



**KIEGÉSZÍTÉS**  
**A BUDAPEST FŐVÁROS I. KERÜLET BUDAVÁRI ÖNKORMÁNYZAT**  
**2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ**  
**1/2022. (II. 28.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL**  
**KÉSZÜLT FÜGGETLEN**  
**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

**Budapest, 2023. március 21.**

*Szám: 28/1/2013.*

**KIEGÉSZÍTÉS**  
**a Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat**  
**2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II. 28.) önkormányzati rendelet módosításáról**  
**készült független**  
**könyvvizsgálói jelentéshez**

**I.**

A Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II. 28.) önkormányzati rendelet módosítására (IV. számú 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 I. kerület Budavári Önkormányzat költségvetésének 2022. évi IV. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2023. március 30-ai ülésének napirendjeként jóváhagyásra.



Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 32. §-ának (1) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámoló adatait ugyan a költségvetési évet követő február 28-áig a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe fel kell tölteni, a helyi önkormányzatok többlépcsős beszámolási rendszerében az év teljes lezárásáig – az előírt és szükségszerű egyezőségek biztosítása mellett – az előző évi költségvetésük módosításának előterjesztésére ezt követő időpont is elfogadhatónak minősíthető.

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 IV. számú módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet III. számú 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 előbbieket a szakmai szabályok szerint nem képezik a feladatát.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendeletmódosítás 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 498 294 E Ft, amely 2,5%-os növekedést eredményez a 2022. évi költségvetés III. módosítás utáni bevételi és kiadási főösszegéhez (20 260 102 E Ft) viszonyítva.**

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének főösszege 20 758 396 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 I. kerület Budavári Önkormányzat **2022. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás a következők szerint változtatja meg:

<b>A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:</b>		<b>20 758 396 E Ft</b>
<b>a költségvetési bevételek főösszege:</b>		<b>10 290 985 E Ft</b>
<b>a költségvetési kiadások főösszege:</b>		<b>18 955 183 E Ft</b>
<b>a költségvetési egyenleg:</b>		<b>-8 664 198 E Ft</b>
<hr/>		
<b>a finanszírozási bevételek összege:</b>		<b>10 467 411 E Ft</b>
<i>ezen belül:</i>		
<i>belső finanszírozás:</i>		
<i>költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>7 214 506 E Ft</i>	
<i>banki betét megszüntetése:</i>	<i>2 540 000 E Ft</i>	
<i>Áht.-n belüli megelőlegezés:</i>	<i>712 905 E Ft</i>	
	<u><i>10 467 411 E Ft</i></u>	
<i>külső finanszírozás:</i>	<i>0 E Ft</i>	
<b>a finanszírozási kiadások összege:</b>		<b>1 803 213 E Ft</b>
<i>ezen belül:</i>		
<i>betét lekötés kiadásai:</i>	<i>1 100 000 E Ft</i>	
<i>Áht.-n belüli megelőlegezés visszafiz.:</i>	<i>703 213 E Ft</i>	
	<u><i>1 803 213 E Ft</i></u>	
<b>a finanszírozási egyenleg:</b>		<b>8 664 198 E Ft</b>

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	8 844 521	15 954 958	-7 110 437
Felhalmozási források/célok	1 446 464	3 000 225	-1 553 761
<b>Összesen</b>	<b>10 290 985</b>	<b>18 955 183</b>	<b>-8 664 198</b>

A rendelettervezet 1. melléklete a működési egyenleget -7 110 437 E Ft-ban, a felhalmozási egyenleget -1 553 761 E Ft összegben jelöli meg.

## 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 az Irányítószervi támogatás változásának figyelembevétele nélkül a következők szerint emelkednek (E Ft-ban):

Működési költségvetési bevételek	167 679 E Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	0 E Ft
Finanszírozási bevételek	330 615 E Ft
<b>Bevételek összesen</b>	<b>498 294 E Ft</b>



A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Áht.-n belüli működési célú támogatások	151 018
Közhatalmi bevételek változása:	0
Működési bevételek változása:	16 661
<i>Működési költségvetési bevételek</i>	<i>167 679</i>
<i>Felhalmozási bevételek változása:</i>	<i>0</i>
<b><i>Költségvetési bevételek összesen</i></b>	<b><i>167 679</i></b>
Államháztartáson belüli megelőlegezések	330 615
<b><i>Finanszírozási bevételek összesen</i></b>	<b><i>330 615</i></b>
<b>Bevételek mindösszesen</b>	<b>498 294</b>

A bevételi előirányzatok javasolt növelésének nagyobb része (66,3%-a) finanszírozási bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege ezáltal 330 615 E Ft-tal lesz magasabb, amely a költségvetés szerkezetében az intézményi finanszírozás 1 300 E Ft növekedésével 331 915 E Ft-ra egészül ki.

## 2.2. A kiadások változása

A módosítások hatására összességében az **Önkormányzat és intézményei tervezett kiadásai** az irányítószervi támogatás változásának figyelembevételével a következők szerint növekednek/változnak (E Ft-ban):

Működés kiadások	144 414 E Ft
Felhalmozási kiadások	84 333 E Ft
Finanszírozási kiadások	269 547 E Ft
<b>Kiadások összesen</b>	<b>498 294 E Ft</b>

A költségvetés kiadásainak előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Személyi juttatások és a munkaadókat terh. jár., szoc. hj. adó	45 699
Dologi kiadások	-999
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0
Egyéb működési célú kiadások	99 714
<i>Működési célú költségvetési kiadások</i>	<i>144 414</i>
Beruházások	83 230
Felújítások	1 103
<i>Felhalmozási célú költségvetési kiadások</i>	<i>84 333</i>
<b><i>Költségvetési kiadások összesen</i></b>	<b><i>228 747</i></b>
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	269 547
<b><i>Finanszírozási kiadások összesen</i></b>	<b><i>269 547</i></b>
<b>Kiadások mindösszesen</b>	<b>498 294</b>

A költségvetési kiadások előirányzatának előterjesztett növekedése (228 747 E Ft) működésre szánt 144 414 E Ft-ból, illetve felhalmozási célokra szánt 84 333 E Ft összegekből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói együtt 45 699 E Ft összegű növekedést, míg a dologi kiadások változása pedig 999 E Ft csökkenést okoz.

A beruházási lehetőségeket bővítő 83 230 E Ft felhalmozási célú előirányzat-változtatás jogcímét az előterjesztés tartalmazza, a felújításokra szánt összegek 1 103 E Ft-tal nőnek.

Az irányítószervi támogatás 1 300 E Ft emelkedésével együtt a kiadások előirányzata 499 594 E Ft-tal módosul.

### 2.3. Bevételi és kiadási korrekciók

A korrekciós tételek változása következtében az irányítószervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege 4 634 025 E Ft-ról 4 635 325 E Ft-ra nő.**

### 3. A tartalékok alakulása

A javasolt változások kihatnak a tartalékok alakulására is, a módosítás tartalmától függően növelve vagy csökkentve azok összegeit. Az általános tartalékot érintő tételek egyenlege 103 868 E Ft, míg a céltartalékok változásának egyenlege -34 154 E Ft.

Tartalékok változása összesen: **69 714 E Ft .**

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok a következőképpen alakulnak:

A költségvetés általános tartaléka:	2 355 510 E Ft
Céltartalékok:	1 385 849 E Ft
<b>Tartalékok összesen:</b>	<b>3 741 359 E Ft</b>

### 4. A költségvetés szerkezetének változása

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

Kiadási jogcímek	Módosított előirányzat III. (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat IV. (E Ft)
Működési kiadások	15 810 544	144 414	15 954 958
Felhalm. kiadások	2 915 892	84 333	3 000 225
<b>Költségv. kiadások</b>	<b>18 726 436</b>	<b>228 747</b>	<b>18 955 183</b>
<b>Finansz. kiadások</b>	<b>1 533 666</b>	<b>269 547</b>	<b>1 803 213</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZ.</b>	<b>20 260 102</b>	<b>498 294</b>	<b>20 758 396</b>

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 84,2%-át működésre szánt összegek, 15,8%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki.

(Kötelező, önként vállalt és állami/államigazgatási feladatok szerinti bontást nem tartalmaz a módosítás előterjesztése és a rendelettervezet sem.)



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


Költségvetési bevételek	10 290 985
Költségvetési kiadások	18 955 183
<b>Költségvetési egyenleg</b>	<b>-8 664 198</b>
Finanszírozási bevételek	10 467 411
Finanszírozási kiadások	1 803 213
<b>Finanszírozási egyenleg</b>	<b>8 664 198</b>
Bevételek együttes főösszege	20 758 396
Kiadások együttes főösszege	20 758 396
<b>A költségvetés főösszegének egyenlege</b>	<b>0</b>

## 5. Összegzés


A könyvvizsgálat az Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendeletének elfogadott szerkezetében előterjesztett (IV. számú) módosítását 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 Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat 2022. évi költségvetés módosítására vonatkozó rendelettervezetet a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.**

Budapest, 2023. március 21.

  
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