



**KIEGÉSZÍTÉS**  
**A BUDAPEST FŐVÁROS I. KERÜLET BUDAVÁRI ÖNKOR-**  
**MÁNYZAT**  
**2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 1/2022. (II. 28.)**  
**ÖNKORMÁNYZATI RENDELET VÉGREHAJTÁSÁRA**  
**VONATKOZÓ ZÁRSZÁMADÁSI**  
**RENDELETTERVEZETRŐL KÉSZÜLT FÜGGETLEN**  
**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSÉHEZ**

**Budapest, 2023. május 23.**



## KIEGÉSZÍTÉS

**a Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat  
2022. évi költségvetéséről szóló 1/2022. (II. 28.) önkormányzati rendelet végrehajtására  
vonatkozó zárszámadási rendeletervezetről készült  
független könyvvizsgálói jelentéséhez**

A könyvvizsgálatra vonatkozó szerződés alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. megvizsgálta a Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat 2022. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint az éves költségvetési beszámolóját, az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolóját.

A könyvvizsgálat megbízása alapján az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó önkormányzati szintű mérleget, költségvetési jelentést, eredménykimutatást, illetve a maradványkimutatást és a kiegészítő mellékletet ellenőrizte. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket, és a véleményt ennek figyelembevételével adta meg.

A zárszámadási rendeletervezet és az éves költségvetési beszámoló összefüggései tekintetében véleményünket az Önkormányzat és az intézményei által elkészített éves költségvetési beszámolókra, valamint a mindezekből a Polgármesteri Hivatal által összevont pénzügyi kimutatásokra (az éves összevont költségvetési beszámolóra) alapoztuk. A jelentés lezárásakor a Magyar Államkincstár által elkészített 2022. évi összevont (konszolidált) beszámoló rendelkezésre állt, amelynek vizsgálatáról független könyvvizsgálói jelentés készült az Önkormányzat vezetése részére.

A könyvvizsgálat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 30. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó és nettó értékének alakulásával kiemelten foglalkozott, különös tekintettel a vagyon nyilvántartásának rendjére, a különböző nyilvántartások adatainak összefüggéseire.

Az államháztartás szervezetei 2022. évi éves költségvetési beszámolóit a 2014. január 1-étől hatályba lépett számviteli szabályok szerint kellett elkészíteniük, ami érvényesült az Önkormányzat zárszámadási rendeletervezetének adattartalmában is.

A **4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet** alapján az államháztartás szervezeteinek számviteli rendszere költségvetési és pénzügyi számvitelből áll. A **költségvetési számvitel** a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének nyilvántartására szolgál. A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye nyilvántartását biztosítja.



A költségvetési és pénzügyi számvitelre egyaránt érvényes követelmény, hogy a valóságnak megfelelő, folyamatos zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartással biztosítsa a költségvetési beszámoló vonatkozó részei megbízható és valós összképet nyújtó elkészítését.

Az éves költségvetési beszámoló részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését kell, hogy biztosítsák. A beszámoló fő részei a költségvetési számvitel alapján a **költségvetési jelentés**, a **maradványkimutatás**, illetve a pénzügyi számvitel alapján a **mérleg**, az **eredménykimutatás** és a **kiegészítő melléklet**. A pénzügyi számvitel alapján előállított űrlapok a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását is mutatják.

Az Áhsz. hatályos előírásai szerint az éves költségvetési **beszámolót forintban kell elkészíteni**, s ennek az Önkormányzat és intézményei meg is feleltek, beleértve a szóveges beszámolókat és értékeléseket. Érvényes ez a jelen előterjesztésre és a könyvvizsgálói jelentésre, illetve kiegészítésére is, bár egyes esetekben – a jobb áttekinthetőség és a könnyebb összehasonlítások érdekében – E Ft-ban megadott adatok is használatosak.

Az államháztartásról szóló törvény 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó **zárszámadási rendeletervezetét** a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé.

A költségvetési beszámoló, illetve a zárszámadási rendeletervezet előterjesztésére vonatkozó hatályos jogszabályi előírások betartása a Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzatnál biztosított volt.

Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az **Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolóját** a Kincstár készíti el, és azt a rendelet 37. §-ának (6) bekezdése alapján a költségvetési évet követő év április 30-áig kell megküldenie a helyi önkormányzat részére. Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat 2022. évi konszolidált beszámolója – a már említettek szerint – a jelentés lezárásakor rendelkezésre állt.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján, illetve az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/A §-a szerint a Kincstár a helyi önkormányzatok körében **szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéseket** végez, amely kiterjed a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójára. Az erről készült jelentést a zárszámadási rendeletervezetével együtt kell a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani. Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat esetében a Magyar Államkincstár a 2022. évi éves költségvetési beszámolóra kiterjedő szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést nem végzett.

A fentieket az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendeletervezet tárgyalásakor is célszerű figyelembe venni, annak ismeretében, hogy az Önkormányzat és intézményei beszámolóit a Magyar Államkincstár a Költségvetési Gazdálkodási Rendszerbe (KGR) befogadta, a beszámolók pénzügyileg jóváhagyott státuszba kerültek a KGR K11 rendszerében.



## I.

### A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI

A **könyvvizsgálat célja** annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendeletervezet megfelel-e a vonatkozó törvények, a végrehajtási rendeletek, valamint az Önkormányzat saját rendeletei előírásainak,
- a zárszámadás és az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója/pénzügyi kimutatásai között az összhang biztosított-e,
- az éves költségvetési beszámolók megbízható és valós képet nyújtanak-e a Képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei működéséről, gazdálkodásáról, a költségvetés végrehajtásáról, vagyoni és pénzügyi helyzetéről, illetve
- hogyan alakultak az előbbiek fő jellemzői, mutatói.

Az ismertetett könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében a mérleg fordulónapját követő éves könyvvizsgálat keretében sor került:

- az ún. rendszervizsgálatokra (az Önkormányzat és intézményei gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működésének, a számviteli és információs rendszer, valamint a belső kontrollrendszer funkcionálásának áttekintésére),
- a zárlati munkák, azon belül kiemelten a leltározás, a leltár, továbbá
- az éves beszámoló(k), illetve a zárszámadási rendeletervezet ellenőrzésére, valamint az Önkormányzat és intézményei éves költségvetési beszámolóit összevont adatainak vizsgálatára, amelyeket a zárszámadási rendeletervezet és annak mellékletei tartalmaznak.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, amely a vizsgált időszak jelentős részében érvényes járványügyi helyzethez (veszélyhelyzethez) igazodóan valósult meg.

A jelen könyvvizsgálói jelentésben, a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban, a hangsúlyt az éves beszámoló(k) előkészítésének, a valódiságának, a mérleg leltárral való alátámasztottságának megítélésére, valamint a mérleg szerinti eredmény megállapításának és maradvány kimutatásának szabályszerűségére helyeztük.

A jelentés a Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat és intézményei 2022. évi éves költségvetési beszámolóinak adataira kiterjedően a *Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat 2022. évi költségvetés végrehajtásáról* szóló zárszámadási rendeletervezetről készült.

A beszámolók vizsgálatát a könyvvizsgálat a következő módszerekkel tette teljessé:

- vizsgálta az Önkormányzat 2022. évi éves költségvetési beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,



- ellenőrizte a zárszámadási rendelettervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást,
- az auditálás kapcsán az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint az intézmények beszámolóinak alátámasztottságára irányulóan dokumentális egyeztetést végzett.

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtása során figyelembe vett legfontosabb jogszabályok:

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.);
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.);
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.);
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről elfogadott 2021 évi. XC. törvény (Kv. tv.);
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.);
- 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról, továbbá a
- a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény.

Mindezek alapján a rendelettervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt és minősítést a következőkben foglalja össze a könyvvizsgálat.

## II.

### A könyvvizsgálói megbízás és tevékenység körülményei

A Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat 2022. évi könyvvizsgálói feladatait az erre vonatkozó megbízási szerződés alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. látja el.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésére és elfogadására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak az irányadók. E törvény 91. §-ának (1) bekezdése szerint:

*„A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.”*

Az előbbieknél megfelelően végeztük a zárszámadási rendelettervezet véleményezésével kapcsolatos feladatokat, amelyek eredményéről a zárszámadási rendelettervezetről, illetve az összevont (konszolidált) beszámolóval kiadott jelentéseinkben adunk számot.



### III.

#### **1. Az Önkormányzat 2022. évi zárszámadási rendeletervezetéről és az összevont (konszolidált) beszámolójáról alkotott könyvvizsgálói véleményezés**

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendeletervezete és az összevont (konszolidált) beszámolója véleményezése során a rendelkezésre álló adatok, információk szakmai követelményeknek megfelelő feldolgozására, vizsgálatára, helyszíni tapasztalataira támaszkodott.

#### **2. A 2022. évi konszolidált beszámoló vizsgálatának egyes megállapításai**

A 2022. évről készült költségvetési beszámolókkal, ezáltal egyben a konszolidált beszámolóval kapcsolatban végzett könyvvizsgálat megállapításai szerint a mérleg alátámasztását igazoló főkönyvi kivonatok rendelkezésre állnak, a mérlegekkel egyezőséget mutatnak. Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értéke a főkönyvvel megegyező, analitikával alátámasztott. Az értékcsökkenési leírások elszámolása helyesen megtörtént. Az analitikus nyilvántartásokkal egyező a mérlegben bemutatott követelésállomány és a kötelezettségek, szállítók állománya is.

A 2022. évről készült vagyonkimutatás rendelkezésre áll, adattartalma megfelelő. Az egyes vagyonelemek tételeit leltárak támasztják alá.

A költségvetés végrehajtásának, az előirányzatoknak, azok teljesítésének, illetve a követelések és kötelezettségvállalások adatai a költségvetési számvitel által biztosított információkkal összhangban vannak. A költségvetési maradvány levezetése rendelkezésre áll, a maradvány felosztása logikus, kötelezettségekkel indokolható és alátámasztott.

Mindezek alapján a rendeletervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt és minősítést a következőkben foglalja össze a könyvvizsgálat.

### IV.

#### **A könyvvizsgálat zárszámadási rendeletervezettel kapcsolatos megállapításai**

##### **1. A zárszámadási rendeletervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése**

A zárszámadási rendeletervezet a bevételek és a kiadások eredeti, módosított előirányzatát és az előirányzatokkal szemben a teljesítéseket a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben tartalmazza. Az eredeti előirányzat a költségvetési rendelettel, a módosított előirányzat a zár-



számadáshoz készített mellékletekkel, illetve az előterjesztés adataival megegyezik. Az előbbi adatok ezáltal összehasonlíthatóak, amelynek következtében a következetesség, folytonosság és az összemérés számviteli alapelvek érvényesülnek.

A zárszámadási rendelettervezet normaszövege helyesen tartalmazza az Önkormányzat 2022. évi teljesített bevételeinek és kiadásainak főösszegeit az alábbiak szerint:

a) költségvetési bevételi főösszeg:	11 007 201 E Ft
b) költségvetési kiadási főösszeg:	11 613 727 E Ft
c) finanszírozási bevétel:	65 254 275 E Ft
d) finanszírozási kiadás:	58 490 075 E Ft
e) többlet:	6 157 674 E Ft

A fenti finanszírozási bevételek, illetve kiadások nem tartalmazzák az irányítószervi támogatás összegeit. A rendelettervezet mellékletéből kiolvasható a bevételek és a kiadások korrigált (bankbetét elhelyezési, illetve megszüntetés azonos összegeit nem tartalmazó) teljesítései, **71 974 613 E Ft**, valamint **65 816 939 E Ft** összegben.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet a fenti jogszabályokból következő szerkezetnek alapvetően megfelel, mivel magában foglalja többek között

- az Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban (*1. melléklet*),
- a pénzeszközök változásának bemutatását (*17. melléklet*),
- a helyi önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek kimutatása (*9. melléklet*),
- a vagyonkimutatást (*16. melléklet*) és
- a részesedések alakulását (*a rendelet 20. melléklete*),

eleget téve az államháztartási törvény vonatkozó követelményeinek.

## **2. Az éves beszámolók felülvizsgált adatai**

A jelentés a következőkben az Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) adatait mutatja be az előző évvel összevetve.

### **2.1. Az Önkormányzat és intézményei mérlegeinek összevont adatai**

#### **Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat és intézményei mérlegeinek összevont adatai**



2022. december 31.

**Eszközök**

*adatok E Ft-ban*

Megnevezés	2021.	2022.	Index 2022/2021. (%-ban)
<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTE- TETT ESZKÖZÖK</b>	<b>34 277 893</b>	<b>34 352 494</b>	<b>100,22</b>
Immateriális javak	104 649	77 296	73,86
Tárgyi eszközök	34 134 044	34 155 998	100,06
Befektetett pénzügyi eszkö- zök	39 200	119 200	304,08
Koncesszióba, vagyonkeze- lésbe adott eszközök	0	0	0
<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓ- ESZKÖZÖK</b>	<b>34 464</b>	<b>45 951</b>	<b>133,33</b>
Készletek	34 464	45 951	133,33
Értékpapírok	0	0	0
<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>9 937 774</b>	<b>9 332 527</b>	<b>93,91</b>
<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>1 632 776</b>	<b>1 863 741</b>	<b>114,15</b>
<b>EGYÉB SAJÁTOS EL- SZÁMOLÁSOK</b>	<b>16 776</b>	<b>-74 677</b>	<b>-445,14</b>
<b>AKTÍV IDŐBELI EL- HATÁROLÁSOK</b>	<b>3 628</b>	<b>85 772</b>	<b>2364,17</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>45 903 311</b>	<b>45 605 808</b>	<b>99,35</b>

**Források**

*adatok E Ft-ban*

Megnevezés	2021.	2022.	Index 2022/2021. (%-ban)
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>42 618 652</b>	<b>43 018 419</b>	<b>100,94</b>
<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>387 084</b>	<b>637 537</b>	<b>164,70</b>
<b>PASSZÍV IDŐBELI EL- HATÁROLÁSOK</b>	<b>2 897 575</b>	<b>1 949 852</b>	<b>67,29</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>45 903 311</b>	<b>45 605 808</b>	<b>99,35</b>

A két év mérlegének adatai szerint a legmeghatározóbb vagyonelem (tárgyi eszközök) összege szinte semmit nem változott, a befektetett pénzügyi eszközök értéke több, mit háromszoro-  
sára emelkedett, a pénzeszközök állománya 6,1%-al csökkent, a követelések összértéke  
14,2%-al emelkedett, az aktív időbeli elhatárolások arányaiban nagymértékű növekedést mu-  
tatnak, azonban nem gyakoroltak kiemelkedő hatást az eszközök értékének változására.  
Mindezek hatására, mint ahogyan azt a jelentés 1. sz. melléklete is bemutatja, a mérleg szer-



kezet az eszközök tekintetében nem változott jelentősen. Hasonló mondható el a forrásokra is, mivel a 0,65%-os csökkenés mögött nem egész 1 százalékos a saját tőke változása. A passzív időbeli elhatárolások összegének változása közel 70%-os mértékű.

## 2.2. Az eredmény alakulása és kimutatása

Az államháztartási számvitel alapján – a pénzügyi számvitel előírásait figyelembe véve - a költségvetési szférában is eredménykimutatást kell készíteni 2014 óta.

Az alaptevékenység eredménye a tevékenység nettó eredményszemléletű bevételéből, egyéb eredményszemléletű bevételekből származik, amelyekből levonásra kerülnek az anyagjellegű és a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegei.

Az önkormányzati beszámoló űrlapjai alapján 2022-ben a tevékenység nettó eredményszemléletű – nagyobb mértékben közhatalmi – bevétele 5 390 542 E Ft volt. Ennél alacsonyabb összeg realizálódott az egyéb eredményszemléletű bevételekből: 2 749 242 E Ft, mely nem tartalmazza az irányítószervi támogatás összegét. E bevételekből a kimutatás alapján levonásba kerülnek az anyagjellegű ráfordítások (3 557 896 E Ft), a személyi jellegű ráfordítások (4 470 786 E Ft), az eszközállománnyal összhangban álló értékcsökkenési leírás (1 004 435 E Ft), valamint az egyéb ráfordítások (2 393 607 E Ft, mely összeg szintén nem tartalmazza az irányítószervi támogatás összegét).

A tevékenység eredményét 392 936 E Ft-tal növeli a pénzügyi műveletek eredménye (nyeresége).

Az előbbi összegekből vezethető le a **430 412 E Ft mérleg szerinti eredmény.**

Megnevezés	E Ft-ban 2022.
<b>Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele</b>	<b>8 714 958</b>
<b>Aktivált teljesítmények értéke</b>	<b>0</b>
<b>Egyéb eredményszemléletű bevételek</b>	<b>2 749 242</b>
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>3 557 896</b>
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>4 470 786</b>
<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>1 004 435</b>
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>2 393 607</b>
<b>TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE</b>	<b>37 476</b>
<b>PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>392 936</b>
<b>MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>430 412</b>

## 2.3. A 2022. évi költségvetés teljesítése

Az összevont költségvetési jelentés az Önkormányzat teljes körű kiadásairól és bevételeiről a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel, tartalommal készült.

A zárszámadási rendelettervezet mellékletei sokoldalúan, zárt rendszerben részletezik a pénzforgalmi, pénzforgalom nélküli, valamint a finanszírozási műveletek tételeit.

A költségvetési beszámoló emellett – helyesen – tartalmazza a követelésekre és az előzetes és végleges kötelezettségvállalásokra vonatkozó adatokat.

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének teljesítéséről a zárszámadási rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelő információkat tartalmazza. Az Önkormányzat mérlegszerűen bemutatott bevételeit és kiadásait önkormányzati szinten a rendelettervezet 1. melléklete foglalja magában.



A mellékletek tartalmazzák a költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését, valamint mindezeket kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerint.

A 2022. évi költségvetés teljesítésének adatait az Önkormányzat és intézményei éves költségvetési beszámolóinak részét képező költségvetési jelentések adatai alátámasztják.

A zárszámadási rendelőtervezet és annak mellékletei alapján az Önkormányzat 2022. évi költségvetése bevételeinek és kiadásainak teljesítése a következők szerint alakult.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a (Telj./Mód)
Költségvetési bevételek	9 813 848	10 290 985	11 007 201	106,96%
Finanszírozási bevételek	11 395 821	15 102 736	65 254 275	432,07%
<b>Bevételek összesen</b>	<b>21 209 669</b>	<b>25 393 721</b>	<b>76 261 476</b>	<b>300,32%</b>
Költségvetési kiadások	15 456 662	18 955 183	11 613 727	61,27%
Finanszírozási kiadások	5 753 007	6 438 538	58 490 075	908,44%
<b>Kiadások összesen</b>	<b>21 209 669</b>	<b>25 393 721</b>	<b>70 103 802</b>	<b>276,07%</b>
<i>Intézményfinanszírozás</i>	<i>4 601 631</i>	<i>4 635 325</i>	<i>4 286 863</i>	<i>92,48%</i>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN (fin. nélkül)</b>	<b>16 608 038</b>	<b>20 758 396</b>	<b>71 974 613</b>	<b>346,73%</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN (fin. nélkül)</b>	<b>16 608 039</b>	<b>20 758 396</b>	<b>65 816 939</b>	<b>317,06%</b>

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési bevételeinek belső összetétele a számviteli szabályoknak megfelelően alkalmazott rovatrend szerint a következő volt.

Megnevezés	Részarány (%)
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	24,0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0,2
Közhatalmi bevételek (B3)	36,4
Működési bevételek (B4)	38,4
Felhalmozási bevételek (B5)	0,9
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0,0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0,1
<b>Teljesített költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>100,0</b>

Az Önkormányzat és intézményei 2022. évi költségvetési kiadásainak szerkezete a teljesítések adatai alapján a következők szerint alakult:

Megnevezés	Részarány (%)
Személyi juttatások (K1)	33,6
Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	4,5
Dologi kiadások (K3)	38,7
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0,9
Egyéb működési célú kiadások (K5)	10,2
Beruházások (K6)	2,1
Felújítások (K7)	8,7



Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	1,3
<b>Teljesített költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>100,0</b>

#### 2.4. A költségvetési maradvány alakulása

A maradvány kimutatásának tartalma és szerkezete 2014-től módosult, mivel a költségvetési számvitel szerint azon kiadások és bevételek egyenlegét, valamint a finanszírozási műveletek egyenlegét veszi figyelembe, amelyek az adott költségvetési évben ténylegesen realizálódtak. A könyvvizsgálat külön feladatként kezelte a maradvány elszámolásának intézményi szintű ellenőrzését, valamennyi intézményi költségvetési beszámolóban. Az elszámolások számszerű helyessége minden intézmény esetében követhető, levezethető. Az önkormányzati szintű maradvány a részletező adatokra épül, azok összevont értékét mutatja.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek **összes maradványa 2022 végén 6 157 369 E Ft volt.**

A maradvány teljes mértékben alaptevékenységből származott, a következők szerint:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Alaptevékenység költségvetési bevételei	10 998 079
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	11 604 908
<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege</b>	<b>-606 829</b>
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	65 254 273
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	58 490 075
<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege</b>	<b>6 764 198</b>
<b>Alaptevékenység maradványa</b>	<b>6 157 369</b>
<b>Vállalkozási tevékenység maradványa</b>	<b>305</b>
<b>Összes maradvány</b>	<b>6 157 674</b>
<b>Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa</b>	<b>700 443</b>
<b>Alaptevékenység szabad maradványa</b>	<b>5 456 926</b>

#### 2.5 A költségvetési beszámolók egyéb részei, űrlapjai

A könyvvizsgálat ellenőrzései során áttekintette a mérleg, az eredménykimutatás, a költségvetési jelentés, a maradványkimutatás és a költségvetési beszámolók további részeinek, űrlapjainak összefüggéseit, azok alátámasztottságát, s mindezekkel kapcsolatban észrevétel nem merült fel.

### 3. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

A vizsgált időszakban az Önkormányzat és intézményei gazdálkodásának jogszabályi környezete – alapvetően a járványügyi helyzettel összefüggésben – folyamatosan módosult, a költségvetés végrehajtásának mozgásterét erősen megváltozott. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése is utal arra, hogy a fenntartó Önkormányzat a feszített gazdálkodási keretek között is megfelelő szinten biztosította a költségvetési szervek elvárt színvonalú működéséhez szükséges finanszírozást. Az összes bevétel 9,5%-át a 2021. évi maradvány 7 214 507 E Ft



összege jelentette, amelyet belső finanszírozási forrásként lehetett felhasználni. Jelentős bevételi arányt képvisel a lekötött bankbetétek megszüntetése 53 040 000 E Ft értékben.

**Az Önkormányzat mérlegében kimutatott vagyon (főösszeg) az előző év állományához képest 297 503 E Ft-tal lett alacsonyabb, amely mindössze 0,65%-os csökkenésnek felel meg.**

A költségvetési gazdálkodás eredményességét mutatja az év végi 6 157 674 E Ft összegű maradvány, amelynek elfogadása és teljes körű felosztása a zárszámadás alapján történhet meg. Az alaptevékenység összes maradványának 11,4%-a kötelezettségvállalással terhelt, míg az alaptevékenység szabad maradványa 5 456 926 E Ft összeget tesz ki.

Mind a pénzügyi helyzet, mind az ellátandó feladatok és a nemzeti vagyonba tartozó önkormányzati eszközök összhangjára irányuló törekvések, a következetes gazdálkodás, a likviditás menedzselése, ezáltal a felhalmozási és működési feladatok összehangolt megvalósítása – változó körülmények és módosuló gazdálkodási mozgástér esetén is – lehetőséget nyújthat az Önkormányzat és intézményei tevékenységének szakmai és gazdasági szempontokból is eredményes folytatásához.

#### 4. Összegzés

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendelettervezetet – és ezzel összefüggésben a 2022. évi éves költségvetési beszámolókat, valamint az összevont (konszolidált) beszámolót – felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, figyelemfelhívással rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2023. május 23.



Dr. Printz János Károly  
ügyvezető igazgató  
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA  
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.  
1181 Budapest, Barcsay u. 34.  
kamarai nyt. szám: 000267



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



# MELLÉKLETEK



**Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat 2022. év**

**Mutatószámok a költségvetési beszámoló elemzése alapján**

**I.**

**A mérleg adataiból számított mutatók**

**1.) Összetétel alakulása**

*1. sz. melléklet*

<b>MEGNEVEZÉS</b>	<b>Előző év (%)</b> <b>2021.</b>	<b>Tárgyév (%)</b> <b>2022.</b>	<b>Összetétel- változás</b> <b>(százalékpont)</b>
<b>ESZKÖZÖK</b>			
<b>Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök</b>	<b>74,7</b>	<b>75,3</b>	<b>0,6</b>
Immateriális javak	0,2	0,2	0,0
Tárgyi eszközök	74,4	74,9	0,5
Befektetett pénzügyi eszközök	0,1	0,3	0,2
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0,0	0,0	0,0
<b>Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>
Készletek	0,1	0,1	0,0
Értékpapírok	0,0	0,0	0,0
<b>Pénzeszközök</b>	<b>21,6</b>	<b>20,5</b>	<b>-1,1</b>
<b>Követelések</b>	<b>3,6</b>	<b>4,1</b>	<b>0,5</b>
Egyéb sajátos elszámolások	0,0	-0,2	-0,2
Aktív időbeli elhatárolások	0,0	0,2	0,2
<i>Eszközök összesen</i>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>
<b>FORRÁSOK</b>			
<b>Saját tőke</b>	<b>92,8</b>	<b>94,3</b>	<b>1,5</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>0,8</b>	<b>1,4</b>	<b>0,6</b>
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>6,3</b>	<b>4,3</b>	<b>-2,0</b>
<i>Források összesen</i>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>



## II.

### A vagyoni, pénzügyi helyzet mutatói (felhasznált adatok Ft-ban)

#### Saját forrás aránya (%):

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} \cdot 100$$

Előző év (2021.):	Tárgyév (2022.)	Változás
92,8	94,3	1,5

#### Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%):

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök}} \cdot 100$$

Előző év (2021.)	Tárgyév (2022.)	Változás
124,3	125,2	0,9

#### Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

$$\frac{\text{Pénzeszközök + Értékpapírok}}{\text{Költségvetési évben esedékes kötelezettségek}}$$

Előző év (2021.)	Tárgyév (2022.)	Változás
73,5	40,4	-33,1



b.) likviditási mutató:

$$\frac{\text{Pénzeszközök + Értékpapírok+ Követelések}}{\text{Költségvetési évben esedékes kötelezettségek}}$$

Előző év (2021.)	Tárgyév (2022.)	Változás
85,7	48,5	-37,2

2.) Eladósodottsági mutató

$$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Összes eszköz}} * 100$$

Előző év (2021.)	Tárgyév (2022.)	Változás
0,8	1,4	0,6