



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

**Budapest, 2024. január 16.**

**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 (VI. számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet 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 VI. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2024. január 18-ai rendkívüli ülésének napirendjeként jóváhagyásra.

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

Az előterjesztés, a rendelettervezet 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 VI. módosítása, ahogyan arra az előterjesztés is utal, képviselők által a Képviselő-testület 2023. december 7-i ülésére benyújtott és elfogadott képviselői módosító előterjesztés és annak mellékletei közötti „összefüggésbeli” eltérések javítására vonatkozó javaslatot tartalmazza.

Az előterjesztés utal arra, hogy a Budapest Főváros Kormányhivatalától kért szakmai segítségnyújtás és állásfoglalás szerint a képviselők által benyújtott költségvetési rendelet módosításának szöveges és számszaki mellékletei kerüljenek kihirdetésre.

A 2023. évi költségvetés V. módosításáról az 1/2024. (I. 11.) önkormányzati rendelet szól.

## 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 nem érintik** a 2023. évi költségvetés 1/2024. (I. 11.) önkormányzati rendelettel elfogadott módosítása utáni bevételi és kiadási főösszegét (**33 675 954 E Ft**).

Az előterjesztésben jelzett korrekciók, 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 főösszege és annak összetevői** az előterjesztett rendeletmódosítás szerint:

<b>A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt</b>	<b>33 675 954 E Ft</b>
<b>a költségvetési bevételek főösszege</b>	<b>14 297 243 E Ft</b>
<b>a költségvetési kiadások főösszege</b>	<b>20 393 847 E Ft</b>
<b>a költségvetési egyenleg</b>	<b>-6 096 604 E Ft</b>
<b>a finanszírozási bevételek összege</b>	<b>19 378 711 E Ft</b>
<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>810 000 E Ft</i>
<i>Irányítószervi támogatások bevétele</i>	<i>6 411 037 E Ft</i>
	<b>19 378 711 E Ft</b>



a finanszírozási kiadások összege 13 282 107 E Ft

ezen belül:

<i>betét lekötés kiadásai</i>	<i>6 000 000 E Ft</i>
<i>ÁHT-n belüli megelőlegezés visszafiz.</i>	<i>871 070 E Ft</i>
<i>Irányítószervi támogatás korrekció</i>	<i>6 411 037 E Ft</i>
	<u><i>13 282 107 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	13 067 972	16 440 134	-3 372 162
Felhalmozási források/célok	1 229 271	3 953 713	-2 724 442
<b>Összesen</b>	<b>14 297 243</b>	<b>20 393 847</b>	<b>-6 096 604</b>

A rendelettervezet 1. melléklete a működési egyenleget -3 372 162 E Ft-ban, a felhalmozási egyenleget -2 724 442 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 alakulása

Az előterjesztett javaslat szerint a bevételek összességében és a főbb jogcímek szerint sem változnak a már elfogadott módosított előirányzatokhoz képest.

A költségvetés bevételeinek előirányzatai főbb jogcímenként az alábbiak maradnak:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
ÁHT-n belüli működési célú támogatások	2 932 018
Közhatalmi bevételek	5 236 534
Működési bevételek	4 868 154
Működési célú átvett pénzeszközök	31 266
<i>Működési költségvetési bevételek</i>	<i>13 067 972</i>
Felhalmozási célú támogatások	349 367
Felhalmozási bevételek	877 904
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2 000
<i>Felhalmozási költségvetési bevételek</i>	<i>1 229 271</i>
<b><i>Költségvetési bevételek összesen</i></b>	<b><i>14 297 243</i></b>
<b><i>Finanszírozási bevételek összesen</i></b>	<b><i>19 378 711</i></b>
<b>Bevételek mindösszesen</b>	<b>33 675 954</b>

## 2.2. A kiadások alakulása

A módosítások hatására az **Önkormányzat és intézményei tervezett kiadásai** összességében és főbb jogcímenként sem változnak a már elfogadott módosított előirányzatokhoz képest.

A **költségvetés kiadásainak előirányzatai** főbb jogcímenként a következők maradnak:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Személyi juttatások	5 369 306
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	768 175
Dologi kiadások	7 114 795
Ellátottak pénzbeli juttatásai	203 500
Egyéb működési célú kiadások	2 292 237
Általános tartalék	409 259
Működési céltartalék	282 862
<i>Működési célú költségvetési kiadások</i>	<i>16 440 134</i>
Beruházások	2 169 063
Felújítások	700 842
Egyéb felhalmozási célú kiadások	594 289
Fejlesztési céltartalékok	489 519
<i>Felhalmozási célú költségvetési kiadások</i>	<i>3 953 713</i>
<b><i>Költségvetési kiadások összesen</i></b>	<b><i>20 393 847</i></b>
<b><i>Finanszírozási kiadások összesen</i></b>	<b><i>13 282 107</i></b>
<b>Kiadások mindösszesen</b>	<b>33 675 954</b>

## 3. A tartalékok alakulása

A javaslat nem hat ki a tartalékokra.

A rendelkezésre álló tartalékok a következők:

Általános tartalék	409 259 E Ft
Céltartalékok	772 381 E Ft
<b>Tartalékok összesen</b>	<b>1 181 640 E Ft</b>



#### 4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások jellegéből adódóan az Önkormányzat 2023. évi költségvetésében a kiadások szerkezete sem változik:

Kiadási jogcímek	Módosított előirányzat V. (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat VI. (E Ft)
Működési kiadások	16 440 134	-	16 490 134
Felhalm. kiadások	3 953 713	-	3 953 713
<b>Költségv. kiadások</b>	<b>20 393 847</b>	-	<b>20 393 847</b>
<b>Finansz. kiadások</b>	<b>13 282 107</b>	-	<b>13 282 107</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZ.</b>	<b>33 675 954</b>	-	<b>33 675 964</b>

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 80,6%-át működésre szánt összegek, 19,4%-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	14 297 243
Költségvetési kiadások	20 393 847
<b>Költségvetési egyenleg</b>	<b>-6 096 604</b>
Finanszírozási bevételek	19 378 711
Finanszírozási kiadások	13 282 107
<b>Finanszírozási egyenleg</b>	<b>6 096 604</b>
Bevételek együttes főösszege	33 675 954
Kiadások együttes főösszege	33 675 904
<b>A költségvetés főösszegének egyenlege</b>	<b>0</b>

#### 5. Összegzés


A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztését felülvizsgálva az abban foglaltakat megismerve, olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a rendelettervezetet módosítani kellene. A Képviselő-testület elé terjesztett – napirendhez kapcsolódó – anyag tájékoztatást nyújt a 2023. évi költségvetés hatodik módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a képviselő-testületi döntést.

**A könyvvizsgálat az előterjesztést és a 2023. évi költségvetés hatodik módosítására vonatkozó rendelettervezetet a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.**

Budapest, 2024. január 16.

  
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