

SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY

**Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat 2024. évi
költségvetési rendeletének 3. számú módosításáról**

2024. december

SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY

Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendelet 3. sz. módosításának felülvizsgálatáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Budavári Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi költségvetési rendelet módosítását felülvizsgáltuk, melynek megállapításairól a következőkben tájékoztatjuk a Tisztelt Képviselő-testületet.

1) A véleményezés célja

A véleményezés arra terjedt ki, hogy a rendelet módosítás megfelel-e a szakmai követelményeknek és a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A 2024. évi költségvetési rendelet módosítását a véleményezésre átadott okmányok, nyilvántartások, kimutatások alapján végeztük.

2) A 2024. évi költségvetés 3. számú módosításának értékelése

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési gazdálkodásának és a költségvetés végrehajtásának szabályait 8/2024. (III.6.) költségvetési rendelet rögzítette. A költségvetési rendelet a 2024. évi feladatok ellátásához

15.963.165 E Ft	Költségvetési bevételt
23.723.802 E Ft	Költségvetési kiadást
7.760.637 E Ft	Költségvetési hiányt
38.028.428 E Ft	Összes bevételi előirányzatot és
38.028.428 E Ft	Összes kiadási előirányzatot

tartalmazott.

Az első – 13/204. (V.23.) önk. rend – és második – 15/204. (IX.26.) önk. rend – előirányzat módosítást követően a módosított költségvetési rendelet

16.128.429 E Ft	Költségvetési bevételt
25.170.475 E Ft	Költségvetési kiadást
9.042.046 E Ft	Költségvetési hiányt
41.150.470 E Ft	Összes bevételi előirányzatot és
41.150.470 E Ft	Összes kiadási előirányzatot

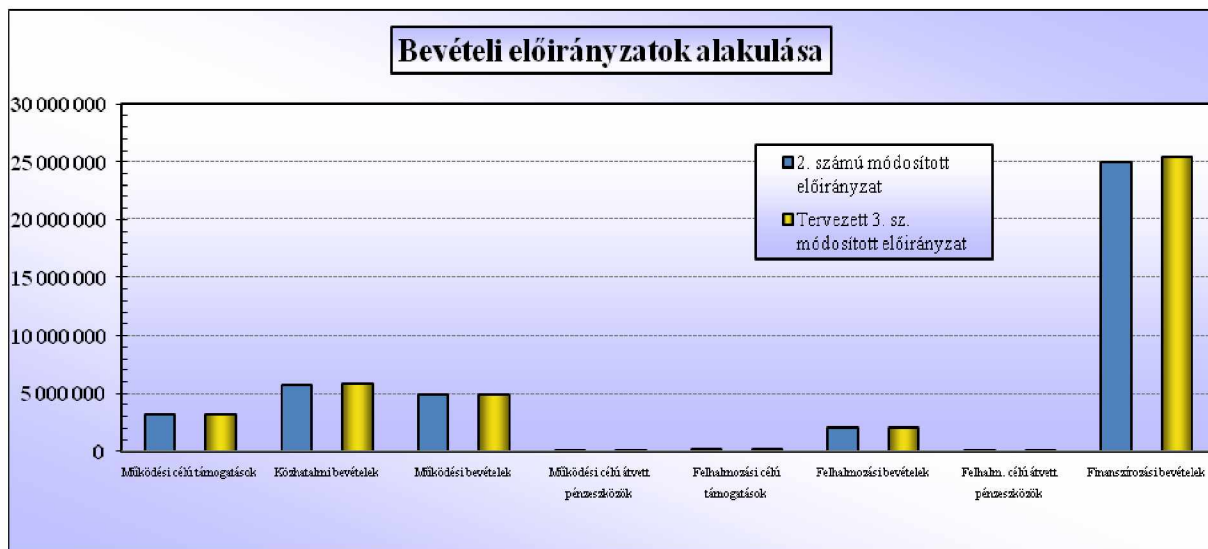
Az év közben végrehajtott 1-es és 2-es számú előirányzat módosításokat követően az eredeti előirányzathoz viszonyítva

- a költségvetési bevételek előirányzata 15.963.165 E Ft-ról 16.128.429 E Ft-ra, – 165.264 E Ft-tal –, 1,04 %-kal nőtt,
- a költségvetési kiadások előirányzata 23.723.802 E Ft-ról 25.170.475 E Ft-ra, – 1.446.673 E Ft-tal –, 6,10 %-kal nőtt,
- a költségvetés bevételi és kiadási főösszegének előirányzata 38.028.428 E Ft-ról – 41.150.470 E Ft-ra –, 3.122.042 E Ft-tal, 8,21 %-kal nőtt.

A 2. számú rendeletmódosítás és a tervezett 3. számú rendeletmódosítás bevételi előirányzatok főbb jogcímei szerint a következők szerint alakulnak.

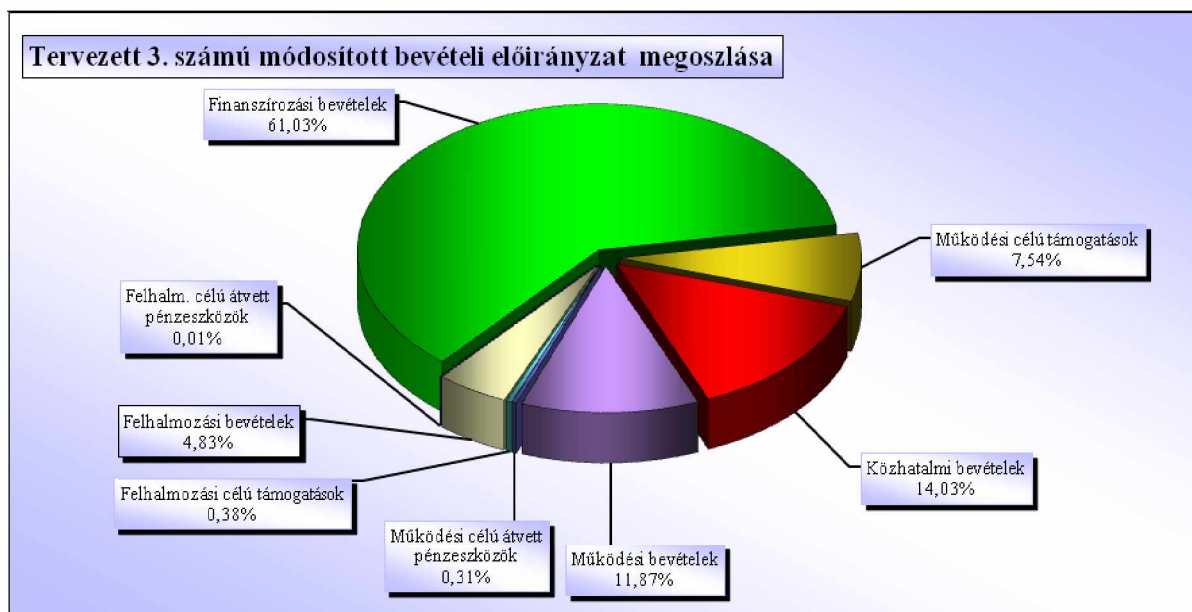
Adatok: ezer forintban!

Bevételek jogcímei	2. számú módosított előirányzat	Tervezett 3. sz. módosított előirányzat	Tervezett 3. számú módosított előirányzat	
			2. számú módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési célú támogatások	3 134 147	3 134 147	100,00	7,54
Közhatalmi bevételek	5 760 336	5 835 336	101,30	14,03
Működési bevételek	4 934 729	4 934 729	100,00	11,87
Működési célú átvett pénzeszközök	129 979	129 979	100,00	0,31
Felhalmozási célú támogatások	157 488	157 488	100,00	0,38
Felhalmozási bevételek	2 009 000	2 009 000	100,00	4,83
Felhalm. célú átvett pénzeszközök	2 750	2 750	100,00	0,01
Költségvetési bevételek összesen:	16 128 429	16 203 429	100,47	38,97
Finanszírozási bevételek	25 022 041	25 380 041	101,43	61,03
Bevételek összesen:	41 150 470	41 583 470	101,05	100,00



A 2. számú – 15/2024. (IX.26.) önk. rend – rendeletmódosításhoz viszonyítva tervezett 3. számú rendeletmódosítás követően

- költségvetési bevételi előirányzat összege 16.128.429 E Ft-ról 16.203.429 Ft-ra, – 75.000 E Ft-tal –, 0,47 %-kal nő.
- az összes bevételi előirányzat összege 41.150.470 E Ft-ról 41.583.470 Ft-ra, – 433.000 E Ft-tal – 1,05 %-kal nő.



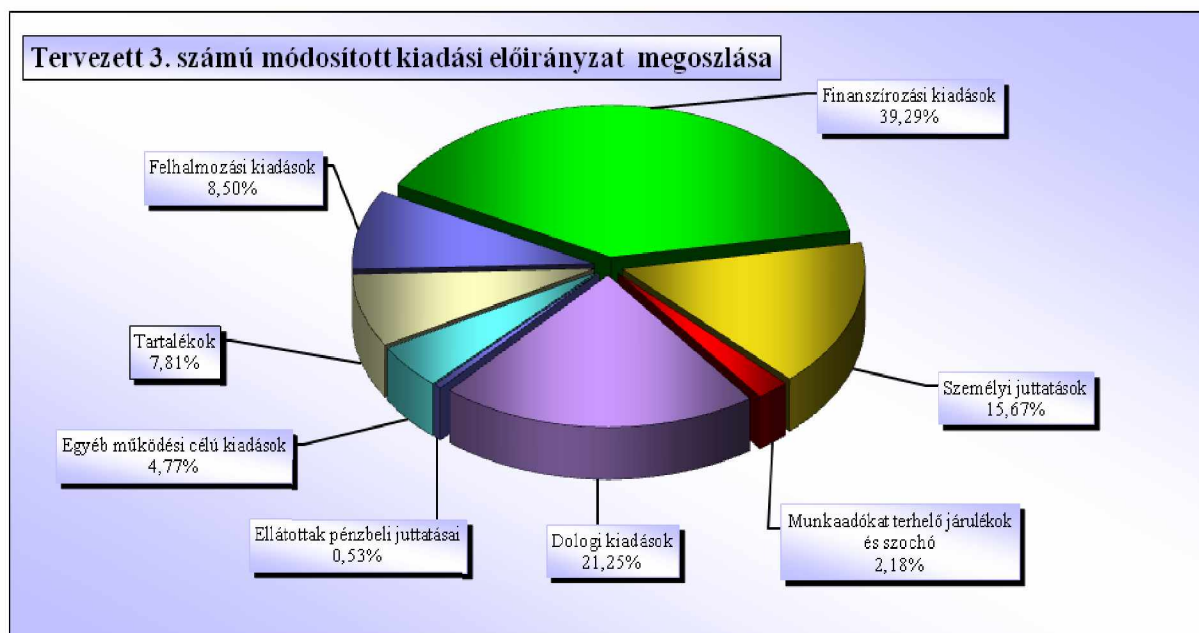
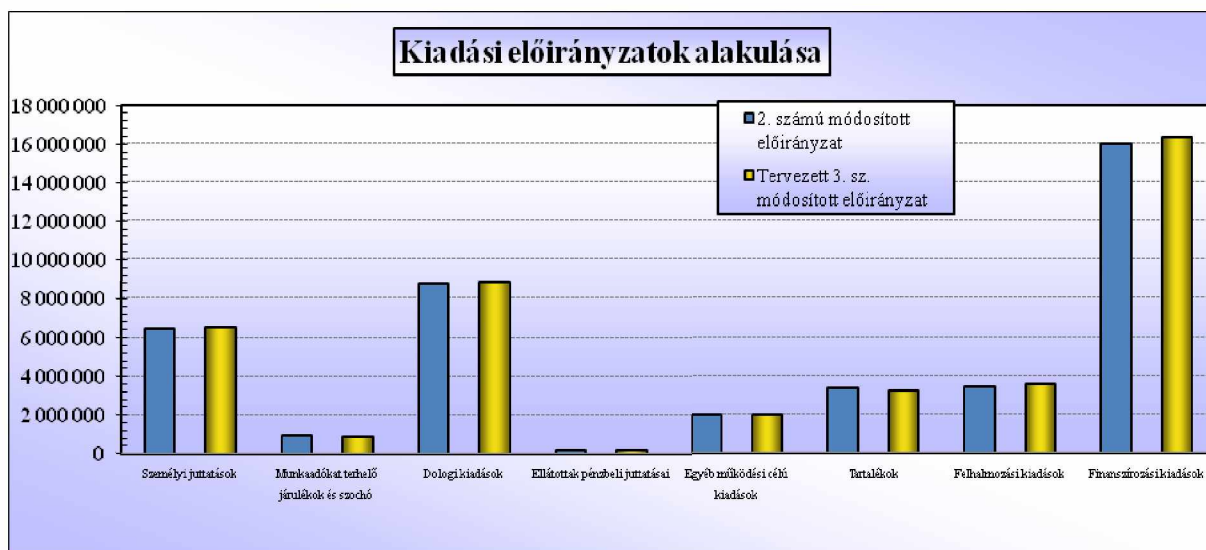
A táblázat adataiból megállapítható, hogy a rendeletmódosítás következtében a bevételeken belül – volumenét tekintve – lényeges változás nem következik be. Mindössze kettő bevételi jogcímnél mutatkozik kismértékű növekedés. A legnagyobb mértékben a finanszírozási bevételek jogcímeinél jelentkezik növekedés, ami a tervezett módosítás után a 2. számú módosított előirányzat 101,43 %-a.

Az Önkormányzatnál a módosítás után meghatározó jelentőséggel bírnak a finanszírozási bevételek (ezen belül az előző évi maradvány), melyek együttesen 61,03 %-ot képviselnek az összes bevételen belül.

A 2. számú rendeletmódosítás és a tervezett 3. számú rendeletmódosítás kiadási előirányzatok főbb jogcímei szerint a következők szerint alakulnak.

Adatok: ezer forintban!

Kiadások jogcímei	2. számú módosított előirányzat	Tervezett 3. számú módosított előirányzat	Tervezett 3. számú módosított előirányzat	
			2. számú módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Személyi juttatások	6 424 303	6 514 303	101,40	15,67
Munkaadókat terhelő járulékok és szochó	919 683	905 883	98,50	2,18
Dologi kiadások	8 823 764	8 837 884	100,16	21,25
Ellátottak pénzbeli juttatásai	219 440	219 440	100,00	0,53
Egyéb működési célú kiadások	1 980 713	1 982 653	100,10	4,77
Tartalékok	3 346 965	3 249 705	97,09	7,81
Felhalmozási kiadások	3 455 607	3 535 607	102,32	8,50
Költségvetési kiadások összesen:	25 170 475	25 245 475	100,30	60,71
Finanszírozási kiadások	15 979 995	16 337 995	102,24	39,29
Kiadások összesen:	41 150 470	41 583 470	101,05	100,00



A 3. számú rendeletmódosítás következtében a kiadási előirányzatokon belüli növekedés legnagyobb mértékben a felhalmozási kiadásoknál jelentkezik, ami a 2. számú módosított előirányzathoz viszonyítva 2,32 %-os növekedést jelent.

A táblázatban szereplő adatok, valamint a grafikus ábra jól szemléltetik, hogy a 3. számú módosított előirányzati adatok alapján a kiadási előirányzatokon belül legnagyobb részarányt a finanszírozási kiadási előirányzatok képviselik, melyek 39,29 %-ot tesznek ki.

3) Rendelet módosítás megalapozottsága szabályszerűsége

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének 3. számú módosításáról szóló rendelettervezet az előterjesztésben bemutatott számszaki adatok és információk kellő részletezettséggel és szakmai megalapozottsággal készültek.

A rendelet módosítás megfelel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.

A véleményezésben leírtak alapján a költségvetési rendelet 3. számú módosítása rendeletalkotáásra alkalmas.

Budapest, 2024. december 6.

„GY & GY” PERFEKT AUDIT KFT
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580513-2-05
ERSTE BANK Zrt. 11600006-00000000-77820723
Tel: 46/596-271 Fax: 46/596-270

Györffy Dezső
okleveles könyvvizsgáló

