



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. november 30.

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 (V. 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 2023. évi V. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2023. december 7-ei 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 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 V. módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet IV. 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 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 **2023. évi költségvetés módosított előirányzatainak bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege 305 750 E Ft**, amely **0,9%-os növekedést** eredményez a 2023. évi költségvetés IV. módosítás utáni bevételi és kiadási főösszegéhez (**33 392 539 E Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására az **Önkormányzat 2023. évi költségvetésének főösszege 33 698 289 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	33 698 289 E Ft
a költségvetési bevételek főösszege	14 297 243 E Ft
a költségvetési kiadások főösszege	20 393 847 E Ft
a költségvetési egyenleg	-6 096 604 E Ft
a finanszírozási bevételek összege	19 401 046 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>6 433 372 E Ft</i>
	<i>19 401 046 E Ft</i>
a finanszírozási kiadások összege	13 304 442 E Ft
<i>ezen belül:</i>	
<i>betét lekötés kiadásai</i>	<i>6 000 000 E Ft</i>
<i>ÁHT-n belüli megelőlegezés visszafiz.</i>	<i>871 070 E Ft</i>
<i>Irányítószervi támogatás korrekció</i>	<i>6 433 372 E Ft</i>
	<i>13 304 442 E Ft</i>
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	13 067 972	16 490 134	-3 422 162
Felhalmozási források/célok	1 229 271	3 903 713	-2 674 442
Összesen	14 297 243	20 393 847	-6 096 604

A rendelettervezet 1. melléklete a működési egyenleget -3 422 162 E Ft-ban, a felhalmozási egyenleget -2 674 442 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 – az irányítószervi támogatás változásának figyelembevétele nélkül – a következők szerint emelkednek (E Ft-ban):

Működési költségvetési bevételek	143 890 E Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	0 E Ft
Finanszírozási bevételek	161 860 E Ft
Bevételek összesen	305 750 E Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
ÁHT-n belüli működési célú támogatások	20 979
Közhatalmi bevételek	114 000
Működési bevételek	8 911
Működési célú átvett pénzeszközök	0
<i>Működési költségvetési bevételek</i>	<i>143 890</i>
Felhalmozási célú támogatások	0
<i>Felhalmozási bevételek</i>	<i>0</i>
<i>Költségvetési bevételek összesen</i>	<i>143 890</i>
Irányító szervi támogatások bevétele	161 860
<i>Finanszírozási bevételek összesen</i>	<i>161 860</i>
Bevételek mindösszesen	305 750

A bevételi előirányzatok javasolt változtatásának szinte teljes része költségvetési (nagyobb részt működési) bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege ezáltal 305 750 E Ft-tal lesz magasabb.

2.2. A kiadások változása

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

Működés kiadások	40 668 E Ft
Felhalmozási kiadások	103 222 E Ft
Finanszírozási kiadások	161 860 E Ft
Kiadások összesen	305 750 E Ft

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Személyi juttatások	-10 000
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	10 000
Dologi kiadások	213 551
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0
Egyéb működési célú kiadások	16 500
Általános tartalék	-186 883
Működési céltartalékok	-2 500
<i>Működési célú költségvetési kiadások</i>	<i>40 668</i>
Beruházások	-68 054
Felújítások	171 276
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
Fejlesztési céltartalékok	0
<i>Felhalmozási célú költségvetési kiadások</i>	<i>103 222</i>
<i>Költségvetési kiadások összesen</i>	<i>143 890</i>
Irányítószervi támogatás korrekció	161 860
<i>Finanszírozási kiadások összesen</i>	<i>161 860</i>
Kiadások mindösszesen	305 750

A költségvetési kiadások előirányzatának előterjesztett 143 890 E Ft összegű emelkedése működésre szánt 40 668 E Ft-ból, illetve felhalmozási célokra szánt 103 222 E Ft-os mértékű növekedésekből tevődik össze.

A költségvetési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások (-10 000 E Ft) és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói (+10 000 E Ft) együtt 0 E Ft összegű, a dologi kiadások és egyéb működési célú kiadások változása 230 051 E Ft növekedést, míg az általános és működési tartalékok változása 189 383 E Ft csökkenést okoz.

A beruházási lehetőségeket szűkítő 68 054 E Ft, a felújítások megvalósítását segítő 171 276 E Ft együttesen a felhalmozási célú előirányzat-változtatás 103 222 E Ft összegű növekedését eredményezik. A változtatások jogcímeit az előterjesztés tartalmazza.

2.3. Bevételi és kiadási korrekciók

A korrekciós tételek változása következtében az irányítószervi támogatásból adódó – kiszürendő – **halmozódások összege** 6 271 512 E Ft-ról **6 433 372 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 változásának egyenlege -186 883 E Ft, míg az összes céltartalék változásának egyenlege -2 500 E Ft.

Tartalékok változása összesen: **189 383 E Ft** csökkenés.

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok a következőképpen alakulnak:

A költségvetés általános tartaléka	407 994 E Ft
Céltartalékok	776 131 E Ft

Tartalékok összesen **1 184 125 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 IV. (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat V. (E Ft)
Működési kiadások	16 449 466	40 668	16 490 134
Felhalm. kiadások	3 800 491	103 222	3 903 713
Költségv. kiadások	20 249 957	143 890	20 393 847
Finansz. kiadások	13 142 582	161 860	13 304 442
KIADÁSOK ÖSSZ.	33 392 539	305 750	33 698 289

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 80,9 %-át működésre szánt összegek 19,1 %-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki.

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


Költségvetési bevételek	14 297 243
Költségvetési kiadások	20 393 847
Költségvetési egyenleg	-6 096 604
Finanszírozási bevételek	19 401 046
Finanszírozási kiadások	13 304 442
Finanszírozási egyenleg	6 096 604
Bevételek együttes főösszege	33 698 289
Kiadások együttes főösszege	33 698 289
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 2023. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat az előterjesztést és a 2023. évi költségvetés módosítására vonatkozó rendelettervezetet a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2023. november 30.


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