



KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS I. KERÜLET BUDAVÁRI ÖNKORMÁNYZAT
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
2/2023. (II. 28.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2023. június 19.

Szám: 91/1/2023.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat
2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 28.) önkormányzati rendelet módosításáról
készült független
könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 28.) önkormányzati rendelet módosítására (III. számú 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 I. kerület Budavári Önkormányzat költségvetésének 2023. évi III. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2023. június 22-ei 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 2023. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2023. évi költségvetés javasolt III. módosításának legfőbb célja – miként azt az előterjesztés tartalmazza – a költségvetési rendelet II. módosításának elfogadása óta eltelt időszakra vonatkozóan az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-átcsoportosításainak tervbevétele az önkormányzati rendeletben.

A könyvvizsgálat az előterjesztett 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 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 **2023. évi költségvetés módosított előirányzatainak bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege 498 890 E Ft**, amely **1,5%-os növekedést** eredményez a 2023. évi költségvetés II. módosítás utáni bevételi és kiadási főösszegéhez (**33 766 991 E Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására az **Önkormányzat 2023. évi költségvetésének főösszege 34 265 881 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 **2023. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás az **alábbiak szerint változtatja meg:**

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	34 265 881 E Ft
a költségvetési bevételek főösszege:	15 031 449 E Ft
a költségvetési kiadások főösszege:	21 128 053 E Ft
a költségvetési egyenleg:	-6 096 604 E Ft
<hr/>	
a finanszírozási bevételek összege:	19 234 432 E Ft
<i>ezen belül:</i>	
<i>belső finanszírozás:</i>	
<i>költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>6 157 674 E Ft</i>
<i>banki betét megszüntetése:</i>	<i>6 000 000 E Ft</i>
<i>ÁHT-n belüli megelőlegezés:</i>	<i>810 000 E Ft</i>
<i>Irányítószervi támogatások bevétele:</i>	<i>6 266 758 E Ft</i>
	19 234 432 E Ft

a finanszírozási kiadások összege: 13 137 828 E Ft

ezen belül:

betét lekötés kiadásai: 6 000 000 E Ft

ÁHT-n belüli megelőlegezés visszafiz.: 871 070 E Ft

Irányítószeri támogatás korrekció: 6 266 758 E Ft

13 137 828 E Ft

a finanszírozási egyenleg: 6 096 604 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	12 852 082	16 457 115	-3 605 033
Felhalmozási források/célok	2 179 367	4 670 938	-2 491 571
Összesen	15 031 449	21 128 053	-6 096 604

A rendeletervezet 1. melléklete a működési egyenleget (az előirányzatok alapján helyesen) -3 605 033 E Ft-ban, a felhalmozási egyenleget -2 491 751 E Ft összegben jelöli meg.

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendeletervezet 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 irányítószeri támogatás változásával együtt a következők szerint emelkednek (E Ft-ban):

Működési költségvetési bevételek	0 E Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	0 E Ft
Finanszírozási bevételek	+498 890 E Ft
ebből irányítószeri támogatás	+38 890 E Ft
Bevételek összesen	498 890 E Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Működési bevételek	-
Felhalmozási bevételek	-
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	-
Államháztartáson belüli megelőlegezés	+460 000
Irányítószeri támogatások bevétele	+38 890
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	+498 890
ÖNKORMÁNYZAT BEVÉTELEI ÖSSZESEN	+498 890

A bevételi előirányzatok javasolt növelése teljes mértékben finanszírozási bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege ezáltal 498 890 E Ft-tal lesz magasabb.

2.2. A kiadások változása

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

Működés kiadások	-35 972 E Ft
Felhalmozási kiadások	+35 972 E Ft
Finanszírozási kiadások	+498 890 E Ft
<i>ebből irányítószervi támogatás</i>	<i>+38 890 E Ft</i>
Kiadások összesen	+ 498 890 E Ft

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Működési kiadások	-35 972
Felhalmozási kiadások	+35 972
<i>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</i>	-
Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	+460 000
Irányítószervi támogatás bevétele	+38 890
<i>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK</i>	+498 890
ÖKORMÁNYZAT KIADÁSAI ÖSSZESEN	+498 890

2.3. Bevételi és kiadási korrekciók

A korrekciós tételek változása következtében az irányítószervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege 6 227 868 E Ft-ról 6 266 858 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 -121 833 E Ft, míg a céltartalékok változásának egyenlege -17 000 E Ft.**

Tartalékok változása összesen: **138 833 E Ft**

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok a következőképpen alakulnak:

A költségvetés általános tartaléka:	892 742 E Ft
Céltartalékok:	1 902 847 E Ft
Tartalékok összesen:	2 795 589 E Ft

4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2023. évi költségvetésében a kiadások szerkezete a következők szerint alakul:

Kiadási jogcímek	Módosított előirányzat II. (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat III. (E Ft)
Működési kiadások	16 493 087	-35 972	16 457 115
Felhalm. kiadások	4 634 966	+35 972	4 670 938
Költségv. kiadások	21 128 053	-	21 128 053
Finanzs. kiadások	12 638 938	+498 890	13 137 828
KIADÁSOK ÖSSZ.	33 766 991	+498 890	34 265 881

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 77,9%-át működésre szánt összegek, 22,1%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, amely mindössze 0,2 százalékpontos elmozdulást jelent az eddigi módosított előirányzatokhoz képest, a felhalmozási célok javára.

A módosításokat követően az **Önkormányzat 2023. évi költségvetése** továbbra is **egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):

Költségvetési bevételek	15 031 449
Költségvetési kiadások	21 128 053
Költségvetési egyenleg	-6 096 604
Finanszírozási bevételek	19 234 432
Finanszírozási kiadások	13 137 828
Finanszírozási egyenleg	6 096 604
Bevételek együttes főösszege	34 265 881
Kiadások együttes főösszege	34 265 881
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

5. Összegzés

A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztést, beleértve az előterjesztés módosítására benyújtott javaslatokat, felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a rendeletervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. A Képviselő-testület elé terjesztett – napirendhez kapcsolódó – anyag kellő tájékoztatást ad a 2023. évi költségvetés III. számú módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat az előterjesztést – módosításaival együtt – és a Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat 2023. évi költségvetésének módosítására vonatkozó rendelettervezetet, a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2023. június 19.



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