéhez (**46 029 380 E Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására az **Önkormányzat 2023. évi költségvetésének főösszege 46 379 758 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	46 379 758 E Ft,
---	-------------------------

a költségvetési bevételek főösszege	25 378 712 E Ft
--	------------------------

a költségvetési kiadások főösszege	35 512 089 E Ft
---	------------------------

a költségvetési egyenleg	-10 133 377 E Ft
---------------------------------	-------------------------

a finanszírozási bevételek összege	21 001 046 E Ft
---	------------------------

ezen belül:

belső finanszírozás:

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

<i>központi, irányító szervi támogatás</i>	<i>9 653 815 E Ft</i>
--	-----------------------

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

<i>államháztartáson belüli megelőlegezések</i>	<i>1 111 712 E Ft</i>
--	-----------------------

	21 001 046 E Ft
--	------------------------

a finanszírozási kiadások összege	10 867 669 E Ft
ezen belül:	
<i>központi, irányító szervi támogatás</i>	<i>9 653 815 E Ft</i>
<i>áh.-n belüli megelőlegez. visszafiz.</i>	<i>1 213 854 E Ft</i>
	10 867 669 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	19 573 632	23 979 322	-4 405 690
Felhalmozási források/célok	5 805 080	11 532 767	-5 727 687
Összesen	25 378 712	35 512 089	-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	24 863 E Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	938 E Ft
Finanszírozási bevételek	324 577 E Ft
Bevételek összesen	350 378 E Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (EFt)
Önkormányzat működési támogatása	37 514
ÁHT-n belüli egyéb működési célú támogatások	-28 894
Közhatalmi bevételek	0
Egyéb működési bevételek	16 243
Működési célra átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	0
<i>Működési költségvetési bevételek</i>	<i>24 863</i>
Immateriális javak és Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	938
<i>Felhalmozási bevételek</i>	<i>938</i>
Költségvetési bevételek összesen	25 801
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0
Központi, irányító szervi támogatás	149 027
Államháztartáson belüli megelőlegezések	175 550
Finanszírozási bevételek összesen	324 577
Bevételek mindösszesen	350 378

A bevételi előirányzatok javasolt növelésének nagyobb része (92,6%-a) finanszírozási bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege 324 577 E Ft-tal lesz magasabb.

A költségvetési bevételek előirányzatainak változását az Önkormányzat működési támogatásának növekedése, az ÁHT-n belüli egyéb működési célú támogatások csökkenése, valamint az Egyéb működési bevételek növekedése teszi ki. A növekedés mértéke így 25 801 E Ft.

2.2. A kiadások változása

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

Működés kiadások	306 995 E Ft
Felhalmozási kiadások	-281 194 E Ft
Finanszírozási kiadások	324 577 E Ft
Kiadások összesen	350 378 E Ft

A **költségvetés kiadásainak előirányzata** főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Személyi juttatások	54 558
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	79 680
Dologi kiadások	31 738
Ellátottak pénzbeli juttatásai:	0
Egyéb működési célú kiadások	141 019
<i>Működési célú költségvetési kiadások</i>	<i>306 995</i>
Beruházások	-53 079
Felújítások	69 689
Egyéb felhalmozási célú kiadások	-297 804
<i>Felhalmozási célú költségvetési kiadások</i>	<i>-281 194</i>
Költségvetési kiadások összesen	25 801
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	175 550
Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	149 027
Finanszírozási kiadások összesen	324 577
Kiadások mindösszesen	350 378

A költségvetési kiadások előirányzatának előterjesztett növekedése (25 801 E Ft) működésre szánt 306 995 E Ft-ból, illetve felhalmozási célokra szánt -281 194 E Ft összegekből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói együtt 134 238 E Ft összegű, a dologi kiadások változása pedig 31 738 E Ft növekedést okoz.

A felhalmozási célú kiadások előirányzatának csökkenése 281 194 E Ft -ot tesz ki, melyből a beruházási és a felújítási kiadások változásai is szerepet vállalnak. A beruházási lehetőségeket szűkítő 53 079 E Ft, valamint a felújítási kereteket növelő 69 689 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	149 027
Irányító szervi támogatás (Felhalmozási) változása	0
Felügyeleti szervi támogatás változása összesen	149 027
Korrekciós tételek változása mindösszesen	149 027

A korrekciós tételek változása következtében az irányítószervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege 9 504 788 E Ft-ról 9 653 815 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	-112 282 E Ft
Felhalmozási céltartalék változása	-447 736 E Ft
Tartalékok változása összesen	-560 018 E Ft

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei:

A költségvetés általános tartaléka	300 000 E Ft
Céltartalékok	4 613 222 E Ft
ebből: <i>Működési céltartalék</i>	<i>1 336 256 E Ft</i>
<i>Felhalmozási céltartalék</i>	<i>3 276 966 E Ft</i>
Tartalékok összesen	4 913 222 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 III. (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat IV. (E Ft)
Működési kiadások	23 672 327	306 995	23 979 322
Felhalm. kiadások	11 813 961	-281 194	11 532 767
Költségv. kiadások	35 486 288	25 801	35 512 089
Finansz. kiadások	10 543 092	324 577	10 867 669
KIADÁSOK ÖSSZ.	46 029 380	350 378	46 379 758

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 67,5%-át működésre szánt összegek, 32,5%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, ami a javasolt módosítás mindössze 0,8%-os elmozdulást jelent a költségvetés jelenleg érvényes előirányzatainak arányaihoz képest.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 90,5%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 8,4%-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 82,6%-ot, az önként vállaltak 15,3%-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 4. melléklete* szerint az összes előirányzat 90,5%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 8,4%, az állami feladatoké pedig 1,1%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (87,6%:10,9%:1,5%) az arányok. A finanszírozási kiadások teljesítéséből az 1 213 854 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	25 378 712
Költségvetési kiadások	35 512 089
Költségvetési egyenleg	-10 133 377
Finanszírozási bevételek	21 001 046
Finanszírozási kiadások	10 867 669
Finanszírozási egyenleg	10 133 377
Bevételek együttes főösszege	46 379 758
Kiadások együttes főösszege	46 379 758
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 kellő 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. november 28.


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