



**KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET
ERZSÉBETVÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
8/2021. (II. 17.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELETÉNEK
MÓDOSÍTÁSÁRA ELŐTERJESZTETT
RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL
KÉSZÜLT JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2022. február 10.

Szám: 9/1/2022.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata

2021. évi költségvetéséről szóló 8/2021. (II. 17.) önkormányzati rendeletének módosítására előterjesztett rendelettervezet vizsgálatáról készült jelentéshez

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 8/2021. (II. 17.) rendeletét módosító, 2022. január 31-ei keltezéssel előterjesztett rendelettervezet felülvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt. A vizsgálatot dr. Printz János Károly ügyvezető igazgató, bejegyzett kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgálatért felelős természetes személy végezte.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 34-35. §-ai, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 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, a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2021. évi költségvetésének módosítására vonatkozó rendelet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége volt, s azt „A 2021. évi költségvetéséről szóló 8/2021. (II. 17.) önkormányzati rendelet módosítása” tárgyban az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte. A rendelettervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2021. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelvének megfelelően – összehasonlíthatók.

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.

A rendelettervezet az előirányzat-módosításokat megfelelően kezeli, valamennyit megjelenítve a költségvetési előirányzatokban.

A jelenlegi (IV.) módosítás a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata (az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények) 2021. évre tervezett bevételeinek és kiadásainak a költségvetés érvényes előirányzatához viszonyítva **6 272 116 E Ft-os növelését tartalmazza**, amelyet a 2021. október 7. – december 31. közötti időszakban történt változások költségvetésre gyakorolt hatásának átvezetése tett szükségessé.
A módosítás következtében Budapest Főváros Erzsébetváros Önkormányzata és intézményei költségvetéseinek főösszegei az alábbiak szerint változnak.

Önkormányzati feladatok	+5 917 792 E Ft
Polgármesteri Hivatal	+4 384 E Ft
<u>Intézmények</u>	<u>+349 940 E Ft</u>
Önkormányzat és intézményei összesen	+6 272 116 E Ft

A javasolt módosítások a finanszírozási bevételek és kiadások körében viszonylag jelentős összegű előirányzat-változtatásokat idéznek elő, 4,8 milliárd Ft összegben.

A javasolt módosítás lényeges változást eredményez a 2021. évi költségvetés előirányzatainak nagyságrendjében, mivel a költségvetés főösszege a módosítás következtében **44 131 424 E Ft-ról 50 403 540 E Ft-ra, azaz 11,4%-kal nő.**

Az előirányzat-módosítás a költségvetés több kiadási jogcímére és tételére is kihat, érdemi változásokat a finanszírozási előirányzatok összegében és belső szerkezetében hoz.
A rendelettervezet megalapozottan mutatja be az előirányzat-módosítás jogcímait, indokait és összegeit, a következők szerint.

II.

Ahogy arra az előterjesztés is utal, a 2021. évi költségvetés javasolt módosításában a 2021. október 7. és december 31. közötti időszakra vonatkozóan megjelennek

- a polgármesterre átruházott hatáskörben meghozott döntések, és
- az intézményi saját hatáskörű előirányzat-változtatások, beleértve a Polgármesteri Hivatalt is,
- a Képviselő-testület hatáskörébe tartozó feladatok végrehajtását szolgáló követelmények, változások

önkormányzati rendelettel még tervbe nem vett hatásai.

1. A bevételek és a kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosítások

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata **2021. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg.

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt	50 403 540 E Ft
ebből:	24 811 877 E Ft
- költségvetési kiadások főösszege	25 591 663 E Ft
- finanszírozási kiadások főösszege	
A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt	50 403 540 E Ft
ebből:	14 964 898 E Ft
- költségvetési bevételek főösszege	35 438 642 E Ft
- belföldi finanszírozást biztosító bevételek főösszege	3 434 851 E Ft
<i>ezen belül az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele</i>	

A költségvetés kiadási, illetve bevételi főösszege az irányító szervi támogatás (6 497 861 E Ft) nélkül 43 905 679 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 célok	13 485 407	15 832 903	-2 347 496
Felhalmozási célok	1 479 491	8 978 974	-7 499 483
Összesen	14 964 898	24 811 877	-9 846 979

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet az előterjesztésben részletezett bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmazza, a rendelet mellékletei ennek megfelelően módosulnak.

2.1. A bevételek változása

A módosítások hatására összességében az Önkormányzat bevételi előirányzatai a következők szerint változnak (E Ft-ban):

Működési bevételek	+1 328 509
Felhalmozási bevételek	+ 59 734
Költségvetési bevételek	+1 388 243
Finanszírozási bevételek	+4 883 873
Bevételek összesen	+6 272 116

A költségvetés bevételeinek előirányzatai főbb jogcímenként az alábbiak szerint alakulnak (E Ft-ban).

Megnevezés	Érvényes előirányzat	Változás a módosítás szerint	Módosított előirányzat
Működési célú tám. áht.-n belülről	2 714 224	256 392	2 970 616
Közhatalmi bevételek	5 935 571	1 061 539	6 997 110
Működési bevételek	3 507 103	4 888	3 511 991
Egyéb műk. célú átvett pénzeszközök	0	5 690	5 690
Működési bevételek összesen	12 156 898	1 328 509	13 485 407
Egyéb felh. célú tám. áht.-n belülről	63 967	50 625	114 592
Felhalmozási bevételek	1 257 814	-	1 257 814
Felhalm. célú visszatérítendő tám.	97 976	9 109	107 085
Felhalmozási bevételek összesen	1 419 757	59 734	1 479 491
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	13 576 655	1 388 243	14 964 898
Forgatási célú belf. értékpapírok bev., ért.	19 004 036	4 426 350	23 430 386
Költségvetési maradvány igénybevétele	3 434 851	-	3 434 851
Áht.-n belüli megelőlegezések	380 905	194 328	575 233
Központi, irányító szervi támogatás	6 234 666	263 195	6 497 861
Lekötött bankbetétek megszüntetése	1 500 311	-	1 500 311
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	30 554 769	4 883 873	35 438 642
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	44 131 424	6 272 116	50 403 540

2.2. A kiadások előirányzatának változása

A módosítások hatására összességében az Önkormányzat és intézményei tervezett kiadásai a következők szerint változnak (E Ft-ban):

Működés kiadásai	+486 665
Felhalmozási kiadások	+901 578
Költségvetési kiadások	+1 388 243
Finanszírozási kiadások	+4 883 873
Kiadások összesen	+6 272 116

A költségvetés kiadásainak előirányzatai jogcímenként az alábbiak szerint alakulnak (E Ft-ban).

Megnevezés	Érvényes előirányzat	Változás a módosítás szerint	Módosított előirányzat
Személyi juttatások	4 396 382	123 821	4 520 203
Munkaadókat terh. járulékok és szoc. hj.	832 340	18 548	850 888
Dologi kiadások	8 453 480	331 179	8 784 659
Ellátottak pénzbeli juttatásai	142 100	-13 204	128 896
Egyéb működési célú kiadások	1 521 936	26 321	1 548 257
Működési kiadások összesen	15 346 238	486 665	15 832 903
Beruházások	1 551 204	43 616	1 594 820
Felújítások	2 258 666	194 855	2 453 521
Egyéb felhalmozási célú kiadások	4 267 526	663 107	4 930 633
Felhalmozási kiadások összesen	8 077 396	901 578	8 978 974
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	23 423 634	1 388 243	24 811 877
Forg. célú belföldi értékpapírok vásárlása	13 504 036	4 426 350	17 930 386
Áht.-n belüli megelőleg. visszafiz.	468 777	194 328	663 105
Központi, irányító szervi tám. folyósítás	6 234 666	263 195	6 497 861
Pénzeszközök lekötött betétkénti elh.	500 311	-	500 311
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	20 707 790	4 883 873	25 591 663
KIADÁSOK ÖSSZESEN	44 131 424	6 272 116	50 403 540

3. A tartalékok alakulása

A rendelettervezet változásokat tartalmaz a tartalékokra vonatkozóan is, amelyek a következők szerint módosulnak (E Ft-ban):

Általános tartalék változása	-
Működési céltartalékok változása	-23 834
Felhalmozási céltartalékok változása	487 222
Céltartalékok változása összesen	463 388
Tartalékok változása összesen	463 388

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei (E Ft-ban):

A költségvetés általános tartaléka	300 000
Céltartalékok	4 276 696
ebből:	
- Működési céltartalékok	202 700
- Felhalmozási céltartalékok	4 073 996
Tartalékok összesen	4 576 696

A céltartalékokból (E Ft-ban):

- Polgármesterre átruházott előirányzat-átcsoportosítási hatáskörű	4 101 505
- Bizottságokra átruházott felhasználási jogkörű	25 191
- Képviselő-testületi hatáskörbe tartozó „Következő évek fejlesztési tartaléka”	150 000
Együtt:	4 276 696

4. A költségvetés finanszírozási struktúrájának alakulása

Az előterjesztés és a rendelettervezet a finanszírozási kiadások 4 883 873 E Ft-tal történő növelésére, illetve a belföldi finanszírozás bevételi előirányzatainak ezzel azonos összegű emelésére tartalmaz javaslatot. Ezen belül megegyező összegekkel változnak az egymással „párba” állítható tételek (forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése, illetve vásárlása; államháztartáson belüli megelőlegezések, illetve a megelőlegezések visszafizetése; központi irányító szervi támogatás, annak folyósítása).

A rendelettervezet előterjesztése nem fejt ki bővebben a finanszírozási előirányzatok jelentős változásának okait és összefüggéseit a tervezés technikájával, amelyek a költségvetés belső struktúrájára a következők szerint hatnak:

Finanszírozási bevételek	Összeg E Ft-ban	Finanszírozási bevételek felhasználása	Összeg E Ft-ban
Forgatási céllal vett belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	23 430 386	Költségvetési egyenleg fedezetére	9 846 979
Lekötött bankbetétek megszüntetése	1 500 311	Forgatási célú belföldi értékpapír vásárlására	17 930 386
Költségvetési maradvány igénybevétele	3 434 851	Pénzeszközök lekötött bankbetétkénti elhelyezésére	500 311
Belső finanszírozás összesen	28 365 548	Költségvetési és finanszírozási tételekre együtt	28 277 676
Államháztartáson belüli megelőlegezések	575 233	Államháztart. belüli megelőlegezések visszafizetésére	663 105
Központi irányító szervi támogatás	6 497 861	Központi irányító szervi támogatás folyósítása	6 497 861
Finanszírozási bevételek összesen	35 438 642	Finanszírozási bevételek felhasználása össz.	35 438 642

5. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2021. évi költségvetésében a kiadások szerkezete érdemben nem változik, a következők szerint alakul (adatok E Ft-ban):

Kiadási jogcímek	Érvényes előirányzat	Módosítás összege	Módosított előirányzat
Működési kiadások	15 346 238	486 665	15 832 903
Felhalm. kiadások	8 077 396	901 578	8 978 974
Költségvetési kiadások	23 423 634	1 388 243	24 811 877
Finanszírozási kiadások	20 707 790	4 883 873	25 591 663
KIADÁSOK ÖSSZESEN	44 131 424	6 272 116	50 403 540

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) tervezett bevételeinek 95,1%-a kötődik kötelező feladatokhoz (ide számítva az előző évi költségvetési maradvány igénybevételét is), 4,8%-a önként vállaltakkal függ össze, az államigazgatási feladatok részesedése pedig 0,1%. Az arányokban a módosítás hatására 0,4 százalékpontos változás következik be az előző módosításhoz viszonyítva a kötelező feladatok javára. Ezen belül a költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 83,4%-ot, az önként vállaltak pedig 16,3%-ot képviselnek, az államigazgatási feladatok aránya pedig mindössze 0,3%. A finanszírozási bevételeket teljes mértékben a kötelező feladatok forrásaként tartalmazza a költségvetés.

A kiadások főösszegének szerkezete alapján a kötelező, az önként vállalt és államigazgatási feladatokra tervezett összegek belső arányai a bevételi struktúrával azonosak. A költségvetési kiadásokon belül 90,0%, 9,8% és 0,2% a feladatok bontása szerinti arány, amely alig jelent változást az érvényes előirányzathoz képest. A finanszírozási kiadások előirányzatát szintén teljes összegükben kötelező feladatokhoz rendeli a költségvetés.

A módosításokat követően az Önkormányzat 2021. évi költségvetése továbbra is **egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):


Költségvetési bevételek	14 964 898
Költségvetési kiadások	24 811 877
Költségvetési egyenleg	-9 846 979
Finanszírozási bevételek	35 438 642
Finanszírozási kiadások	25 591 663
Finanszírozási egyenleg	9 846 979
Bevételek együttes főösszege	50 403 540
Kiadások együttes főösszege	50 403 540
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. Az előterjesztés kellő tájékoztatást ad a 2021. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről.

A könyvvizsgálat a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2021. évi költségvetésének IV. módosítására előterjesztett rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2022. február 10.


Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1811 Budapest, Barcsay u. 36.
kamarai nyt. szám: 000267




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