

KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS
ÖNKORMÁNYZATA
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2024. február 15.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról készült jelentéshez

I.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata könyvvizsgálatára vonatkozó megbízása keretében elvégezte az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről készült előterjesztés és rendelettervezet vizsgálatát.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendelettervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- a 2024. évi költségvetés tervezett előirányzatai kellően megalapozottak-e;
- az előterjesztés alapján hogyan alakul az Önkormányzat pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálat véleményének kialakításához:

- a) megvizsgálta a rendelkezésére bocsátott rendelettervezet jogszabályi megfelelőségét,
- b) áttanulmányozta és elemezte az előterjesztés, a rendelettervezet és a táblázatok adatainak, valamint szöveges indokolásának összefüggéseit,
- c) vizsgálta az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát.

A vizsgálat különös tekintettel volt a rendelettervezet táblarendszerét érintően az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint az annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) költségvetésre vonatkozó tartalmi követelményeinek érvényesítésére, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány rendszerezettségére, a részletező számítások dokumentálására.

A 2024. évi költségvetés véleményezése, a költségvetési rendelettervezet vizsgálata során a szabályszerűség tekintetében figyelemmel kellett lenni a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) rendelkezéseire.

Az önkormányzati feladatok strukturális és finanszírozási átszervezése miatt 2024. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (Költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A könyvvizsgálat alapját a Képviselő-testületnek 2024. február 8-ai keltezéssel előterjesztett rendelettervezet képezte.

Mindezek módszerei, tapasztalatai és következtetései az alábbiak szerint összegezhetők:

- A költségvetés egyensúlyát – a számszerű adatok alapján – a javasolt költségvetés főösszegéből kiindulva értékelte a könyvvizsgálat.

Az Önkormányzat 2024. évre előterjesztett költségvetése bevételeinek együttes főösszege **44 928 467 E Ft**, amely a kiadások együttes főösszegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (60,8%-ban) és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, ezen belül a 2023. évi gazdálkodás várható költségvetési maradványa igénybevételeiből tervezett összeggel (0,1%), valamint lekötött betétek visszavonásából származik 17,5%. A központi, irányító szervi támogatással függ össze a számba vett bevételek kicsivel több, mint egyötöde (21,6%).

A tervezett források 55,1%-a működési célokat szolgál, 23,1%-a fejlesztésekre (felhalmozásra) kerül felhasználásra, míg finanszírozási kiadásokkal függ össze 21,8%, amelyből 21,6 százalékpontot képviselnek az irányító szervi támogatást biztosító finanszírozási tételek. A költségvetési kiadásokon belül 70,5%:29,5% a működési és a felhalmozási célokra szánt összegek aránya.

Az előző évi várható teljesítéshez képest az előirányzatok belső szerkezetében az előterjesztés szerint a működési és felhalmozási kiadások javára történik arányeltolódás a finanszírozási kiadásokkal szemben, amelyeken belül a pénzeszközök lekötött betétként történő elhelyezésének 2023. évi forgalma magas volt (9 587 716 E Ft), 2024. évi tervezett előirányzata viszont nincs.

A kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok aránya a 2024. évi költségvetési javaslat szerinti összes kiadásból 89,8%:9,0%:1,2%, a költségvetési kiadások körében 87,0%:11,5%:1,5%. (A tervezett finanszírozási kiadások – központi, irányító szervi támogatás folyósítása 9 686 554 E Ft összegben – kötelező feladatok előirányzataként jelennek meg.)

Az összes bevétel arányai azonosak az összes kiadással, míg a költségvetési bevételi előirányzatokon belül 83,3%:14,8%:1,9% a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos összegek részesedése.

Hitelt 2024. évi gazdálkodásába sem tervez bevonni az Önkormányzat, külső finanszírozást jelentő bevétel, adósságot keletkeztető ügylet nem került tervezésre.

A tervezett költségvetési kiadási előirányzatok az előző évi várható teljesítéshez viszonyítva növekednek 2024. évre. A javasolt költségvetés tervezett főösszege 4 893 600 E Ft-tal, azaz 12,2%-kal, a költségvetési bevételek előirányzata pedig 3 094 271 E Ft-tal (11,3%-kal) haladja meg a 2023. évi várható összeget. A költségvetési kiadási előirányzatok pedig, miután 14 784 963 E Ft növekedést mutatnak, közel háromnegyedével (72,7%-kal) emelik meg a tervszámot a 2023. évi teljesítéshez képest, nagyobb részben a felhalmozási kiadások, tervszámainak alakulásából adódóan. A felhalmozási kiadásokon belül a beruházások javasolt előirányzata 479 500 E Ft-tal, a felújításoké 6 239 325 E Ft-tal, az egyéb felhalmozási célú kiadásoké 2 233 757 E Ft-tal haladja a 2023. évi várható szintet.

- A tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálata, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelése során a következők szerint járt el a könyvvizsgálat:

A könyvvizsgálat feladatát külső információk (elsősorban a jogszabályi előírások), belső számítások, testületi döntések (rendeletek és határozatok) tartalmi megfeleltetésével végezte, ami kellő bizonyossággal szolgált véleménye kialakításához.

A tervezés folyamatában a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2024. évi megosztásáról szóló fővárosi rendelettervezet, annak közgyűlési előterjesztése rendelkezésre állt, azt az Önkormányzat Pénzügyi és Kerületfejlesztési Bizottsága 2024. január 9-én véleményezte. (Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2024. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet január végén elfogadásra került, s január 31-én hatályba lépett.)

A Fővárosi Önkormányzatnak – a Képviselő-testület feladat- és hatáskörében a véleményezés alapján hozott 3/2024. (I. 09.) számú határozattal elfogadott – javaslata alapján az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletében figyelembe vehető **iparűzési adóbevétel** (a megosztott bevételek kerületeket megillető 46 %-os aránya és Erzsébetváros Önkormányzata 3,31902329%-os részesedése alapján) **8 591 918 E Ft**, amely a rendelettervezetbe beépítésre került.

A megosztásból várható forrás az előző évi eredeti előirányzatnál 901 675 E Ft-tal (11,7%-kal) magasabb összeg.

A költségvetési javaslat előterjesztése utal arra, hogy az Önkormányzat költségvetési pozícióját a mindenkori iparűzési adóbevétel döntően befolyásolja.

A forrásmegosztásból származó összeg az Önkormányzat 2024-re tervezett költségvetési bevételeinek közel egyharmadát (31,4%-át), a költségvetés főösszegének 19,1%-át teszi ki.

Korábbi jogszabályi változás miatt kiesett az Önkormányzat közhatalmi bevételei közül a gépjárműadó, így a tárgyévben sem került ezzel a bevétellel kapcsolatos tervszám a költségvetésbe betervezve.

A 2024. évi költségvetés előterjesztésekor viszonylag nagy biztonsággal lehetett számolni a feladatalapú működési támogatásokkal. Ezzel összefüggésben az önkormányzatoknak adatszolgáltatási kötelezettségük volt a Magyar Államkincstár elektronikus rendszerében, ahol még 2023 decemberében ismertté vált a támogatások pontos összege. A 2024. évi költségvetési törvénynek megfelelően a különböző feladatokra tervezhető központi forrásokat önkormányzatok működési célú költségvetési támogatása jogcímein 3 269 875 E Ft, egyéb működési célú támogatásként 502 837 E Ft, együttesen 3 772 712 E Ft összegben tartalmazza az előterjesztett költségvetés, mely 238 400 E Ft-tal alacsonyabb összeg, mint a 2023. évi várható teljesítése, ugyanakkor 329 292 E Ft-al magasabb, mint a 2023. évi eredeti költségvetésben szereplő tervezett összeg .

A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendelettervezet – az előbbiekre is figyelemmel - a jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre. A normaszöveg és a kapcsolódó mellékletek teljes körű információt nyújtanak a 2024. év gazdálkodási elvárásairól, követelményeiről és lehetőségeiről.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet alkalmas arra, hogy a javasolt költségvetéssel kapcsolatos egyeztetéseknek, valamint a rendeletalkotásnak alapjául szolgáljon.

II.

1. A rendelettervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendelettervezet összeállításának szabályszerűségét, menetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (költségvetési törvény) alapján vizsgálta

a könyvvizsgálat.

Az előterjesztés tartalmát a könyvvizsgálat elsősorban a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján értékelte. A bevételek megalapozottságának megítélésénél figyelembe vette a 2024. évi költségvetési törvényben foglaltakat, valamint a Budapest Főváros Önkormányzata forrásmegosztásáról rendelkezésre álló információkat.

1.1. A rendeletervezet benyújtására előírt határidő betartása

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló rendeletervezetet a Polgármester 2024. február 8-ai keltezéssel terjesztette elő, az államháztartási törvényből a benyújtásra adódó határidőn belül. A költségvetési rendelet előkészítésére az Áht. 24. §-a az irányadó, amelynek (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendeletervezetet a polgármester február 15-éig, illetve a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A költségvetési rendeletervezettel kapcsolatos belső egyeztetések megkezdődtek és zajlanak.

Mint ahogyan azt az előterjesztés is tükrözi, a helyi önkormányzatok feladatkörének struktúrájára, az átalakult közigazgatási és intézményrendszerre vonatkozóan 2024-re már újabb gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

Az elmúlt időszakban bekövetkezett és 2024-re is kiható változások Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzatát is érintették, s a jogszabályi módosulások újabb hatásait már a költségvetés összeállítása során számításba kellett venni.

A költségvetés tervezésének megfelelő előkészítését, menetét, jogszabályi és pénzügyi-szakmai megalapozását az előterjesztés és a rendeletervezet igazolja.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzatot megillető bevételek részletes és alapos kimunkálásával, az igények és a lehetőségek összehangolt számbavételével, valamint a szükséges központi és vezetői adatszolgáltatással, a Polgármesteri Hivatal apparátusa jól összefogott munkával biztosította a tervezés folyamatának gördülékeny megvalósítását.

1.2. A rendeletervezet tartalmi követelményeinek érvényesülése

A költségvetési rendelet kötelező tartalmi elemeit az említettek szerint

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szabályozza.

Az Áht.-nak a kötelező tartalmi elemekre vonatkozó előírásai, illetve az Ávr. rendelkezései meghatározzák a költségvetési rendeletervezet tagolását, belső szerkezetét, beleértve a feladatok határozott elkülönítését.

A költségvetés szerkezetében érvényesülnek az államháztartás számviteléről szóló – 2014. január 1-től hatályos – 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai, mivel a tervezési metodika a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel követelményeinek egyaránt megfelelő

információkat biztosít.

Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet értelmében a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés a kettős könyvvitel szabályai szerint történik és a költségvetési beszámolót is forintban kell elkészíteni.

Az előterjesztett költségvetés ezer forintban (E Ft-ban) tartalmazza az előirányzatokat és a más pénzügyi adatokat. Ez a megoldás szakmai szempontokból elfogadható, amelyet még a Nemzetgazdasági Minisztérium korábban kiadott állásfoglalása is megerősít. (Az Önkormányzat pénzügyi-számvetési rendszere forintban tartalmazza, kezeli az adatokat.)

Az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendeletervezete szerkezetének kialakítása már korábban megtörtént, s a mostani előterjesztés is a bevált struktúrát érvényesíti. Ennek megfelelően tartalmazza az Önkormányzat és az általa irányított szervek költségvetésének előirányzatait, a kötelezően ellátandó, önként vállalt, illetve államigazgatási feladataival kapcsolatos kiadásokat, a hozzájuk rendelt bevételi forrásokkal együtt. A rendeletervezet követi a jogszabályokban előírt formai követelményeket, megfelelően alkalmazva az egyes kategóriákat, tartalmi megjelöléseket.

A jogszabályi követelményekkel történő összevetés eredményeként a könyvvizsgálat a következő megállapításokat teszi:

- Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi költségvetésének összevont mérlegét a rendelet *21. számú táblázata* tartalmazza, amely szerint – a finanszírozási műveletekkel együtt – az összes bevétel és kiadás (44 928 467 E Ft) megegyezik. Ezen belül a működési célok mérlege 3 104 585 E Ft összegű tárgyévi hiányt mutat, amelyet az előző évi költségvetési maradványának működési célú igénybevételéből (46 323 E Ft) és lekötött betét megszüntetéséből származó összegek (3 078 805 E Ft) ellensúlyoznak, így a működési bevételek korrigált tervszáma a működési kiadások előirányzatával megegyezik. A fejlesztési (felhalmozási) mérleg 4 701 046 E Ft összegben jelez tárgyévi hiányt.

A költségvetési egyenleg levezetését az alábbi táblázat tartalmazza:

| Megnevezés | Összeg (E Ft) |
|-------------------------------|-------------------|
| Működési kiadások | 24 765 010 |
| Működési bevételek | 21 660 425 |
| Működési egyenleg | -3 104 585 |
| Felhalmozási kiadások | 10 364 523 |
| Felhalmozási bevételek | 5 663 477 |
| Felhalmozási egyenleg | -4 701 046 |
| Költségvetési kiadások | 35 129 533 |
| Költségvetési bevételek | 27 323 902 |
| Költségvetési egyenleg | -7 805 631 |

- A költségvetési évet követő három év (2025-2027.) tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban – az Áht. 24. § (4) bekezdése d) pontjának és a 29/A. §-ának megfelelően – a *rendelet 27. számú táblázata* tartalmazza. A prognosztizált adatok szerint a következő években a költségvetés főösszegeként 35,7-37,1 milliárd Ft-tal lehet számolni, amely óvatos, de elfogadható tartományban mozgó előrejelzés.

- Az Áht. 24. § (4) bekezdésének b) pontja szerint a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését (évenkénti bontásban, valamint összesítve) be kell mutatni. Ennek megfelelően a *költségvetés 25. számú táblázata* tartalmazza célok szerint az Önkormányzat által 2024. évre (és további három évre) tervezett több éves kihatással járó feladatainak döntési szintek (szerződések) szerinti csoportjait. Ezek kiadási vonzata a 2024. évre 3 762 035 E Ft.
- Az Áht. 23. § (3) bekezdése szerint az Önkormányzat költségvetésének feladatonként, valamint elkülönítetten – külön tételben – kell tartalmaznia az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános és céltartalékot.

A tartalékok tervezése az előterjesztett javaslatban az előírásoknak megfelelően történt. Részletesebb – feladatokhoz kötött – bemutatást a jogszabály nem ír elő, azonban a prognosztizálható gazdálkodási folyamatok érdekében helyes az Önkormányzat gyakorlata a tartalékok további bontásával, ugyanis a tervezéskor behatárolt a tartalékok felhasználásának várható köre, mind a működési, mind pedig a felhalmozási feladatok esetében.

A 2024. évre tervezett tartalékokat az alábbi táblázat foglalja össze (E Ft-ban):

| Cím | Működési tartalék | Felhalmozási tartalék | Összes tartalék |
|---|-------------------|-----------------------|------------------|
| 7100 Általános tartalék | 150 000 | 150 000 | 300 000 |
| 7200 Polgármesterre átruházott előirányzat-átcsoportosítási hatáskörű céltartalékok | 1 307 560 | 1 019 660 | 2 327 220 |
| 7300 Bizottságokra átruházott felhasználási jogkörű céltartalékok | 118 200 | 930 000 | 1 048 200 |
| Tartalékok összesen | 1 575 760 | 2 099 660 | 3 675 420 |

- Mint ahogyan arra az előterjesztés is utal, az Áht. és az Ávr. előírásai alapján a költségvetési év tervezett kiadásait és bevételeit csoportosítani kell, kötelezően ellátandó, önként vállalt, illetve államigazgatási feladat bontásban is. A bevételek és kiadások kiemelt előirányzatok szerinti bontását és ezen belül a kötelező feladatok, az önként vállalt feladatok és az államigazgatási feladatok szerinti csoportosítást a *rendelet 2. és 5. számú táblázatai* tartalmazzák, amely szerint a költségvetési kiadások (35 129 533 E Ft) döntő része (30 555 620 E Ft) kötelező feladatokhoz kapcsolódik, kicsit több mint egytizede (11,5%-a, 4 038 294 E Ft) önként vállalt feladatokhoz tartozik, az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos 535 619 E Ft pedig arányaiban (1,5%) nem minősíthető mérvadó összegnek.

Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek 2024. évi előirányzatait a *rendelet 3. számú táblázata* mutatja be, az alábbi feladatokra és összegekre:

- Cooperate, Reach Out, Integrate Services (CRIS) – **Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ** (50 084 E Ft kiadás).
- DEAR – Lot 5: Actions by Local Authorities program Fiatalok és a helyhatóság együttműködése az éghajlati és nemek közötti igazságosságért pályázat (220 E Ft kiadás).
- LIFE2022-BAUHAUSING Europe pályázat (138 479 E Ft kiadás).

- **LIFE in RUNOFF** című pályázat (51 325 E Ft kiadás).

Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek 2024. évi tervezett **kiadási előirányzatai** együttesen **240 108 E Ft**-ot tesznek ki, a programokkal, projektekkel kapcsolatban **várható bevételekkel** a tárgyévre a költségvetés **30 115 Ft összegben** számol.

- Az Áht. 29/A. §-a szerint legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig a gazdasági stabilitásról szóló törvénnyel összefüggésben külön határozatban kell megállapítani az Önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő kötelezettségének a költségvetési évet követő három évre várható összegét.
Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő kötelezettségeinek bemutatását, az Önkormányzat esetleges ilyen ügyletei korlátjának számítási alapjául szolgáló saját bevételeinek részletezését az erre vonatkozóan a költségvetési rendelettervezettel együtt előterjesztett határozati javaslat melléklete tartalmazza. Az Önkormányzat 2024-re az előbbiek szerinti ügyletekkel, adósságot keletkeztető fejlesztési célokkal ténylegesen nem számol, így e tekintetben a melléklet csak az adósságot keletkeztető ügyletek számított korlátjára (11 236 896 E Ft), illetve az ezt megalapozó bevételekre tartalmaz adatokat.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdése c) pontjának megfelelően a *rendelet 24. számú táblázata* részletezi a 2024. évre számításba vett, az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat (térítési díjak elengedését, adóelengedéseket, adókedvezményeket, mentességeket, bevételekből nyújtott kedvezményeket), amelyek jogcímei összhangban vannak az Ávr. 28. §-ában foglaltakkal.
A táblázat egyes jogcímeknél tartalmazza a közvetett támogatásnak minősülő összeget és a kedvezmény nélkül elérhető bevételt is. A számításba vett közvetett támogatások együttes összege 322 412 E Ft, amely több mint kétharmada (69,5%-a) a szóban forgó jogcímenek kedvezmény nélkül elérhető összegnek (463 935 E Ft).
- Az Önkormányzat 2024. évi várható bevételei és kiadásai előirányzatainak felhasználási tervét a *rendelet 23. számú táblázata* tartalmazza, amely havi bontásban – a havi egyenlegeket illetően hullámzásokat mutatva tartalmazza a bevételek realizálódásának és a kiadások (működési tételek, felhalmozási bevételek és kiadások) felmerülésének ütemét, várható mértékét, nagyságrendjét.
A táblázat szerint a kiadások tervezett finanszírozási ritmusa jól prognosztizált, amelynek változásai megfelelő összhangban segíthetik a költségvetés végrehajtását, a tervezett feladatok megvalósítását, egyidejűleg szervezett feladatellátást, likviditáskezelést követelve meg a gazdálkodásban résztvevőktől.
A felhalmozási bevételek és kiadások -4 701 046 E Ft különbségét az előirányzatok felhasználásának terve szerint lekötött betétek megszüntetése (februárban 2 000 000 E Ft, júniusban 1 000 000 E Ft, augusztusban 792 883 E Ft, valamint novemberben 1 000 000 E Ft összegben) ellensúlyozza.

1.3. Az előterjesztés belső számszerű összefüggései, szerkezeti felépítése

A számszerű megfeleltetést

- a rendelettervezet előterjesztése,
- a rendelet normaszövege, valamint
- a táblázatok között

egyenként – a fő számokat tételesen, a részletezéseket mintavétellel – ellenőrizte a könyvvizsgálat.

A vizsgálat a rendelettervezet előterjesztett táblázatai főösszegeiben, illetve adataiban egyezőséget, összhangot állapított meg.

2. A rendelettervezet előirányzatainak megalapozottsága

2.1. Központi források számbavétele

A bevételek körében az előirányzatok megalapozottságát – a központi költségvetési kapcsolatoknál a számszerű egyezőséget – a könyvvizsgálat a rendelkezésre álló adatok alapján részleteiben áttekintette.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a működési célú költségvetési feladatok ellátásához rendelt bevételek mértéke a költségvetési maradványból történő kiegészítéssel meghaladja a 2024. évben ellátandó feladatok által támasztott igényeket, s az előző évi maradvány tervezett igénybevétele szolgálja részben a felhalmozási bevételek kiegészítését, feladathoz rendelését is.

A korábbiakban már említett központi költségvetési támogatások előirányzatai a tervezéskor rendelkezésre álló információk erejéig megalapozottak, dokumentáltak, elegendő forrást rendelve az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához.

2.2. A bevételek tervezése

A bevételek megalapozottságával kapcsolatban a könyvvizsgálat megállapította, hogy a 2024. évi költségvetési rendelettervezet bevételi adatainak alapját továbbra is a Polgármesteri Hivatal – a Pénzügyi Iroda – által kidolgozott számítások és összesítések képezik, részben közvetlen összegzések, számítások, részben közvetett adatszolgáltatások alapján. A számítások megalapozását az előző évi várható teljesítési adatok is biztosították, figyelembe véve a tervezés időszakában ismert korrekciós tényezőket, feladat- és szervezeti változásokat.

A tervezéshez a Polgármesteri Hivatal szakmai ügyosztályai, irodavezetői által készített alapidokumentumok álltak az Iroda munkatársainak rendelkezésre, ahol biztosított, megfelelően irányított volt a tervezés összetett folyamatának megvalósítása, az előírt adatszolgáltatások korrekt teljesítése.

Az átvett pénzeszközök köre megállapodásokkal, szerződésekkel alátámasztott, dokumentált. Az önkormányzati vagyonhasznosításból számításba vett bevételt dokumentált döntésekre, határozatokra épülő, előkészített értékesítések alapozzák meg.

A tervezett bevételekkel kapcsolatban a könyvvizsgálat részéről érdemi észrevétel nem merült fel. A korábbi tapasztalatok – és a 2024. évi várható teljesítések alapján is – a vagyoni típusú adók, illetve a vagyonhasznosításból várt bevételek realizálása különös figyelmet érdemel és egyben az adott mozgástérben is „húzóerőt” jelenthet a számításba vett források megteremtésében.

Az intézmények költségvetési irányszámai hitelesített dokumentumaik alapján kerültek feldolgozásra. A tervezés teljes folyamatába bekapcsolt intézményi kör elfogadott igénye érvényre jutott az előirányzatok kialakításában, deklaráltan törekedve a takarékos gazdálkodás, a hatékony működés elemeinek érvényesítésére.

2.3. A hiány/hitel megjelenése a költségvetési rendeletervezetben

A rendeletervezet 1. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének fő adatai:

| Megnevezés | Összeg (E Ft) |
|----------------------------------|-------------------|
| Költségvetési bevételek összege | 27 323 902 |
| Költségvetési kiadások összege | 35 129 533 |
| Költségvetési egyenleg | -7 805 631 |
| Finanszírozási bevételek összege | 17 604 565 |
| Finanszírozási kiadások összege | 9 798 934 |
| Finanszírozási egyenleg | 7 805 631 |
| Bevételek főösszege | 44 928 467 |
| Kiadások főösszege | 44 928 467 |

A hiány finanszírozása:

| Megnevezés | Összeg (E Ft) |
|--|------------------|
| Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra | 46 323 |
| Hitelfelvétel fejlesztési hiány finanszírozására | - |
| Költségvetési maradvány és hitelek együtt | 46 323 |
| Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése | - |
| Lekötött bankbetétek megszüntetése | 7 871 688 |
| Forgatási célú értékpapírokkal és lekötött bankbetétekkel kapcsolatos tranzakciók | 7 871 688 |
| Bevételek, belső finanszírozási műveletek és hitelfelvétel együtt | 7 918 011 |
| Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése | 112 380 |
| Költségvetési egyenleg (hiány) fedezete | 7 805 631 |

A költségvetési hiányt (7 805 631 E Ft), a költségvetési maradvány tervezett igénybevétele (46 323 E Ft), valamint a lekötött bankbetétek megszüntetésének eredménye (7 871 688 E Ft) teljes mértékben fedezi.

Az előbbiekkal összhangban tartalmazza a rendeletervezet 1. § (6) bekezdése, hogy az (1) bekezdés b) pontjában megállapított... belső finanszírozás, a költségvetési maradvány igénybevétele 46.323 ezer Ft, ...a lekötött bankbetétek megszüntetése 7.871.688 ezer Ft.

Az előterjesztett rendeletervezetnek a 2024. évi tervezett belső hiányból és finanszírozási bevételek terhére biztosított feladatokat részletező 22. számú táblázata tartalmazza az Önkormányzat előző évi maradványa terhére vállalt kötelezettségeit, valamint a lekötött betétek megszüntetéséből származó bevétel tervezett felhasználását.

Az előterjesztés szerint a költségvetési maradvány, valamint a lekötött bankbetétek megszüntetéséből várható bevétel összegei fedezetül szolgálnak a 2023. évről áthúzódó kötelezettségek, a szolidaritási hozzájárulási adó és egyéb 2024. évi kiadások teljesítéséhez, pályázatok megvalósításához.

3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzatnál és intézményeinél 2024. évre is a bevételek óvatos, illetve a kiadások visszafogott, reális számbavétele volt jellemző a költségvetés összeállításakor. Az Önkormányzat tervezett költségvetési bevételeinek korrigált összege több mint 3 milliárd Ft-tal (3 094 271 E Ft-tal) meghaladja a 2023. évi várható teljesítést.

A finanszírozási bevételek 2024-re előirányzott összegének tervezett összege (17 604 565 E Ft) a 2023. évi várható teljesítésének 92,0%-át teszi ki.

Az előbbieket mellett finanszírozási bevételeként az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele 2024. évi eredeti előirányzatként 1,5 milliárd Ft-tal (-1 515 164 E Ft) kisebb összeget tartalmaz a javaslat az előző évi teljesítésénél. (A 2023. évi költségvetési maradvány pontos és teljes összege a zárszámadásban válik majd ismertté.)

A 2024. évi költségvetés előkészítésekor, az előterjesztés összeállítása idején az Önkormányzat 2023. évi költségvetése teljesítésének adatai ismertek voltak, de az évet lezáró költségvetési beszámoló még nem készült el, ezért a rendelet táblázatainak rendszere és a jelentés kiegészítése is 2023-ról a legtöbb esetben várható teljesítési adatokat tartalmazza (E Ft-ban):

| Megnevezés | 2023. évi várható telj. | 2024. évi javasolt ei. | Eltérés |
|----------------------------|-------------------------|------------------------|------------------|
| Költségvetési bevételek | 24 229 631 | 27 323 902 | 3 094 271 |
| Finanszírozási bevételek | 19 004 048 | 17 604 565 | -1 399 483 |
| Bevételek főösszege | 43 233 679 | 44 928 467 | 1 694 788 |
| Költségvetési kiadások | 20 344 570 | 35 129 533 | 14 784 963 |
| Finanszírozási kiadások | 19 690 297 | 9 798 934 | -9 891 363 |
| Kiadások főösszege | 40 034 867 | 44 928 467 | 4 893 600 |

Strukturális változások folytatódnak az Önkormányzat költségvetésében a 2024-re tervezett kiadásokat illetően is, ami ezúttal is a felhalmozási célú kiadások előirányzatában mutatkozik meg, mivel a 2024-re tervezett összeg az előző évi teljesítés többszörösen meghaladja (több, mint tízszerese annak), amihez nagyban hozzájárul, hogy 2023-ban e célokra a tervezetthez képest viszonylag alacsony összeget használt fel az Önkormányzat (a várható teljesítés 1 411 941 E Ft).

Az előterjesztett javaslat alapján – figyelemmel az előbbiekre is – a könyvvizsgálat megítélése szerint az önkormányzati feladatok megvalósításának pénzügyi feltételei biztosíthatóak lesznek. Erre utal – többek között – a működési kiadásoknak a 2023. évi várható teljesítéséhez viszonyított közel 6 milliárd Ft-os (5 832 381 E Ft összeg) növekménye, amely legnagyobb mértékben a dologi kiadásokat érinti, mivel tervezett összegük kicsit kevesebb, mint 3 milliárd Ft-tal (2 941 846 E Ft-tal) magasabb a 2023. évi várható szintnél. (Az Önkormányzatnak 2024-ben is kell szolidaritási hozzájárulást fizetnie, amelynek 2 094 759 E Ft tervezett összege az előző évinél jóval több.) A személyi juttatások esetében is figyelmet érdemel a változás mértéke (759 430 E Ft).

Beruházásokra, felújításokra – a növekvő felhalmozási kiadásokon belül az előző évi tényleges (várható) kiadásoknál lényegesen nagyobb összeg (beruházásokra 479 500 E Ft-tal, felújításokra 6 239 325 E Ft-tal több) jut az előterjesztett költségvetés szerint.

4. Összegzés

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendelettervezetének előkészítése és előterjesztése a jogszabályi előírásoknak és a szakmai követelményeknek megfelelően zajlott. A költségvetési rendelettervezet szerkezetében és tartalmában megfelel a vonatkozó előírásoknak, különös tekintettel az Áht.-ban és az Ávr.-ben foglaltaknak.

A 2024. évi előirányzatok összeállításához a tervezés időszakában kellő olyan információk álltak rendelkezésre, amelyek szükségesek voltak a javasolt előirányzatok megalapozásához. A költségvetés tervezésének menete ezúttal sem volt mentes bizonytalanságoktól, amelyek a nehezen prognosztizálható folyamatokból származtak, részben pedig a jogszabályi változások hatásainak megfelelő érvényesítésével függtek össze. A könyvvizsgálat megítélése szerint az előbbiekből adódó tervezési kockázatok a költségvetés végrehajtása során, szükség szerint módosításokkal, kezelhetők.

A rendelettervezet előterjesztése részletes információkkal, adatokkal és jogszabályi utalásokkal támasztja alá a javasolt előirányzatokat. A költségvetés előkészítésében az előírt, illetve szükséges további egyeztetések beépültek, biztosítva azt, hogy a tervszámok az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények összehangolt szempontjaira támaszkodva kerüljenek kialakításra.

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi előterjesztett költségvetése a könyvvizsgálat megítélése szerint a gazdálkodás megfelelő alapjául szolgáló előirányzatokat tartalmazza. A javasolt költségvetés az Önkormányzat és az intézményhálózat (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) működési feltételeit biztosítja, s egyben a folyamatban lévő fejlesztések megvalósítását, illetve – a meglévő lehetőségeket kihasználva, ha szerény mértékben is – újabb beruházások, felújítások indítását teszi lehetővé.

A rendelettervezet ugyan a költségvetési bevételek és kiadások összevetésével a javasolt költségvetési kiadások 17,4%-a erejéig költségvetési hiányt jelez, ennek finanszírozása azonban alapvetően az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevitelével, továbbá más finanszírozási műveletekkel megoldható, de az egyenleg nagyságrendje és a finanszírozási konstrukció kétségtől kockázatokat hordoz magában.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzat költségvetési rendelettervezetének előkészítése, összeállítása és előterjesztése során az ebben résztvevők egyrészt a meglévő intézményhálózat és azon keresztül a nyújtott szolgáltatások és támogatások biztosítását, másrészt a fejlesztési források hatékony felhasználásának követelményét tartották szem előtt, tekintettel az óvatos gazdálkodói magatartás igényére is.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a forrásösszetétel további javítása, illetve a gazdálkodás mozgásterének bővítése érdekében – az adott pénzügyi lehetőségek mellett – változatlanul fokozott figyelmet kell fordítani az év közben megnyíló lehetőségek (pályázatok, támogatások, átvett pénzeszközök) bevonására, a tervezett saját bevételi szint elérésére, a működési feladatok hatékony, jól szervezett megoldására, a tervezett fejlesztések eredményes megvalósítására, valamint a költségvetés egyensúlyának folyamatos biztosítására.

A könyvvizsgálat – megállapításai alapján – a 2024. évi költségvetési rendeletervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2024. február 15.



Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1118 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267



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