



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



leading edge alliance
az Audit Network Hungary csoport tagja

KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS
ÖNKORMÁNYZATA
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
6/2024. (II. 21.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2025. február 7.

Szám: 8/1/2025.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata
2024. évi költségvetéséről szóló 6/2024. (II. 21.) önkormányzati rendelet módosításáról
készült könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 6/2024. (II. 21.) önkormányzati rendelet módosítására (IV. módosításként) előterjesztett rendeletervezet 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 2024. évi költségvetésére vonatkozó negyedik rendeletmódosítást – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2025. februári keltezéssel terjesztette elő a Képviselő-testület 2025. február 19-ei rendes ülésének napirendjeként jóváhagyásra.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte.

Az előterjesztés, a rendeletervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2024. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2024. évi költségvetés javasolt módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet előző módosítása óta eltelt időszakban:

- a költségvetési előirányzatokat érintően elfogadott képviselő-testületi határozatok, általában a Képviselő-testület hatáskörébe tartozó feladatok végrehajtásának feltételeit jelentő,

• a polgármesterre átruházott hatáskörben hozott döntések, és
• az intézményekre, valamint a Polgármesteri Hivatalra átruházott hatáskörben megvalósuló előirányzat-változtatások hatásai következtében
a 2024. december 2. – december 31. közötti időszakban önkormányzati rendelettel még nem módosított előirányzatok tervbevételére vonatkozó javaslatok.

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 **2024. évi költségvetés módosított előirányzatainak bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege 447 996 E Ft**, amely **0,9%-os növekedést** eredményez a 2024. évi költségvetés jelenleg érvényes bevételi és kiadási főösszegéhez (**51 099 892 E Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének főösszege 51 547 888 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 **2024. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt: **51 547 888 E Ft,**

a költségvetési bevételek főösszege: **27 856 229 E Ft**

a költségvetési kiadások főösszege: **38 814 349 E Ft**

a költségvetési egyenleg: **-10 958 120 E Ft**

a finanszírozási bevételek összege: **23 691 659 E Ft**

ezen belül:

belső finanszírozás:

költségvetési maradvány igénybevétele: **3 198 812 E Ft**

központi, irányító szervi támogatás: **10 644 255 E Ft**

lekötött bankbetétek megszüntetése: **7 871 688 E Ft**

államháztartáson belüli megelőlegezések: **1 976 904 E Ft**

23 691 659 E Ft

a finanszírozási kiadások összege:	12 733 539 E Ft
ezen belül:	
központi, irányító szervi támogatás:	10 644 255 E Ft
áh.-n belüli megelőlegez. visszafiz.:	2 089 284 E Ft
	12 733 539 E Ft
a finanszírozási egyenleg:	10 958 120 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	22 180 795	27 101 507	-4 920 712
Felhalmozási források/célok	5 675 434	11 712 842	-6 037 408
Összesen	27 856 229	38 814 349	-10 958 120

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	16 547 E Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	8 331 E Ft
Finanszírozási bevételek	423 118 E Ft
Bevételek összesen	447 996 E Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Működési célú támogatások ÁHT-n belülről	714
Közhatalmi bevételek	0
Működési bevételek	4 050
Működési célú átvett pénzeszközök	11 783
Működési célú bevételek összesen	16 547
Felhalmozási bevételek	0
Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	6 516
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	1 815
Felhalmozási célú bevételek összesen	8 331
Költségvetési bevételek összesen	24 878
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0
Központi, irányító szervi támogatás	97 112
Államháztartáson belüli megelőlegezések	326 006
Finanszírozási bevételek összesen	423 118
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	447 996

A bevételi előirányzatok javasolt növelésének nagyobb része (94,4%-a) finanszírozási bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege 423 118 E Ft-tal lesz magasabb. A bevételi előirányzatokat érintő változások között az Önkormányzat működési támogatásából adódó bevételek mindössze 714 E Ft összeget képviselnek.

2.2. A kiadások változása

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

Működés kiadások	2 727 E Ft
Felhalmozási kiadások	22 151 E Ft
Finanszírozási kiadások	423 118 E Ft
Kiadások összesen	447 996 E Ft

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Személyi juttatások	91 313
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	21 674
Dologi kiadások	131 676
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0
Egyéb működési célú kiadások	-241 936
Működési célú költségvetési kiadások	2 727
Beruházások	-33 760
Felújítások	8 911
Egyéb felhalmozási célú kiadások	47 000
Felhalmozási célú költségvetési kiadások	22 151
Költségvetési kiadások összesen	24 878
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	326 006
Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	97 112
Finanszírozási kiadások összesen	423 118
Kiadások mindösszesen	447 996

A költségvetési kiadások előirányzatának előterjesztett növekedése (24 878 E Ft) működésre szánt 2 727 E Ft növekedésből, illetve felhalmozási célokra szánt 22 151 E Ft összegű növekedésből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói együtt 112 987 E Ft összegű, a dologi kiadások változása pedig 131 676 E Ft növekedést okoz.

A felhalmozási célú kiadások előirányzatának növekedése 22 151 E Ft -ot tesz ki, melyből a beruházási és a felújítási kiadások változásai is szerepet vállalnak. A beruházási lehetőségeket szűkítő 33 760 E Ft, valamint a felújítási kereteket növelő 8 911 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	97 112
Irányító szervi támogatás (Felhalmozási) változása	0
Felügyeleti szervi támogatás változása összesen	97 112
Korrekciós tételek változása mindösszesen	97 112

A korrekciós tételek változása következtében az irányítószervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege 10 547 143 E Ft-ról 10 644 255 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:	-242 795 E Ft
Felhalmozási céltartalék változása:	-183 202 E Ft
Tartalékok változása összesen:	-425 997 E Ft

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei:

A költségvetés általános tartaléka:	500 000 E Ft
Céltartalékok:	2 875 954 E Ft
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	<i>987 421 E Ft</i>
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	<i>1 388 533 E Ft</i>
Tartalékok összesen:	2 375 954 E Ft

4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2024. évi költségvetésében a kiadások szerkezete a következők szerint alakul:

Kiadási jogcímek	Jelenleg érvényes előirányzat (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat IV. (E Ft)
Működési kiadások	27 098 780	2 727	27 101 507
Felhalm. kiadások	11 690 691	22 151	11 712 842
Költségv. kiadások	38 789 471	24 878	38 814 349
Finansz. kiadások	12 310 421	423 118	12 733 539
KIADÁSOK ÖSSZ.	51 099 892	447 996	51 547 888

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 69,8%-át működésre szánt összegek, 30,2%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, ami 0,1 százalékpontos elmozdulást jelent a jelenleg érvényes előirányzatainak arányaihoz (69,9%:30,1%) képest.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 89,8%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 9,2%-a önként vállaltakkal, míg 1,0%-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 81,2%-ot, az önként vállaltak 16,9%-ot, az államigazgatási feladatok pedig 1,9%-ot képviselnek. A finanszírozási bevételek teljes egészében kötelező feladatokkal függenek össze az előterjesztett rendelettervezet szerint.

A kiadások szerkezete alapján a *rendelettervezet 5. melléklete* szerint az összes előirányzat 89,8%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 9,2%, az állami feladatoké pedig 1,0%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (86,5%:12,1%:1,4%) az arányok. A finanszírozási kiadások teljesítéséből a 2 089 284 E Ft nettó finanszírozási előleg visszafizetése teljes egészében kötelező feladatnak minősül.

A módosításokat követően **az Önkormányzat 2024. évi költségvetése** továbbra is **egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):


Költségvetési bevételek	27 856 229
Költségvetési kiadások	38 814 349
Költségvetési egyenleg	-10 958 120
Finanszírozási bevételek	23 691 659
Finanszírozási kiadások	12 733 539
Finanszírozási egyenleg	10 958 120
Bevételek együttes főösszege	51 547 888
Kiadások együttes főösszege	51 547 888
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 2024. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat az előterjesztést és a 2024. évi költségvetés módosítására vonatkozó rendelettervezetet a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2025. február 7.


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