



KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST I. KERÜLET BUDAVÁRI ÖNKORMÁNYZAT
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2023. február 20.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros I. Kerület Budavári Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról készült jelentéshez

I.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. a Budapest Főváros I. Kerület Budavári Önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó megbízása keretében elvégezte az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről készült előterjesztés és rendeletervezet vizsgálatát.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendeletervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- a 2023. évi költségvetés tervezett előirányzatai kellően megalapozottak-e;
- az előterjesztés alapján hogyan alakul az Önkormányzat pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálat véleményének kialakításához:

- a) megvizsgálta a rendelkezésére bocsátott rendeletervezet jogszabályi megfelelőségét,
- b) áttanulmányozta és elemezte az előterjesztés, a rendeletervezet és a mellékletek adatainak összefüggéseit,
- c) vizsgálta az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát.

A vizsgálat különös tekintettel volt a rendeletervezet táblarendszerét érintően az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint az annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) költségvetésre vonatkozó tartalmi követelményeinek érvényesítésére, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány rendszerezettségére, a részletező számítások dokumentálására.

A 2023. évi költségvetés véleményezése, a költségvetési rendeletervezet vizsgálata során a szabályszerűség tekintetében figyelemmel kellett lenni a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) rendelkezéseire.

Az önkormányzati feladatok strukturális és finanszírozási átszervezése miatt 2023. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (Költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A könyvvizsgálat alapját a Képviselő-testületnek 2023 februárjában előterjesztett rendeletervezet képezte.

Mindezek módszerei, tapasztalatai és következtetései az alábbiak szerint összegezhetők:

A költségvetés egyensúlyát – a számszerű adatok alapján – a javasolt költségvetés főösszegéből kiindulva értékelte a könyvvizsgálat.

Az Önkormányzat 2023. évre előterjesztett költségvetése bevételeinek együttes főösszege **32 421 774 E Ft**, amely a kiadások együttes főösszegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (45,6%-ban) és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, ezen belül a 2022. évi gazdálkodás várható költségvetési maradványa igénybevételeiből tervezett összeggel (16,1%), valamint banki betétek megszüntetéséből 18,5% származik, az államháztartáson belüli megelőlegezés pedig 1,1%-ot képvisel. A központi, irányító szervek támogatással függ össze a számba vett bevételek közel egyötöde (18,7%).

A tervezett források 48,2%-a működési célokat szolgál, 13,5%-a fejlesztésekre (felhalmozásra) kerül felhasználásra, míg finanszírozási kiadásokkal függ össze 38,3%, amelyből 18,7 százalékpontot képviselnek az irányító szervek támogatást biztosító finanszírozási tételek. A költségvetési kiadásokon belül 78,1%:21,9% a működési és a felhalmozási célokra szánt összegek aránya.

Hitelt 2023. évi gazdálkodásába sem tervez bevonni az Önkormányzat, külső finanszírozást jelentő bevétel, adósságot keletkeztető ügylet nem került tervezésre.

A tervezett költségvetési (finanszírozási tételek nélküli) kiadási előirányzatok az előző évi várható teljesítéshez viszonyítva lényegesen megnövekednek 2023. évre, javasolt előirányzatuk 2022. évi várható teljesítésnek, valamint a két évvel korábbi tényleges kiadásoknak egyaránt majdnem duplája (194,6%-a, illetve 189,4%-a.) A 2022. évi várható teljesítést a javasolt költségvetés tervezett főösszege 9 332 529 E Ft-tal, a költségvetési bevételek előirányzata 4 883 537 E Ft-tal, a költségvetési kiadásoké pedig 9 722 382 E Ft-tal haladja meg a tavalyi év zárásánál várható összegnek. A költségvetési kiadási előirányzatok közel kétszeresre történő növekedése az előző évi várható teljesítéshez képest, nagyobb részben a működési kiadások tervszámainak alakulásából (6 606 656 E Ft növekedéséből) adódik, de az erősebb dinamikát a felhalmozási kiadások mutatják. Utóbbiakon belül a beruházások javasolt előirányzata 712 163 E Ft-tal, a felújításoké 459 530 E Ft-tal, az egyéb felhalmozási célú kiadásoké 1 944 033 E Ft-tal haladja a 2022. évi várható szintet, ami együttesen 345,4%-os arányt jelent.

A tervezés folyamatában a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat oszttottan megillető bevételek 2023. évi megosztásáról szóló fővárosi rendelettervezet, annak közgyűlési előterjesztése, majd a rendelet rendelkezésre állt. (Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlése a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat oszttottan megillető bevételek 2023. évi megosztásáról önkormányzati rendeletét január végén, a 2/ 2023. (I. 30.) számon elfogadta, s az január 31-én hatályba lépett.)

A Fővárosi Önkormányzat rendeletének 1. melléklete alapján a helyi iparüzési adóhoz kapcsolódó megosztandó bevételek ajánlott tervszáma (a megosztott bevételek kerületeket megillető 46 %-os aránya és az I. kerületi önkormányzat 1,54229750%-os részesedése alapján) a Budavári Önkormányzat számára 3 573 534 E Ft,

Az Önkormányzat költségvetési pozícióját (a jelenlegi szabályozás keretei között) a mindenkori iparüzési adóbevétel jelentősen befolyásolja.

A forrásmegosztásból származó összeg az Önkormányzat 2023-re tervezett költségvetési bevételeinek közel egynegyedét (24,2%-át), a költségvetés főösszegének 11,0%-át teszi ki.

A 2023. évi költségvetés előterjesztésekor viszonylag nagy biztonsággal lehetett számolni a feladatalapú működési támogatásokkal. Ezzel összefüggésben az önkormányzatoknak adatszolgáltatási kötelezettségük volt a Magyar Államkincstár elektronikus rendszerében, ahol még 2022 decemberében ismertté vált a támogatások tervezhető összege. A Kincstár által bekért mutatók alapján az önkormányzat által figyelembe vehető működési célú támogatások összege 1 615 156 E Ft volt.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendeletervezet – az előbbiekre is figyelemmel – a jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre. A normaszöveg és a kapcsolódó mellékletek kellő információt nyújtanak a 2023. év gazdálkodási elvárásairól, követelményeiről és lehetőségeiről.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet alkalmas arra, hogy a javasolt költségvetéssel kapcsolatos bizottsági és testületi vitáknak, valamint a rendeletalkotásnak alapjául szolgáljon.

II.

1. A rendeletervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendeletervezet összeállításának szabályszerűségét, menetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (Költségvetési törvény) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat.

Az előterjesztés tartalmát a könyvvizsgálat elsősorban a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján értékelte. A bevételek megalapozottságának megítélésénél figyelembe vette a 2023. évi költségvetési törvényben foglaltakat, valamint a Budapest Főváros Önkormányzata forrásmegosztásáról rendelkezésre álló információkat.

1.1. A rendeletervezet benyújtására előírt határidő betartása

A Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló rendeletervezetet Polgármester Asszony 2023 februárjában terjesztette elő, az államháztartási törvényből a benyújtásra adódó határidőn belül. A költségvetési rendelet előkészítésére az Áht. 24. §-a az irányadó, amelynek (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendeletervezetet a polgármester február 15-éig, illetve a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A költségvetési rendeletervezettel kapcsolatos belső egyeztetések lezajlottak.

A helyi önkormányzatok feladatkörének struktúrájára, az átalakult közigazgatási és intézményrendszerre vonatkozóan 2023-ra már újabb gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

Az elmúlt időszakban bekövetkezett és 2023-ra is kiható változások Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzatát is érintették, s a jogszabályi módosulások újabb hatásait már a költségvetés összeállítása során számításba kellett venni.

A költségvetés tervezésének előkészítését, menetét, jogszabályi és pénzügyi-szakmai megalapozását az előterjesztés és a rendelettervezet tükrözi.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzatot megillető bevételek részletes kimunkálásával, az igények és a lehetőségek összehangolt számbavételével, valamint a szükséges központi és vezetői adatszolgáltatással, a Polgármesteri Hivatal apparátusa biztosította a tervezés folyamatainak megvalósítását.

Összegezve, a leírtak alapján a költségvetés előterjesztésére az Áht.-ban megjelölt határidő teljesítettnek tekinthető, a tervezés folyamatához szükséges központi és önkormányzati információk háttér az adott időpontokban összességében biztosított volt.

Az előbbieket alapján annak lehetősége természetesen adott, hogy az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének eredeti előirányzatai – az aktuális szabályoknak megfelelően – a 2023. évi I. negyedévi adatszolgáltatással bekerüljenek a Kincstár KGR-K11 adatszolgáltató moduljába.

1.2. A rendelettervezet tartalmi követelményeinek érvényesülése

A költségvetési rendelet kötelező tartalmi elemeit az említettek szerint

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szabályozza.

Az Áht.-nak a kötelező tartalmi elemekre vonatkozó előírásai, illetve az Ávr. rendelkezései meghatározzák a költségvetési rendelettervezet tagolását, belső szerkezetét, beleértve a feladatok határozott elkülönítését.

A költségvetés szerkezetében érvényesülnek az államháztartás számviteléről szóló – 2014. január 1-től hatályos – 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai, mivel a tervezési metodika a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel követelményeinek egyaránt megfelelő információkat biztosít.

Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet értelmében a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés a kettős könyvvitel szabályai szerint történik és a költségvetési beszámolót is forintban kell elkészíteni.

Az előterjesztett költségvetés ezer forintban (E Ft-ban) tartalmazza az előirányzatokat és a más pénzügyi adatokat. Ez a megoldás szakmai szempontokból elfogadható, amelyet még a Nemzetgazdasági Minisztérium korábban kiadott állásfoglalása is megerősít. (Az Önkormányzat pénzügyi-számviteli rendszere forintban tartalmazza, kezeli az adatokat.)

Az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendelettervezete szerkezetének kialakítása már korábban megtörtént, s a mostani előterjesztés is az eddigi struktúrát érvényesíti. Ennek megfelelően tartalmazza az Önkormányzat és az általa irányított szervek költségvetésének előirányzatait, a kötelezően ellátandó, önként vállalt, illetve államigazgatási feladataival kapcsolatos kiadásokat, a hozzájuk rendelt bevételi forrásokkal együtt. A rendelettervezet követi a jogszabályokban előírt formai követelményeket, megfelelően alkalmazva az egyes kategóriákat, tartalmi megjelöléseket.

A jogszabályi követelményekkel történő összevetés eredményeként a könyvvizsgálat a következő megállapításokat teszi:

- Budapest Főváros I. Kerület Budavári Önkormányzat 2023. évi költségvetésének mérlegét a rendeletervezet *1. melléklete* tartalmazza, amely szerint – a finanszírozási műveletekkel együtt – az összes bevétel és kiadás (32 421 774 E Ft) megegyezik. Ezen belül a működési célok mérlege -2 937 134 E Ft összegű, a felhalmozási előirányzatoké -2 278 435 E Ft tárgyévi hiányt mutat, amelyet az előző évi költségvetési maradványának igénybevételéből származó azonos összegek ellensúlyoznak, így a működési bevételek tervszáma a működési kiadások előirányzatával megegyezik.

A költségvetési egyenleg levezetését az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Működési bevételek	12 674 848
Működési kiadások	15 611 982
Működési egyenleg	- 2 937 134
Felhalmozási bevételek	2 107 000
Felhalmozási kiadások	4 385 435
Felhalmozási egyenleg	-2 278 435
Költségvetési bevételek	14 781 848
Költségvetési kiadások	19 997 417
Költségvetési egyenleg	- 5 215 569

- A költségvetési évet követő három év (2024-2026.) tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban – az Áht. 24. § (4) bekezdése d) pontjának és a 29/A. §-a alapján kell kimutatni. Ily módon prognosztizált és bemutatott adatokat az előterjesztés és a rendeletervezet (beleértve a mellékleteket is) nem tartalmaz.

Az Áht. 24. § (4) bekezdésének b) pontja szerint a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését (évenkénti bontásban, valamint összesítve) be kell mutatni. A költségvetési rendeletervet (a *14. mellékletében*) mindössze egy ilyen kötelezettségvállalást (3 mini bölcsőde kialakításának projektje) nevesít, amelynek 900 000 Ft összes vállalt kötelezettségéből 474 770 Ft érinti a 2023. évet.

Ugyanezt a projektet foglalja magában az Önkormányzat 2023. évi európai uniós támogatási programjaként a rendeletervezet *9. melléklete*, mely szerint az *RFF- 1.1.2-21-2022-00064 Mini bölcsődével a személyreszabott környezettudatos fejlesztésért* program összes kiadása 900 000 Ft, amelyből 2023. évben 750 000 Ft merül fel.

- Az Áht. 23. § (3) bekezdése szerint az Önkormányzat költségvetésének feladatonként, valamint elkülönítetten – külön tételben – kell tartalmaznia az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános és céltartalékot.

A tartalékok tervezése az előterjesztett javaslatban az előírásoknak megfelelően történt. Részletesebb – feladatokhoz kötött – bemutatást a jogszabály nem ír elő, azonban a prognosztizálható gazdálkodási folyamatok érdekében helyes az Önkormányzat gyakorlata a tartalékok további bontásával, ugyanis a tervezéskor behatárolt a tartalékok felhasználásának várható köre, mind a működési, mind pedig a felhalmozási feladatok esetében.

A 2023. évre tervezett tartalékokat – a rendelettervezet 5. melléklete alapján – az alábbi táblázatok foglalják össze:

A tartalékok jellege	A tartalékok összege (E Ft)
<i>Általános tartalék</i>	22 703
Működési céltartalék	994 800
Felhalmozási céltartalék	1 914 169
Céltartalékok összesen	2 908 969
Tartalékok összesen	2 931 672

A céltartalékok összegei a célok csoportjai szerint:

A céltartalék megjelölése	A céltartalékok összege (E Ft)
Előkészítési	50 000
Üzemeltetési	298 300
Beruházási	1 385 000
Támogatási	497 000
Társadalmassítási	85 000
Intézményi	354 059
Egyéb	239 610
Céltartalékok együtt	2 908 969

- Mint ahogyan arra az előterjesztés is utal, az Áht. és az Ávr. előírásai alapján a költségvetési év tervezett kiadásait és bevételeit csoportosítani kell kötelezően ellátandó, önként vállalt, illetve államigazgatási feladat bontásban is. A Önkormányzat, illetve a költségvetési szervek bevételei és kiadásai kötelező feladatok, az önként vállalt feladatok és az államigazgatási feladatok szerinti csoportosítást a rendelettervezet 2.a és 2. b, valamint 3.a és 3.b mellékletei tartalmazzák, amelyek alapján az Önkormányzat költségvetési bevételeinek döntő része (60,7%-a) kötelező feladatokhoz kapcsolódik, 39,3%-a pedig önként vállalt feladatokkal függ össze tartozik. Az Önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében 85,9%:14,1% a kötelező és az önként vállalt feladatok aránypárja. Államigazgatási feladatok az Önkormányzat esetében a kimutatások szerint nem merültek fel.
A költségvetési szervek körében a költségvetési bevételekben és kiadásokban azonos arányt képviselnek a kötelező (62,3%), az önként vállalt (16,9%) és államigazgatási (20,8%) feladatok előirányzatai.
- Az Áht. 29/A. §-a szerint – tekintettel a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011.évi CXCV. törvény 8. §-ának (2) bekezdésében foglaltakra – legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig külön határozatban kell megállapítani az Önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő kötelezettségének a költségvetési évet követő három évre (2024-2026.) várható összegét.

Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő kötelezettségeinek bemutatását, az Önkormányzat esetleges ilyen ügyletei korlátjának számítási alapjául szolgáló saját bevételeinek részletezését a költségvetési rendelettervezet *8. melléklete* tartalmazza. Az Önkormányzat 2023-ra az előbbiek szerinti ügyletekkel, adósságot keletkeztető fejlesztési célokkal ténylegesen nem számol, így e tekintetben a melléklet csak az adósságot keletkeztető ügyletek számított korlátjára (4 409 551 E Ft), illetve az ezt megalapozó bevételekre tartalmaz adatokat.

E mellékletre, illetve, hasonló adatbázisra támaszkodhat a szóban forgó „kitekintő” határozat előterjesztése és elfogadása.

- Az Áht. 24. § (4) bekezdése c) pontjának megfelelően a rendelettervezet *12. számú melléklete* részletezi a 2023. évre számításba vett, az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat. A térítési díjak méltányosságból történő elengedése, lakásértékesítés, illetve lakások, helyiségek hasznosítása esetén nyújtott kedvezmény, mentesség, helyi adóból biztosított kedvezmény jogcímei összhangban vannak az Ávr. 28. §-ában foglaltakkal.

A melléklet egyes jogcímeknél tartalmazza a közvetett támogatásnak minősülő összeget, amelyek együttesen 271 000 E Ft-ot tesznek ki.

- Az Önkormányzat 2023. évi várható bevételei és kiadásai előirányzatainak felhasználási tervét a rendelet *13. számú melléklete* tartalmazza, amely havi bontásban – a havi egyenlegeket illetően hullámzásokat mutatva tartalmazza a bevételek realizálódásának és a kiadások (működési tételek, felhalmozási bevételek és kiadások) felmerülésének ütemét, várható mértékét, nagyságrendjét.

A melléklet szerint a kiadások tervezett finanszírozási ritmusa jól prognosztizált, amelynek változásai megfelelő összhangban segíthetik a költségvetés végrehajtását, a tervezett feladatok megvalósítását, egyidejűleg szervezett feladatellátást, likviditáskezelést követelve meg a gazdálkodásban résztvevőktől.

A folyó és felhalmozási bevételek (14 781 848 E Ft) és a működési és a felhalmozási kiadások 19 997 417 E Ft. különbségét (-5 215 569 E Ft) éves szinten a finanszírozási bevételek (17 639 926 E Ft) és a finanszírozási kiadások (12 424 357 E Ft) azonos összegű egyenlege ellensúlyozza.

1.3. Az előterjesztés belső számszerű összefüggései, szerkezeti felépítése

A számszerű megfeleltetést

- a rendelettervezet előterjesztése,
- a rendelet normaszövege, valamint
- a mellékletek között

egyaránt – a fő számokat tételesen, a részletezéseket mintavétellel – ellenőrizte a könyvvizsgáló.

A vizsgálat a rendelettervezet előterjesztett mellékletei főösszegeiben, illetve adataiban egyezőséget, összhangot állapított meg.

2. A rendelettervezet előirányzatainak megalapozottsága

2.1. Központi források számbavétele

A bevételek körében az előirányzatok megalapozottságát a központi a könyvvizsgálat a rendelkezésre álló adatok alapján részleteiben áttekintette.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a működési célú költségvetési feladatok ellátásához rendelt bevételek mértéke a költségvetési maradványból történő kiegészítéssel meghaladja a 2023. évben ellátandó feladatok által támasztott igényeket, s az előző évi maradvány tervezett igénybevétele szolgálja a felhalmozási bevételek kiegészítését, feladathoz rendelését is.

A korábbiakban már említett központi költségvetési támogatások előirányzatai a tervezéskor rendelkezésre álló információk erejéig megalapozottak, dokumentáltak, elegendő forrást rendelve az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához.

2.2. A bevételek tervezése

A bevételek megalapozottsága érdekében a 2023. évi költségvetési rendelettervezet bevételi adatainak alapját a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei által kidolgozott számítások és összesítések képezik, részben közvetlen összegzések, számítások, részben közvetett adatszolgáltatások alapján. A számítások megalapozását az előző évi várható teljesítési adatok is biztosították, figyelembe véve a tervezés időszakában ismert korrekciós tényezőket, feladat- és szervezeti változásokat.

A tervezett bevételekkel kapcsolatban a könyvvizsgálat részéről érdemi észrevétel nem merült fel. A 2023. évi várható teljesítések alapján a vagyoni típusú adók, illetve a vagyonhasznosításból várt bevételek realizálása különös figyelmet érdemel és egyben az adott mozgástérben is „húzóerőt” jelenthet a számításba vett források megteremtésében.

Az intézmények költségvetési irányszámait hitelesített dokumentumaik alapján kerültek feldolgozásra. A tervezés teljes folyamatába bekapcsolt intézményi kör elfogadott igénye érvényre jutott az előirányzatok kialakításában.

2.3. A hiány/hitel megjelenése a költségvetési rendelettervezetben

A rendelettervezet 3. § szerint az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének fő adatai:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Költségvetési bevételek összege	14 781 848
Költségvetési kiadások összege	19 997 417
Költségvetési egyenleg	-5 215 569
Finanszírozási bevételek összege	17 639 926
Finanszírozási kiadások összege	12 424 357
Finanszírozási egyenleg	5 215 569
Bevételek főösszege	32 421 774
Kiadások főösszege	32 421 774

A hiány finanszírozása:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra	5 215 569
Hitelfelvétel fejlesztési hiány finanszírozására	-
Költségvetési maradvány és hitelek együtt	5 215 569
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	-
Lekötött bankbetétek megszüntetése	6 000 000
Forgatási célú értékpapírokkal és lekötött bankbetétekkel kapcsolatos tranzakciók (szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése)	-6 000 000
Államháztartáson belüli megelőlegezés	350 000
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	-350 000
Költségvetési egyenleg (hiány) fedezete	5 215 569

A költségvetési hiányt (-5 215 569 E Ft), a költségvetési maradvány tervezett igénybevétele (5 215 569 E Ft E Ft) teljes mértékben fedezi.

3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

A 2023. évi költségvetés előkészítésekor, az előterjesztés összeállítása idején az Önkormányzat 2022. évi költségvetése teljesítésének adatai ismertek voltak, de az évet lezáró költségvetési beszámoló még nem készült el, ezért a rendelet mellékleteinek rendszere és a jelentés kiegészítése is 2022-ről a legtöbb esetben várható teljesítési adatokat tartalmazza (E Ft-ban).

Az Önkormányzat tervezett költségvetési bevételeinek összege közel 5 millárd Ft-tal (4 883 537 E Ft-tal, azaz 49,3%-kal) meghaladja a 2022. évi várható teljesítést (az előző év költségvetési maradványának tervezett igénybevétele és a lekötött bankbetétek megszüntetéséből számított források nélkül is a 2023. évi tervszám a magasabb, mégpedig E Ft-tal), s a tervezett finanszírozási bevételek az előző évben (várhatóan) realizált összegnél a tervezet szerint lényegesen, 3 580 094 E Ft-tal E Ft-tal magasabbak lesznek

A finanszírozási bevételek 2023-re előirányzott összege (17 639 926 E Ft) a 2022. év várható teljesítésének 125,5%-át teszi ki.

Az előbbieket mellett finanszírozási bevételként az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele 2023. évi eredeti előirányzatként több, mint 3 milliárd Ft-tal (-3 284 405 E Ft) kisebb összeget tartalmaz a javaslat az előző évi teljesítésnél. (A 2022. évi költségvetési maradvány pontos és teljes összege a zárszámadásban válik majd ismertté.)

Az előbbiekből adódóan az Önkormányzat tervezett összes bevétele 35,3%-kal (8 464 631 E Ft-tal) múlja felül a 2022. év várható teljesítését.

Megnevezés	2022. évi várható telj.	2023. évi javasolt ei.	Eltérés
Költségvetési bevételek	9 898 311	14 781 848	4 883 537
Finanszírozási bevételek	14 059 832	17 639 926	3 580 094
Bevételek fősszege	23 958 143	32 421 774	8 463 631
Költségvetési kiadások	10 275 035	19 997 417	9 722 382
Finanszírozási kiadások	12 814 210	12 424 357	-389 853
Kiadások fősszege	23 089 245	32 421 774	9 332 529

A táblázat adatai E Ft-ban.

Strukturális változások folytatódnak az Önkormányzat költségvetésében. A 2023-re tervezett kiadásokat illetően is a felhalmozási célú kiadások előirányzatának erőteljesebb dinamikája mutatkozik meg, mivel a 2023-re tervezett összeg az előző évi (várható) teljesítést többszörösen meghaladja (közel három és félszerese annak), amihez nagyban hozzájárul, hogy 2022-ben e célokra a tervezetthez képest viszonylag alacsony összeget használt fel az Önkormányzat (a várható teljesítés 1 269 709 E Ft).

Az változások összegét tekintve – mint ahogyan ezt az alábbi táblázat is mutatja – a működési kiadások több mint kétszer nagyobb mértékben növekedtek az előző évhez képest, mint a felhalmozási kiadások.

Megnevezés	2022. évi várható telj.	2023. évi javasolt ei.	Eltérés
Működési bevételek	9 800 164	12 674 848	2 874 684
Felhalmozási bevételek	98 147	2 107 000	2 008 853
Költségvetési bevételek	9 898 311	14 781 848	4 883 537
Finanszírozási bevételek	14 059 832	17 639 926	3 580 094
Bevételek főösszege	23 958 143	32 421 774	8 463 631
Működési kiadások	9 005 326	15 611 982	6 606 656
Felhalmozási kiadások	1 269 709	4 385 435	3 115 726
Költségvetési kiadások	10 275 035	19 997 417	9 722 382
Finanszírozási kiadások	12 814 210	12 424 357	-389 853
Kiadások főösszege	23 089 245	32 421 774	9 332 529

A táblázat adatai E Ft-ban.

A költségvetés kiadások előirányzatai szinte minden kiemelt jogcímen lényeges változásokra utalnak.

Megnevezés	2022. évi várható teljesítés (E Ft)	2023. évi javasolt előirányzat (E Ft)	Eltérés (E Ft)	2023. előir./2022. várh. (%)
Személyi juttatások	3 459 696	5 394 799	1 935 103	155,9
Munkaadót terh. jár. és szoc. hj.	409 571	737 990	328 419	180,2
Dologi kiadások	3 919 931	6 388 650	2 468 719	163,0
Ellátottak pénzübeli juttatásai	87 957	183 500	95 543	208,6
Egyéb működési célú kiadások	1 128 171	2 907 043	1 778 872	257,7
Működési kiadások összesen	9 005 326	15 611 982	6 606 656	173,4
Beruházások	216 100	928 263	712 163	430,0
Felújítások	909 225	1 368 755	459 530	150,5
Egyéb felhalm. c. kiadások	144 384	2 088 417	1 944 033	1346,4
Felhalmozási kiadások összesen	1 269 709	4 385 435	3 115 726	345,4
Költségvetési kiadások	10 275 035	19 997 417	9 722 382	194,6
Finanszírozási c. kiadások	12 814 210	12 424 357	-389 853	97,0

ÖSSZES KIADÁS	23 089 245	32 421 774	9 332 529	
--------------------------	-------------------	-------------------	------------------	--

Az előterjesztett javaslat alapján – figyelemmel az előbbiekre is – a könyvvizsgálat megítélése szerint az önkormányzati feladatok megvalósításának pénzügyi feltételei biztosíthatóak lesznek. Erre utal – többek között – a működési kiadásoknak a 2022. év várható teljesítéséhez viszonyítva 6 milliárd Ft-os (6 606 656 E Ft összeg) növekménye, amely legnagyobb mértékben a dologi kiadásokat érinti, mivel tervezett összegük közel 2,5 milliárd Ft-tal (2 468 719 E Ft-tal) magasabb a 2022. évi várható szintnél. A személyi juttatások esetében is figyelmet érdemel a majdnem 2 milliárd forintos változás mértéke (1 935 103 E Ft).

Beruházásokra, felújításokra – a növekvő felhalmozási kiadásokon belül az előző évi várható kiadásoknál lényegesen nagyobb összeg. Beruházásokra a 2022. évi várható kiadások 4,3-szorosa, felújításokra másfélszerese jut az előterjesztett költségvetés szerint.

4. Összegzés

A Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendelettervezetének előkészítése és előterjesztése a jogszabályi előírásoknak és a szakmai követelményeknek megfelelően zajlott. A költségvetési rendelettervezet szerkezetében és tartalmában megfelel a vonatkozó előírásoknak, különös tekintettel az Áht.-ban és az Ávr.-ben foglaltaknak.

A 2023. évi előirányzatok összeállításához a tervezés időszakában kellő olyan információk álltak rendelkezésre, amelyek szükségesek voltak a javasolt előirányzatok megalapozásához. A költségvetés tervezésének menete ezúttal sem volt mentes bizonytalanságoktól, amelyek a nehezen prognosztizálható folyamatokból származtak, részben pedig a jogszabályi változások hatásainak megfelelő érvényesítésével függtek össze. A könyvvizsgálat megítélése szerint az előbbiekből adódó tervezési kockázatok a költségvetés végrehajtása során, szükség szerint módosításokkal, kezelhetők.

A rendelettervezet előterjesztése részletes „operatív” információkkal, adatokkal és jogszabályi utalásokkal támasztja alá a javasolt előirányzatokat. A költségvetés előkészítésében az előírt, illetve szükséges további egyeztetések beépültek, megteremtve annak feltétele is, hogy a tervszámok az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények összehangolt szempontjaira támaszkodva kerüljenek kialakításra.

A Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat 2023. évi előterjesztett költségvetése a könyvvizsgálat megítélése szerint a gazdálkodás megfelelő alapjául szolgáló előirányzatokat tartalmazza. A javasolt költségvetés az Önkormányzat és az intézményhálózat (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) működési feltételeit biztosítja, s egyben a folyamatban lévő fejlesztések megvalósítását, illetve – a kínálókozó lehetőségekkel élve – újabb beruházások, felújítások indítását teszi lehetővé.

A rendelettervezet ugyan a költségvetési bevételek és kiadások összevetésével a javasolt költségvetési kiadások 26,1%-a erejéig költségvetési hiányt jelez, ennek finanszírozása azonban alapvetően az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevitelével megoldható, de az egyenleg nagyságrendje és a kétségkívül kockázatokat is jelez.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzat költségvetési rendelettervezetének előkészítése, összeállítása és előterjesztése során az ebben résztvevők egyrészt a meglévő intézményhálózat és azon keresztül a nyújtott szolgáltatások és támogatások biztosítását.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a forrásösszetétel további javítása, illetve a gazdálkodás mozgásterének bővítése érdekében – az adott pénzügyi lehetőségek mellett – változatlanul fokozott figyelmet kell fordítani az év közben megnyíló lehetőségek (pályázatok, támogatások, átvett pénzeszközök) bevonására, a tervezett saját bevételi szint elérésére, a működési feladatok hatékony, jól szervezett megoldására, a tervezett fejlesztések eredményes megvalósítására, valamint a költségvetés egyensúlyának folyamatos biztosítására.

A könyvvizsgálat – megállapításai alapján, illetve jelzéseire figyelemmel – a Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2023. február 20.



Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1118 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267



Dr. Printz János Károly
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097