

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

Budapest, 2024. december 2.

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 (harmadik 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 2024. évi harmadik rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2024. november 26-án terjesztette elő a Képviselő-testület 2024. december 11-ei rendes 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 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 (2024. október 2 – november 26. között):

- a költségvetési előirányzatokat érintően elfogadott képviselő-testületi határozatok,
- polgármesterre átruházott hatáskörben hozott 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 **2024. évi költségvetés módosított előirányzatainak bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege 529 788 E Ft, amely 1,0%-os növekedést eredményez a 2024. évi költségvetés jelenleg érvényes bevételi és kiadási főösszegéhez (50 570 104 E Ft) viszonyítva.**

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének főösszege 51 099 892 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:	51 099 892 E Ft,
--	-------------------------

a költségvetési bevételek főösszege:	27 831 351 E Ft
---	------------------------

a költségvetési kiadások főösszege:	<u>38 789 471 E Ft</u>
--	-------------------------------

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

a finanszírozási bevételek összege:	23 268 541 E Ft
--	------------------------

ezen belül:

belső finanszírozás:

<i>költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>3 198 812 E Ft</i>
---	-----------------------

<i>központi, irányító szervi támogatás:</i>	<i>10 547 143 E Ft</i>
---	------------------------

<i>lekötött bankbetétek megszüntetése:</i>	<i>7 871 688 E Ft</i>
--	-----------------------

<i>államháztartáson belüli megelőlegezések:</i>	<i><u>1 650 898 E Ft</u></i>
---	------------------------------

	<i>23 268 541 E Ft</i>
--	------------------------

a finanszírozási kiadások összege: 12 310 421 E Ft

ezen belül:

központi, irányító szervi támogatás: 10 547 143 E Ft

áht.-n belüli megelőlegez. visszafiz.: 1 763 278 E Ft

12 310 421 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	22 164 248	27 098 780	-4 934 532
Felhalmozási források/célok	5 667 103	11 690 691	-6 023 588
Összesen	27 831 351	38 789 471	-10 958 120

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet az előterjesztésben indokolással alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz.

2.1. A bevételek változása

A módosítások hatására összességében az **Önkormányzat és intézményei tervezett bevételei** a következők szerint emelkednek:

Működési költségvetési bevételek	77 642 E Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	0 E Ft
Finanszírozási bevételek	452 146 E Ft
Bevételek összesen	529 788 E Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Működési célú támogatások ÁHT-n belülről	51 058
Közhatalmi bevételek	0
Működési bevételek	23 328
Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	3 256
Működési célú bevételek összesen	77 642
Felhalmozási bevételek	0
Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	0
Felhalmozási célú bevételek összesen	0
Költségvetési bevételek összesen	77 642
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0
Központi, irányító szervi támogatás	207 949
Államháztartáson belüli megelőlegezések	244 197
Finanszírozási bevételek összesen	452 146
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	529 788

A bevételi előirányzatok javasolt növelésének nagyobb része (85,3%-a) finanszírozási

bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege 452 146 E Ft-tal lesz magasabb. A bevételi előirányzatokat érintő változások között az Önkormányzat működési támogatásából adódó bevételek 51 058 E Ft összeget képviselnek.

2.2. A kiadások változása

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

Működési kiadások	-425 086 E Ft
Felhalmozási kiadások	502 728 E Ft
Finanszírozási kiadások	452 146 E Ft
Kiadások összesen	529 788 E Ft

Megnevezés	Összeg (EFt)
Személyi juttatások	172 159
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	21 734
Dologi kiadások	106 007
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0
Egyéb működési célú kiadások	-724 986
Működési célú költségvetési kiadások	-425 086
Beruházások	39 468
Felújítások	790 282
Egyéb felhalmozási célú kiadások	-327 022
Felhalmozási célú költségvetési kiadások	502 728
Költségvetési kiadások összesen	77 642
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	244 197
Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	207 949
Finanszírozási kiadások összesen	452 146
Kiadások mindösszesen	529 788

A költségvetési kiadások előirányzatának előterjesztett növekedése (77 642 E Ft) a működésre szánt összeg 425 086 E Ft-os csökkenéséből, illetve felhalmozási célokra szánt 502 728 E Ft összegű növekedésből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói együtt 193 893 E Ft összegű, a dologi kiadások változásai pedig együttesen 106 007 E Ft növekedést eredményeznek. Az egyéb kiadások előirányzatának jelentős csökkenése mögött a tartalékok (759 612 E Ft-tal történő) mérséklése húzódik meg.

A felhalmozási célú kiadások előirányzatának növekedése 502 728 E Ft-ot tesz ki, amelyhez a beruházási kiadások változásai kisebb, a felújítási kiadásoké nagyobb mértékben járulnak hozzá. A beruházási lehetőségeket bővítő 39 468 E Ft, valamint a felújítási kereteket növelő 790 282 E Ft felhalmozási célú előirányzat-változtatások jogcímeit és kapcsolódó összegeit az előterjesztés tételesen tartalmazza.

Az egyéb felhalmozási kiadásoknál mutatkozó csökkenés (-327 022 E Ft) alapvetően az egyéb felhalmozási célú támogatások tervszámának változásával (-356 715 E Ft) függ össze,

amelyen belül a legnagyobb összeg a Kis Diófa utcai önkormányzati tulajdonú épületek felújítását érinti (-285 933 E Ft-tal).

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 (EFt)
Központi támogatás (Működési) változása	0
Irányító szervi támogatás (Működési) változása	207 949
Irányító szervi támogatás (Felhalmozási) változása	0
Felügyeleti szervi támogatás változása összesen	207 949
Korrektíós tételek változása mindösszesen	207 949

A korrektíós tételek változása következtében az irányító szervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege** 10 339 194 E Ft-ról **10 547 143 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:	-759 612 E Ft
Felhalmozási céltartalék változása:	-444 867 E Ft
Tartalékok változása összesen:	-1 204 479 E Ft

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei:

A költségvetés általános tartaléka:	500 000 E Ft
Céltartalékok:	2 801 951 E Ft
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	<i>1 230 216 E Ft</i>
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	<i>1 571 735 E Ft</i>
Tartalékok összesen:	3 301 951 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 III. (E Ft)
Működési kiadások	27 523 866	-425 086	27 098 780
Felhalm. kiadások	11 187 963	502 728	11 690 691
Költségv. kiadások	38 711 829	77 642	38 789 471
Finansz. kiadások	11 858 275	452 146	12 310 421
KIADÁSOK ÖSSZ.	50 570 104	529 788	51 099 892

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 69,9%-át működésre szánt összegek, 30,1%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, ami 1,2 százalékpontos elmozdulást jelent a jelenleg érvényes (módosított) előirányzatainak arányaihoz (71,1%:28,9%) képest.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 89,8%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 9,1%-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 81,3%-ot, az önként vállaltaké 16,8%-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 9,1%, az állami feladatoké pedig 1,1%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (86,6%:12,0%:1,4%) az arányok. A finanszírozási kiadások teljesítéséből a 1 763 278 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	27 831 351
Költségvetési kiadások	38 789 471
Költségvetési egyenleg	-10 958 120
Finanszírozási bevételek	23 268 541
Finanszírozási kiadások	12 310 421
Finanszírozási egyenleg	10 958 120
Bevételek együttes főösszege	51 099 892
Kiadások együttes főösszege	51 099 892
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

5. Összegzés

A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a *rendelettervezet*et, 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 *rendelettervezet*et a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, valamint a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2024. december 2.


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