



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. május 23.

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 (II. számú módosításként) előterjesztett rendelelettervezet 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 II. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2023. május 25-ei ülésének napirendjeként jóváhagyásra.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte.

Az előterjesztés, a rendelelettervezet 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 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 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 1 320 770 E Ft**, amely **4,1%-os növekedést** eredményez a 2023. évi költségvetés I. módosítás utáni bevételi és kiadási főösszegéhez (**32 446 221 E Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének főösszege 33 766 991 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: 33 766 991 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 |

a finanszírozási bevételek összege: 18 735 542 E Ft

ezen belül:

belső finanszírozás:

költségvetési maradvány igénybevétele: 6 157 674 E Ft

banki betét megszüntetése: 6 000 000 E Ft

ÁHT-n belüli megelőlegezés: 350 000 E Ft

Irányító szervi támogatások bevétele: 6 227 868 E Ft

18 735 542 E Ft

| | |
|---|-------------------------------|
| a finanszírozási kiadások összege: | 12 638 938 E Ft |
| ezen belül: | |
| <i>betét lekötés kiadásai:</i> | <i>6 000 000 E Ft</i> |
| <i>ÁHT-n belüli megelőlegezés visszafiz.:</i> | <i>411 070 E Ft</i> |
| <i>Irányító szervi támogatás korrekció:</i> | <i>6 227 868 E Ft</i> |
| | <u><i>12 638 938 E Ft</i></u> |

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 | 16 493 087 | -3 641 005 |
| Felhalmozási források/célok | 2 179 367 | 4 634 966 | -2 455 599 |
| Összesen | 15 031 449 | 21 128 053 | -6 096 604 |

A rendeletervezet 1. melléklete a működési egyenleget -3 641 005 E Ft-ban, a felhalmozási egyenleget -1 553 761 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 Irányítószervi támogatás változásának figyelembevételével a következők szerint emelkednek (E Ft-ban):

| | |
|--------------------------------------|-----------------------|
| Működési költségvetési bevételek | 177 234 E Ft |
| Felhalmozási költségvetési bevételek | 72 367 E Ft |
| Finanszírozási bevételek | 1 071 169 E Ft |
| Bevételek összesen | 1 320 770 E Ft |

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

| Megnevezés | Összeg (E Ft) |
|--|------------------|
| ÁHT-n belüli működési célú támogatások | 168 622 |
| Működési célú átvett pénzeszközök | 8 612 |
| <i>Működési költségvetési bevételek</i> | <i>177 234</i> |
| Felhalmozási célú támogatások | 72 367 |
| <i>Felhalmozási bevételek</i> | <i>72 367</i> |
| Költségvetési bevételek összesen | 249 601 |
| Előző évi maradvány igénybevétele | 942 105 |
| Irányító szervi támogatások bevétele | 129 064 |
| Finanszírozási bevételek összesen | 1 071 169 |
| Bevételek mindösszesen | 1 320 770 |

A bevételi előirányzatok javasolt növelésének nagyobb része (81,1%-a) finanszírozási bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege ezáltal 1 071 169 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 növekednek/változnak (E Ft-ban):

| | |
|--------------------------|-----------------------|
| Működés kiadások | 823 590 E Ft |
| Felhalmozási kiadások | 307 046 E Ft |
| Finanszírozási kiadások | 190 134 E Ft |
| Kiadások összesen | 1 320 770 E Ft |

| Megnevezés | Összeg (E Ft) |
|--|-------------------------|
| Személyi juttatások | 41 031 |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó | 9 984 |
| Dologi kiadások | 335 611 |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai | 45 000 |
| Egyéb működési célú kiadások | 81 922 |
| Általános tartalék | 339 077 |
| Működési céltartalékok | -29 035 |
| <i>Működési célú költségvetési kiadások</i> | <i>823 590</i> |
| Beruházások | 131 970 |
| Felújítások | 957 |
| Egyéb felhalmozási célú kiadások | 274 119 |
| Fejlesztési céltartalékok | -100 000 |
| <i>Felhalmozási célú költségvetési kiadások</i> | <i>307 046</i> |
| <i>Költségvetési kiadások összesen</i> | <i>1 130 636</i> |
| Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése | 61 070 |
| Irányító szervi támogatás korrekció | 129 064 |
| <i>Finanszírozási kiadások összesen</i> | <i>190 134</i> |
| Kiadások mindösszesen | 1 320 770 |

A költségvetési kiadások előirányzatának előterjesztett növekedése (1 130 636 E Ft) működésre szánt 823 590 E Ft-ból, illetve felhalmozási célokra szánt 307 046 E Ft összegekből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói együtt 51 015 E Ft összegű, míg a dologi kiadások változása 335 611 E Ft növekedést okoz.

A beruházási lehetőségeket bővítő 131 970 E Ft is hozzájárul a felhalmozási célú előirányzat-változtatás 307 046 E Ft összegű emelkedéséhez, melyek jogcímét az előterjesztés tartalmazza.

2.3. Bevételi és kiadási korrekciók

A korrekciós tételek változása következtében az irányítószervi támogatásból adódó – kiszürendő – **halmozódások összege 6 098 804 E Ft-ról 6 227 868 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 339 077 E Ft, míg a céltartalékok változásának egyenlege -129 035 E Ft.

Tartalékok változása összesen: **210 042 E Ft**

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok a következőképpen alakulnak:

A költségvetés általános tartaléka: 1 014 615 E Ft
Céltartalékok: 1 939 697 E Ft

Tartalékok összesen: 2 954 312 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 I. (E Ft) | Módosítás összege (E Ft) | Módosított előirányzat II. (E Ft) |
|----------------------------------|----------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| Működési kiadások | 15 669 497 | 823 590 | 16 493 087 |
| Felhalm. kiadások | 4 327 920 | 307 046 | 4 634 966 |
| <i>Költségv. kiadások</i> | 19 997 417 | 1 130 636 | 21 128 053 |
| <i>Finansz. kiadások</i> | 12 448 804 | 190 134 | 12 638 938 |
| KIADÁSOK ÖSSZ. | 32 446 221 | 1 320 770 | 33 766 991 |

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 78,1%-át működésre szánt összegek, 21,9%-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 | 15 031 449 |
| Költségvetési kiadások | 21 128 053 |
| <i>Költségvetési egyenleg</i> | -6 096 604 |
| Finanszírozási bevételek | 18 735 542 |
| Finanszírozási kiadások | 12 638 938 |
| <i>Finanszírozási egyenleg</i> | 6 096 604 |
| Bevételek együttes főösszege | 33 766 991 |
| Kiadások együttes főösszege | 33 766 991 |
| A költségvetés főösszegének egyenlege | 0 |

5. Módosító előterjesztés vizsgálata

A rendelettervezet benyújtásával egyidőben egy módosító előterjesztés is benyújtásra került. Ezen előterjesztés, elfogadása esetén a következőképpen módosítja a jelentés-kiegészítésünkben bemutatott adatokat.

A módosító előterjesztés hatására a „Kiadások változása” táblázatunk „dologi kiadások” sora a szerepeltetett 335 611 E Ft-ról 360 611 E Ft összegre, az „Általános tartalék” sora 339 077 E Ft-ról 333 927 E Ft-ra, „Működési céltartalékok” sora -29 035 E Ft-ról -48 885 E Ft-ra módosul. A táblázat alatti szövegrészben a „dologi kiadások változása” értéke is hasonlóképpen módosul.

A 3. pont alatt bemutatott „**tartalékok alakulása**” a következőképpen változik:

„A javasolt változások kihatnak a tartalékok alakulására is, a módosítás tartalmától függően növelve vagy csökkentve azok összegeit. Az általános tartalékot érintő tételek egyenlege 333 927 E Ft, míg a céltartalékok változásának egyenlege -148 885 E Ft.

Tartalékok változása összesen: 185 042 E Ft

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok a következőképpen alakulnak:

A költségvetés általános tartaléka:

1 009 465 E Ft

Céltartalékok:

1 919 847 E Ft

Tartalékok összesen:

2 929 312 E Ft”

6. 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. május 23.

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