



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



leading edge alliance
az Audit Network Hungary csoport tagja

JELENTÉS

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

Budapest, 2021. október 5.

JELENTÉS

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

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testülete
részére

Elvégeztük a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) 2021. évi költségvetéséről szóló 8/2021. (II. 17.) önkormányzati rendeletet módosító – 2021. október 4-ei keltezéssel előterjesztett – rendelettervezet vizsgálatát. A mellékelt rendelettervezet szerint a módosítás hatására az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének bevételi és kiadási főösszege, előirányzata 44 131 424 E Ft-ra változik, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 13 576 655 E Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 23 423 634 E Ft, így a költségvetési egyenleg összege -9 846 979 E Ft, amelyre a belső finanszírozásból származó összegek fedezetet nyújtanak. A belső finanszírozás 23 939 198 E Ft összege emellett 14 092 219 E Ft erejéig finanszírozási kiadások forrását biztosítja.

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezet az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült,

A költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendelet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet módosításának elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a rendelettervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyen az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy a rendelettervezet szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelet módosításának megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelet módosítására előkészített rendelettervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2021. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezetnek, az annak előterjesztésében és az előterjesztés mellékleteiben bemutatott feltevéseknek, az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik a módosított előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Továbbá véleményünk szerint a rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésünk szerint az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosítására készült rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Megjegyzés

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a módosított tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendelettervezetben, illetve az előterjesztésben foglaltaktól, ami szükségessé teheti az előirányzatok, valamint ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.

Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testülete tájékoztatására, illetve a rendeletalkotás megalapozásához készült, az kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Budapest, 2021. október 5.

Aláírás

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



Aláírás

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



**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, 2021. október 5.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata

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

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 8/2021. (II. 17.) rendeletét módosító, 2021. október 4-ei keltezéssel előterjesztett rendeletervezet 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 rendeletervezet 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 alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatók.

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.

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

A jelenlegi (III.) módosítás a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata (az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények) 2021. évre tervezett bevételeinek és kiadásainak a költségvetés eredeti előirányzatához viszonyítva **14 597 102 E Ft-os növelését tartalmazza**, amelyet a 2021. június 17. – szeptember 30. 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	+14 451 060 E Ft
Polgármesteri Hivatal	+3 416 E Ft
Intézmények	+142 626 E Ft
Önkormányzat és intézményei összesen	+14 597 102 E Ft

A javasolt módosítások a finanszírozási bevételek és kiadások körében jelentős összegű előirányzat-változtatásokat idéznek elő, 14,5 milliárd Ft összegben.

A javasolt módosítás lényeges változást eredményez a 2021. évi költségvetés előirányzatainak nagyságrendjében, mivel a költségvetés főösszege a módosítás következtében **29 534 322 E Ft-ról 44 131 424 E Ft-ra, azaz 49,4%-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. június 17. és szeptember 30. 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 **44 131 424 E Ft**
ebből:

- költségvetési kiadások főösszege	23 423 634 E Ft
- finanszírozási kiadások főösszege	20 707 790 E Ft

A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt **44 131 424 E Ft**
ebből:

- költségvetési bevételek főösszege	13 576 655 E Ft
- finanszírozási biztosító bevételek főösszege	30 554 769 E Ft
<i>ezen belül az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele</i>	<i>3 434 851 E Ft</i>

A költségvetés kiadási, illetve bevételi főösszege az irányító szervi támogatás (6 234 666 E Ft) nélkül 37 896 758 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	12 156 898	15 346 238	-3 189 340
Felhalmozási célok	1 419 757	8 077 396	-6 657 639
Összesen	13 576 655	23 423 634	-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	+154 044
Felhalmozási bevételek	+ 6 854
Költségvetési bevételek	+160 898
Finanszírozási bevételek	+14 436 204
Bevételek összesen	+14 597 102

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	2 565 007	149 217	2 714 224
Közhatalmi bevételek	5 935 571	-	5 935 571
Működési bevételek	3 502 276	4 827	3 507 103
Egyéb műk. célú átvett pénzeszközök	0	-	0
Működési bevételek összesen	12 002 854	154 044	12 156 898
Egyéb felh. célú tám. áht.-n belülről	63 967	-	63 967
Felhalmozási bevételek	1 250 960	6 854	1 257 814
Felhalm. célú átvett pénzeszközök	97 976	-	97 976
Felhalmozási bevételek összesen	1 412 903	6 854	1 419 757
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	13 415 757	160 898	13 576 655
Forgatási célú belf. értékpapírok bev., ért.	5 500 000	13 504 036	19 004 036
Költségvetési maradvány igénybevétele	3 434 851	-	3 434 851
Áht.-n belüli megelőlegezések	87 872	293 033	380 905
Központi, irányító szervi támogatás	6 095 842	138 824	6 234 666
Lekötött bankbetétek megszüntetése	1 000 000	500 311	1 500 311
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	16 118 565	14 436 204	30 554 769
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	29 534 322	14 597 102	44 131 424

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	+174 452
Felhalmozási kiadások	-101 426
Finanszírozási kiadások	+14 524 076
Kiadások összesen	+14 597 102

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

Megnevezés	Érvényes előirányzat	Változás a módosítás szerint	Módosított előirányzat
Személyi juttatások	4 339 129	57 253	4 396 382
Munkaadókat terh. járulékok és szoc. hj.	816 232	16 108	832 340
Dologi kiadások	8 364 388	89 092	8 453 480
Ellátottak pénzbeli juttatásai	142 100	-	142 100
Egyéb működési célú kiadások	1 509 937	11 999	1 521 936
Működési kiadások összesen	15 171 786	174 452	15 346 238
Beruházások	1 524 013	27 191	1 551 204
Felújítások	2 019 453	239 213	2 258 666
Egyéb felhalmozási célú kiadások	4 635 356	-367 830	4 267 526
Felhalmozási kiadások összesen	8 178 822	-101 426	8 077 396
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	23 350 608	73 026	23 423 634
Forg. célú belföldi értékpapírok vásárlása	-	13 504 036	13 504 036
Áht.-n belüli megelőleg. visszafiz.	87 872	380 905	468 777
Központi, irányító szervi tám. folyósítás	6 095 842	138 824	6 234 666
Pénzeszközök lekötött betétkénti elh.	-	500 311	500 311
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	6 183 714	14 524 076	20 707 790
KIADÁSOK ÖSSZESEN	29 534 322	14 597 102	44 131 424

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	-38 030
Felhalmozási céltartalékok változása	-409 594
Céltartalékok változása összesen	-447 624
Tartalékok változása összesen	-447 624

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

A költségvetés általános tartaléka	300 000
Céltartalékok	3 812 808
ebből:	
- Működési céltartalékok	226 534
- Felhalmozási céltartalékok	3 586 274
Tartalékok összesen	4 112 808

A céltartalékokból (E Ft-ban):

- Polgármesterre átruházott előirányzat-átcsoportosítási hatáskörű	3 538 390
- Bizottságokra átruházott felhasználási jogkörű	124 418
- Képviselő-testületi hatáskörbe tartozó „Következő évek fejlesztési tartaléka”	150 000
Együtt:	3 812 808

4. A költségvetés finanszírozási struktúrájának alakulása

Az előterjesztés és a rendelettervezet a finanszírozási kiadások 14 524 076 E Ft-tal történő növelésére, illetve a belföldi finanszírozás bevételi előirányzatainak 14 436 204 E Ft összegű emelésére tartalmaz javaslatot. A két összeg közötti különbség az államháztartáson belüli megelőlegezések 87 872 E Ft összegű érvényes előirányzatával (a javasolt módosítások szerinti megelőlegezések és azok visszafizetésének különbözetével) azonos. 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	19 004 036	Költségvetési egyenleg fedezetére	9 846 979
Lekötött bankbetétek megszüntetése	1 500 311	Forgatási célú belföldi értékpapír vásárlására	13 504 036
Költségvetési maradvány igénybevétele	3 434 851	Pénzeszközök lekötött bankbetétkénti elhelyezésére	500 311
Belső finanszírozás összesen	23 939 198	Költségvetési és finanszírozási tételekre együtt	23 851 326
Államháztartáson belüli megelőlegezések	380 905	Államháztart. belüli megelőlegezések visszafizetésére	468 777
Központi irányító szervi támogatás	6 234 666	Központi irányító szervi támogatás folyósítás	6 234 666
Finanszírozási bevételek összesen	30 554 769	Finanszírozási bevételek felhasználása össz.	30 554 769

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	15 171 786	174 452	15 346 238
Felhalm. kiadások	8 178 822	-101 426	8 077 396
Költségvetési kiadások	23 350 608	73 026	23 423 634
Finanszírozási kiadások	6 183 714	14 524 076	20 707 790
KIADÁSOK ÖSSZESEN	29 534 322	14 597 102	44 131 424

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) tervezett bevételeinek 94,7%-a kötődik kötelező feladatokhoz (ide számítva az előző évi költségvetési maradvány igénybevételét is), 5,2%-a önként vállaltakkal függ össze, az államigazgatási feladatok részesedése pedig 0,1%. Az arányokban a módosítás hatására 2,4 százalékpontos változás következik be a kötelező feladatok javára. Ezen belül a költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 82,6%-ot, az önként vállaltak pedig 17,0%-ot képviselnek, az államigazgatási feladatok aránya pedig mindössze 0,4%. 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 89,9%, 9,9% 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	13 576 655
Költségvetési kiadások	23 423 634
Költségvetési egyenleg	-9 846 979
Finanszírozási bevételek	30 554 769
Finanszírozási kiadások	20 707 790
Finanszírozási egyenleg	9 846 979
Bevételek együttes főösszege	44 131 424
Kiadások együttes főösszege	44 131 424
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 III. módosítására előterjesztett rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2021. október 5.



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