



KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS I. KERÜLET BUDAVÁRI ÖNKORMÁNYZAT
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
8/2024. (III. 6.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2024. szeptember 19.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat
2024. évi költségvetéséről szóló 8/2024. (III. 6.) önkormányzati rendelet módosításáról
készült könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 8/2024. (III. 6.) önkormányzati rendelet módosítására (II. 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, de legkésőbb a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat költségvetésének 2024. évi II. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2024. szeptember 26-ai 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 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 II. módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet I. 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 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 96 363 E Ft**, amely mindössze **0,2%-os növekedést** eredményez a 2024. évi költségvetés I. módosítás utáni bevételi és kiadási főösszegéhez (**41 054 107 E Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének főösszege 41 150 470 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 **2024. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	41 150 470 E Ft
a költségvetési bevételek főösszege:	16 128 429 E Ft
a költségvetési kiadások főösszege:	25 170 475 E Ft
a költségvetési egyenleg:	-9 042 046 E Ft
<hr/>	
a finanszírozási bevételek összege:	25 022 041 E Ft
<i>ezen belül:</i>	
<i>belső finanszírozás:</i>	
<i>költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>9 110 561 E Ft</i>
<i>banki betét megszüntetése:</i>	<i>7 500 000 E Ft</i>
<i>ÁHT-n belüli megelőlegezés:</i>	<i>1 000 000 E Ft</i>
<i>Irányító szervi támogatások bevétele:</i>	<i>7 411 480 E Ft</i>
	<u><i>25 022 041 E Ft</i></u>

a finanszírozási kiadások összege: **15 979 995 E Ft**
ezen belül:

betétlekötés kiadásai: **7 500 000 E Ft**
ÁHT-n belüli megelőlegezés visszafiz.: **1 068 515 E Ft**
Irányító szervi támogatás korrekció: **7 411 480 E Ft**
15 979 995 E Ft

a finanszírozási egyenleg: **9 042 046 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	13 959 191	20 211 026	-6 251 835
Felhalmozási források/célok	2 169 238	4 959 449	-2 790 211
Összesen	16 128 429	25 170 475	-9 042 046

A rendeletervezet 1. melléklete a működési egyenleget **-6 251 835 E Ft**-ban, a felhalmozási egyenleget **-2 790 211 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 irányító szervi támogatás változásának is figyelembevételével a következők szerint emelkednek, illetve csökkennek (E Ft-ban):

Működési költségvetési bevételek **125 641 E Ft**
Felhalmozási költségvetési bevételek **-75 E Ft**
Finanszírozási bevételek **-29 203 E Ft**
Bevételek összesen **96 363 E Ft**

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
ÁHT-n belüli működési célú támogatások:	5 287
Működési célú átvett pénzeszközök:	120 354
<i>Működési költségvetési bevételek:</i>	<i>125 641</i>
Felhalmozási célú támogatások	-75
<i>Felhalmozási bevételek:</i>	<i>-75</i>
Költségvetési bevételek összesen:	125 566
Irányító szervi támogatások bevétele	-29 203
Finanszírozási bevételek összesen:	-29 203
Bevételek mindösszesen:	96 363

A bevételi előirányzatok javasolt módosításának nagyobb része költségvetési bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege ezáltal 125 566 E Ft-tal lesz magasabb.

2.2. A kiadások változása

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

Működés kiadások	97 227 E Ft
Felhalmozási kiadások	28 339 E Ft
Finanszírozási kiadások	-29 203 E Ft
Kiadások összesen	96 363 E Ft

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Személyi juttatások	48 395
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	-15 930
Dologi kiadások	-45 714
Egyéb működési célú kiadások	110 476
<i>Működési célú költségvetési kiadások</i>	<i>97 227</i>
Beruházások	28 339
<i>Felhalmozási célú költségvetési kiadások</i>	<i>28 339</i>
<i>Költségvetési kiadások összesen</i>	<i>125 566</i>
Irányító szervi támogatás korrekció	-29 203
<i>Finanszírozási kiadások összesen</i>	<i>-29 203</i>
Kiadások mindösszesen	96 363

A költségvetési kiadások előirányzatának előterjesztett növekedése (125 566 E Ft) működésre szánt 97 227 E Ft-ból, illetve felhalmozási célokra szánt 28 339 E Ft összegekből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói együtt 32 465 E Ft összegű növekedést, míg a dologi kiadások változása 45 714 E Ft csökkenést okoz.

A beruházási lehetőségeket bővítő 28 339 E Ft teszi ki a felhalmozási célú előirányzat-változtatás teljes összegét, melyek jogcímét az előterjesztés tartalmazza.

2.3. Bevételi és kiadási korrekciók

A korrekciós tételek változása következtében az irányító szervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege 7 440 683 E Ft-ról 7 411 480 E Ft-ra csökken.**

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 110 476 E Ft, míg a céltartalékok változásának egyenlege -2 000 E Ft.

Tartalékok változása összesen: **108 476 E Ft.**

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok a következőképpen alakulnak:

A költségvetés általános tartaléka: 1 682 983 E Ft
Céltartalékok: 1 663 982 E Ft

Tartalékok összesen: 3 346 965 E Ft

4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2024. évi költségvetésében a kiadások szerkezete a következők szerint alakul:

Kiadási jogcímek	Módosított előirányzat I. (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat II. (E Ft)
Működési kiadások	20 113 799	97 227	20 211 026
Felhalm. kiadások	4 931 110	28 339	4 959 449
Költségv. kiadások	25 044 909	125 566	25 170 475
Finansz. kiadások	16 009 198	-29 203	15 979 995
KIADÁSOK ÖSSZ.	41 054 107	96 363	41 150 470

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 80,3%-át működésre szánt összegek, 19,7%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki.

A módosításokat követően az **Önkormányzat 2024. évi költségvetése továbbra is egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):

Költségvetési bevételek	16 128 429
Költségvetési kiadások	25 170 475
Költségvetési egyenleg	-9 042 046
Finanszírozási bevételek	25 022 041
Finanszírozási kiadások	15 979 995
Finanszírozási egyenleg	9 042 046
Bevételek együttes főösszege	41 150 470
Kiadások együttes főösszege	41 150 470
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 2024. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat az előterjesztést és az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének (második) módosítására vonatkozó rendelettervezetet a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2024. szeptember 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