

KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS
ÖNKORMÁNYZATA
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
6/2022. (II. 17.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2023. február 22.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata
2022. évi költségvetéséről szóló 6/2022. (II. 17.) önkormányzati rendelet módosításáról
készült független
könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről szóló 6/2022. (II. 17.) önkormányzati rendelet módosítására (hetedik 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 2022. évi hetedik rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2023. február 27-ei 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 2022. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2022. évi költségvetés javasolt hetedik módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet hatodik módosítása 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 **2022. évi költségvetés módosított előirányzatainak bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege 514 324 E Ft**, amely **1,4%-os növekedést** eredményez a 2022. évi költségvetés hatodik módosítás utáni bevételi és kiadási főösszegéhez (**36 703 037 E Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására az **Önkormányzat 2022. évi költségvetésének főösszege 37 217 361 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 **2022. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt: 37 217 361 E Ft,

a költségvetési bevételek főösszege: 18 889 768 E Ft

a költségvetési kiadások főösszege: 29 062 377 E Ft

a költségvetési egyenleg: -10 172 609 E Ft

a finanszírozási bevételek összege: 18 327 593 E Ft

ezen belül:

belső finanszírozás:

költségvetési maradvány igénybevétele: 3 308 522 E Ft

központi, irányító szervi támogatás: 7 352 577 E Ft

államháztartáson belüli megelőlegezések: 712 100 E Ft

11 373 199 E Ft

külső finanszírozás: 6 954 394 E Ft

a finanszírozási kiadások összege: 8 154 984 E Ft

ezen belül:

központi, irányító szervi támogatás: 7 352 577 E Ft

áh.-n belüli megelőlegez. visszafiz.: 802 407 E Ft

8 154 984 E Ft

a finanszírozási egyenleg: 10 172 609 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	14 988 189	17 909 763	-2 921 574
Felhalmozási források/célok	3 901 579	11 152 614	-7 251 035
Összesen	18 889 768	29 062 377	-10 172 609

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	222 588 E Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	79 E Ft
Finanszírozási bevételek	291 657 E Ft
Bevételek összesen	514 324 E Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Önkormányzat működési támogatása	33 033
ÁHT-n belüli egyéb működési célú támogatások	187 186
Közhatalmi bevételek változása:	527
Egyéb működési bevételek változása:	1 842
Működési célra átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	0
<i>Működési költségvetési bevételek</i>	<i>222 588</i>
<i>Felhalmozási bevételek változása:</i>	<i>79</i>
Költségvetési bevételek összesen	222 667
Központi, irányító szervi támogatás	95 561
Államháztartáson belüli megelőlegezések	196 096
Finanszírozási bevételek összesen	291 657
Bevételek mindösszesen	514 324

A bevételi előirányzatok javasolt növelésének nagyobb része (56,7%-a) finanszírozási bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege közel 300 Millió Ft-tal (291 657 E Ft-tal) lesz magasabb.

A bevételi előirányzatokat érintő változások között viszonylag nagyobb összeget képviselnek még a működési bevételek 222 588 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	528 776 E Ft
Felhalmozási kiadások	-306 109 E Ft
Finanszírozási kiadások	291 657 E Ft
Kiadások összesen	514 324 E Ft

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Személyi juttatások	158 109
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	68 479
Dologi kiadások	171 698
Ellátottak pénzbeli juttatásai:	1 406
Egyéb működési célú kiadások	129 084
<i>Működési célú költségvetési kiadások</i>	<i>528 776</i>
Beruházások	-22 117
Felújítások	-10 650
Egyéb felhalmozási célú kiadások	-273 342
<i>Felhalmozási célú költségvetési kiadások</i>	<i>-306 109</i>
Költségvetési kiadások összesen	222 667
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	196 096
Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	95 561
Finanszírozási kiadások összesen	291 657
Kiadások mindösszesen	514 324

A költségvetési kiadások előirányzatának előterjesztett növekedése (222 667 E Ft) működésre szánt 528 776 E Ft-ból, illetve felhalmozási célokra szánt -306 109 E Ft összegekből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói együtt 226 588 E Ft összegű, a dologi kiadások változása pedig 171 698 E Ft növekedést okoz.

A felhalmozási célú kiadások előirányzatának csökkenése 306 109 E Ft -ot tesz ki, melyből a beruházási és a felújítási kiadások változásai is szerepet vállalnak. A beruházási lehetőségeket csökkentő -22 117 E Ft, valamint a felújítási kereteket szűkítő -10 650 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	95 561
Irányító szervi támogatás (Felhalmozási) változása	0
Felügyeleti szervi támogatás változása összesen	95 561
Korrekciós tételek változása mindösszesen	95 561

A korrekciós tételek változása következtében az irányítószervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege 7 257 016 E Ft-ról 7 352 577 E Ft-ra növekszik.**

3. A tartalékok alakulása

A rendeletervezet 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:	-17 095 E Ft
Felhalmozási céltartalék változása:	-340 127 E Ft
Tartalékok változása összesen:	-357 222 E Ft

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei:

A költségvetés általános tartaléka:	200 000 E Ft
Céltartalékok:	3 273 810 E Ft
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	<i>165 779 E Ft</i>
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	<i>3 108 031 E Ft</i>
Tartalékok összesen:	3 473 810 E Ft

4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2022. évi költségvetésében a kiadások szerkezete a következők szerint alakul:

Kiadási jogcímek	Érvényes előirányzat (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat (E Ft)
Működési kiadások	17 380 987	528 776	17 909 763
Felhalm. kiadások	11 458 723	-306 109	11 152 614
Költségv. kiadások	28 839 710	222 667	29 062 377
Finansz. kiadások	7 863 327	291 657	8 154 984
KIADÁSOK ÖSSZ.	36 703 037	514 324	37 217 361

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 61,6%-át működésre szánt összegek, 38,4%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, ami 1,4 százalékpontos elmozdulást jelent az hatodik módosítás előirányzatainak arányaihoz (60,3%:39,7%) képest.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 85,5%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 13,8%-a önként vállaltakkal, míg 0,7%-a államigazgatási feladatokkal függ össze – miként azt a *rendelettervezet 2. melléklete* tartalmazza –, nagyobb részben ide számítva az előző évi költségvetési maradvány igénybevitelét is. Ezen belül a költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 71,5%-ot, az önként vállaltak 27,1%-ot, az államigazgatási feladatok pedig 1,4%-ot képviselnek. A finanszírozási teljes egészében kötelező feladatokkal függenek össze az előterjesztett rendelettervezet szerint.

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 85,6%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 13,7%, az állami feladatoké pedig 0,7%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (81,5%:17,6%:0,9%) az arányok. A finanszírozási kiadások teljesítéséből a 802 407 E Ft nettó finanszírozási előleg visszafizetése teljes egészében kötelező feladatnak minősül.

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

Költségvetési bevételek	18 889 768
Költségvetési kiadások	29 062 377
Költségvetési egyenleg	-10 172 609
Finanszírozási bevételek	18 327 593
Finanszírozási kiadások	8 154 984
Finanszírozási egyenleg	10 172 609
Bevételek együttes főösszege	37 217 361
Kiadások együttes főösszege	37 217 361
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 2022. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat az előterjesztést és a 2022. évi költségvetés módosítására vonatkozó rendelettervezetet a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2023. február 22.

Handwritten signature

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



Handwritten signature

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