



KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS I. KERÜLET BUDAVÁRI ÖNKORMÁNYZAT
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
2/2023. (II. 28.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT JELENTÉSHEZ

Budapest, 2024. február 22.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat
2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 28.) önkormányzati rendelet módosításáról
készült jelentéshez

I.

A Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 2/2023. (II. 28.) önkormányzati rendelet módosítására (VII. 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 VII. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2024. február 29.-i 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 VII. módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet VI. 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 rendeletervezet 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 -307 867 E Ft, amely 0,9%-os csökkenést** eredményez a 2023. évi költségvetés VI. módosítás utáni bevételi és kiadási főösszegéhez (**33 675 954 E Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének főösszege 33 368 087 E Ft-ra változik.**

A módosítások a rendeletervezetbe 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:	33 368 087 E Ft
a költségvetési bevételek főösszege:	13 720 017 E Ft
a költségvetési kiadások főösszege:	19 816 621 E Ft
a költségvetési egyenleg:	-6 096 604 E Ft
a finanszírozási bevételek összege:	19 648 070 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>1 074 763 E Ft</i>
<i>Irányító szervi támogatások bevétele:</i>	<i>6 415 633 E Ft</i>
	19 648 070 E Ft

a finanszírozási kiadások összege: 13 551 466 E Ft

ezen belül:

betét lekötés kiadásai: 6 000 000 E Ft

ÁHT-n belüli megelőlegezés visszafiz.: 1 135 833 E Ft

Irányító szervi támogatás korrekció: 6 415 633 E Ft

13 551 466 E Ft

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	13 483 392	16 314 427	-2 831 035
Felhalmozási források/célok	236 625	3 502 194	-3 265 569
Összesen	13 720 017	19 816 621	-6 096 604

A rendelettervezet 1. melléklete a működési egyenleget -2 831 035 E Ft-ban, a felhalmozási egyenleget -3 265 569 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 a módosítások hatására az Irányítószervi támogatás változásának figyelembevételével a következők szerint emelkednek (E Ft-ban):

Működési költségvetési bevételek 415 420 E Ft

Felhalmozási költségvetési bevételek -992 646 E Ft

Finanszírozási bevételek 269 359 E Ft

Bevételek összesen -307 867 E Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
ÁHT-n belüli működési célú támogatások	-6 486
Közhatalmi bevételek	322 466
Működési bevételek	99 440
Működési célú átvett pénzeszközök	0
<i>Működési költségvetési bevételek</i>	<i>415 420</i>
Felhalmozási célú támogatások	-157 232
Felhalmozási bevételek	-837 983
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2 569
<i>Felhalmozási bevételek</i>	<i>-992 646</i>
Költségvetési bevételek összesen	-577 226
Államháztartáson belüli megelőlegezés	264 763
Irányító szervi támogatások bevétele	4 596
Finanszírozási bevételek összesen	269 359
Bevételek mindösszesen	-307 867

A bevételi előirányzatok javasolt változtatását (csökkenését) a nagyarányú felhalmozási bevételcsökkentés okozza, amit a működési és a finanszírozási bevételek emelkedése együttesen sem tud teljes mértékben ellensúlyozni. A bevételek előirányzata ezáltal 307 867 E Ft-tal lesz alacsonyabb.

2.2. A kiadások változása

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

Működés kiadások	-125 707 E Ft
Felhalmozási kiadások	-451 519 E Ft
Finanszírozási kiadások	269 359 E Ft
Kiadások összesen	-307 867 E Ft

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Személyi juttatások	-13 000
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	13 000
Dologi kiadások	-10 371
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0
Egyéb működési célú kiadások	0
Általános tartalék	3 055
Működési céltartalékok	-118 391
<i>Működési célú költségvetési kiadások</i>	<i>-125 707</i>
Beruházások	0
Felújítások	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
Fejlesztési céltartalékok	-451 519
<i>Felhalmozási célú költségvetési kiadások</i>	<i>-451 519</i>
<i>Költségvetési kiadások összesen</i>	<i>-577 226</i>
Áht-n belüli megelőlegezés v. fizetése	264 763
Irányító szeri támogatás korrekció	4 596
<i>Finanszírozási kiadások összesen</i>	<i>269 359</i>
Kiadások mindösszesen	-307 867

A költségvetési kiadások előirányzatának előterjesztett 577 226 E Ft összegű csökkenése működésre szánt 125 707 E Ft, illetve felhalmozási célokra szánt 451 519 E Ft-os mértékű csökkenésekből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások (-13 000 E Ft) és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói (+13 000 E Ft) együtt 0 E Ft összegű, a dologi kiadások és egyéb működési célú kiadások változása 10 371 E Ft, míg az Általános és Működési Tartalékok változása 115 336 E Ft csökkenést okoz.

A felhalmozási célú előirányzat-változtatás 451 519 E Ft összegű csökkenését a Fejlesztési céltartalékok változtatása eredményezi. A változtatások jogcímeit az előterjesztés tartalmazza.

2.3. Bevételi és kiadási korrekciók

A korrekciós tételek változása következtében az irányítószervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege 6 411 037 E Ft-ról 6 415 633 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 3 055 E Ft, míg az összes céltartalék változásának egyenlege -569 910 E Ft.

Tartalékok változása összesen: **566 855 E Ft** csökkenés.

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok a következőképpen alakulnak:

A költségvetés általános tartaléka: 412 314 E Ft
Céltartalékok: 202 471 E Ft

Tartalékok összesen: 614 785 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 VI. (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat VII. (E Ft)
Működési kiadások	16 440 134	-125 707	16 314 427
Felhalm. kiadások	3 953 713	-451 519	3 502 194
Költségv. kiadások	20 393 847	-577 226	19 816 621
Finansz. kiadások	13 282 107	269 359	13 551 466
KIADÁSOK ÖSSZ.	33 675 954	-307 867	33 368 087

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 82,3%-át működésre szánt összegek, 17,7%-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	13 720 017
Költségvetési kiadások	19 816 621
Költségvetési egyenleg	-6 096 604
Finanszírozási bevételek	19 648 070
Finanszírozási kiadások	13 551 466
Finanszírozási egyenleg	6 096 604
Bevételek együttes főösszege	33 368 087
Kiadások együttes főösszege	33 368 087
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 Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat 2023. évi költségvetése VII. 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, 2024. február 22.


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