



KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST I. KERÜLET BUDAVÁRI ÖNKORMÁNYZAT
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2024. február 22.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros I. Kerület Budavári Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról készült jelentéshez

I.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. a Budapest Főváros I. Kerület Budavári Önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó megbízása keretében elvégezte az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről készült előterjesztés és rendelettervezet vizsgálatát.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendelettervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- a 2024. évi költségvetés tervezett előirányzatai kellően megalapozottak-e;
- az előterjesztés alapján hogyan alakul az Önkormányzat pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálat véleményének kialakításához:

- a) megvizsgálta a rendelkezésére bocsátott rendelettervezet jogszabályi megfelelőségét,
- b) áttanulmányozta és elemezte az előterjesztés, a rendelettervezet és a mellékletek adatainak összefüggéseit,
- c) vizsgálta az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát.

A vizsgálat különös tekintettel volt a rendelettervezet táblarendszerét érintően az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint az annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) költségvetésre vonatkozó tartalmi követelményeinek érvényesítésére, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány rendszerezettségére, a részletező számítások dokumentálására.

A 2024. évi költségvetés véleményezése, a költségvetési rendelettervezet vizsgálata során a szabályszerűség tekintetében figyelemmel kellett lenni a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) rendelkezéseire.

Az önkormányzati feladatok strukturális és finanszírozási átszervezése miatt 2024. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (Költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A könyvvizsgálat alapját a Képviselő-testületnek 2024. februárjában előterjesztett rendelettervezet képezte.

Mindezek módszerei, tapasztalatai és következtetései az alábbiak szerint összegezhetők:

A költségvetés egyensúlyát – a számszerű adatok alapján – a javasolt költségvetés főösszegéből kiindulva értékelte a könyvvizsgálat.

Az Önkormányzat 2024. évre előterjesztett költségvetése bevételeinek együttes főösszege **46 978 705 E Ft**, amely a kiadások együttes főösszegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (52,9%-ban) és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, ezen belül a 2023. évi gazdálkodás várható költségvetési maradványa igénybevételeiből tervezett összeggel (16,7%), valamint banki betétek megszüntetéséből 12,8% származik, az államháztartáson belüli megelőlegezés pedig 2,1%-ot képvisel. A központi, irányító szervei támogatással függ össze a számba vett bevételek 15,5%-a.

A tervezett források 40,6%-a működési célokat szolgál, 28,9%-a fejlesztésekre (felhalmozásra) kerül felhasználásra, míg finanszírozási kiadásokkal függ össze 30,5%. A költségvetési kiadásokon belül 58,4%:41,6% a működési és a felhalmozási célokra szánt összegek aránya.

Hitelt 2024. évi gazdálkodásába sem tervez bevonni az Önkormányzat, külső finanszírozást jelentő bevétel, adósságot keletkeztető ügylet nem került tervezésre.

A tervezett költségvetési (finanszírozási tételek nélküli) kiadási előirányzatok az előző évi várható teljesítéshez viszonyítva lényegesen megnövekednek 2024. évre, javasolt előirányzatuk 2023. évi várható teljesítésnek majdnem két és félszeresére (233,8%-ára), valamint a két évvel korábbi (2022. évi) tényleges kiadásoknak majdnem háromszorosára (281,0%-ára.) A 2023. évi várható teljesítést a javasolt költségvetés tervezett főösszege 22 251 690 E Ft-tal múlja alul, ugyanakkor a költségvetési bevételek előirányzata 10 969 868 E Ft-tal, a költségvetési kiadásoké pedig 18 675 777 E Ft-tal haladja meg a tavalyi év zárásánál várható összegnek. A költségvetési kiadási előirányzatok közel két és félszeresére történő növekedése az előző évi várható teljesítéshez képest, nagyobb részben a működési kiadások tervszámainak alakulásából (16 833 056 E Ft növekedéséből) adódik, de hasonló dinamikát mutatnak a felhalmozási kiadások is. Utóbbiakon belül a beruházások javasolt előirányzata 829 672 E Ft-tal, a felújításoké 576 417 E Ft-tal, az egyéb felhalmozási célú kiadásoké 436 632 E Ft-tal haladja a 2023. évi várható szintet, ami együttesen több mint két és félszeresére növeli azt. Ez 155,3%-os arányú növekedést jelent a felhalmozási kiadások tervszámait illetően.

A tervezés folyamatában a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2024. évi megosztásáról szóló fővárosi rendelettervezet, annak közgyűlési előterjesztése, majd a rendelet rendelkezésre állt. (Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlése a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2024. évi megosztásáról önkormányzati rendeletét januárban, a 1/2024. (I. 31.) számon elfogadta, s az január 31-én hatályba lépett.)

A Fővárosi Önkormányzat rendeletének 1. melléklete alapján az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletében figyelembe vehető iparüzési adóbevétel (a megosztott bevételek kerületeket megillető 46,0 %-os aránya és az I. kerületi önkormányzat 1,54229750%-os részesedése alapján) a Budavári Önkormányzat számára 3 987 147 E Ft,

Az Önkormányzat költségvetési pozícióját (a jelenlegi szabályozás keretei között) a mindenkor iparüzési adóbevétel jelentősen befolyásolja.

A forrásmegosztásból származó összeg az Önkormányzat 2024-re tervezett költségvetési bevételeinek 16,0%-át, a költségvetés főösszegének 8,5%-át teszi ki.

A 2024. évi költségvetés előterjesztésekor viszonylag nagy biztonsággal lehetett számolni a feladatalapú működési támogatásokkal. Ezzel összefüggésben az önkormányzatoknak adatszolgáltatási kötelezettségük volt a Magyar Államkincstár elektronikus rendszerében, ahol még 2023 decemberében ismertté vált a támogatások tervezhető összege. A Kincstár által

bekért mutatók alapján az önkormányzat által figyelembe vehető működési célú támogatások összege 1 989 162 E Ft volt.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendeletervezet – az előbbiekre is figyelemmel – a jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre. A normaszöveg és a kapcsolódó mellékletek kellő információt nyújtanak a 2024. év gazdálkodási elvárásairól, követelményeiről és lehetőségeiről.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet alkalmas arra, hogy a javasolt költségvetéssel kapcsolatos bizottsági és testületi vitáknak, valamint a rendeletalkotásnak alapjául szolgáljon.

II.

1. A rendeletervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendeletervezet összeállításának szabályszerűségét, menetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (Költségvetési törvény) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat.

Az előterjesztés tartalmát a könyvvizsgálat elsősorban a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján értékelte. A bevételek megalapozottságának megítélésénél figyelembe vette a 2024. évi költségvetési törvényben foglaltakat, valamint a Budapest Főváros Önkormányzata forrásmegosztásáról rendelkezésre álló információkat.

1.1. A rendeletervezet benyújtására előírt határidő betartása

A Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló rendeletervezetet Polgármester Asszony 2024 februárjában terjesztette elő, az államháztartási törvényből a benyújtásra adódó határidőn belül. A költségvetési rendelet előkészítésére az Áht. 24. §-a az irányadó, amelynek (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendeletervezetet a polgármester február 15-éig, illetve a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A költségvetési rendeletervezettel kapcsolatos belső egyeztetések lezajlottak.

A helyi önkormányzatok feladatkörének struktúrájára, az átalakult közigazgatási és intézményrendszerre vonatkozóan 2024-re már újabb gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

Az elmúlt időszakban bekövetkezett és 2024-re is kiható változások Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzatát is érintették, s a jogszabályi módosulások újabb hatásait már a költségvetés összeállítása során számításba kellett venni.

A költségvetés tervezésének előkészítését, menetét, jogszabályi és pénzügyi-szakmai megalapozását az előterjesztés és a rendeletervezet tükrözi.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzatot megillető bevételek részletes kimunkálásával, az igények és a lehetőségek összehangolt számbavételével, valamint a

szükséges központi és vezetői adatszolgáltatással, a Polgármesteri Hivatal apparátusa biztosította a tervezés folyamatainak megvalósítását.

Összegezve, a leírtak alapján a költségvetés előterjesztésére az Áht.-ban megjelölt határidő teljesítettnek tekinthető, a tervezés folyamatához szükséges központi és önkormányzati információk háttér az adott időpontokban összességében biztosított volt.

Az előbbiek alapján annak lehetősége természetesen adott, hogy az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének eredeti előirányzatai – az aktuális szabályoknak megfelelően – a 2024. évi I. negyedévi adatszolgáltatással bekerüljenek a Kincstár KGR-K11 adatszolgáltató moduljába.

1.2. A rendeletervezet tartalmi követelményeinek érvényesülése

A költségvetési rendelet kötelező tartalmi elemeit az említettek szerint

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szabályozza.

Az Áht.-nak a kötelező tartalmi elemekre vonatkozó előírásai, illetve az Ávr. rendelkezései meghatározzák a költségvetési rendeletervezet tagolását, belső szerkezetét, beleértve a feladatok határozott elkülönítését.

A költségvetés szerkezetében érvényesülnek az államháztartás számviteléről szóló – 2014. január 1-től hatályos – 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai, mivel a tervezési metodika a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel követelményeinek egyaránt megfelelő információkat biztosít.

Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet értelmében a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés a kettős könyvvitel szabályai szerint történik és a költségvetési beszámolót is forintban kell elkészíteni.

Az előterjesztett költségvetés ezer forintban (E Ft-ban) tartalmazza az előirányzatokat és a más pénzügyi adatokat. Ez a megoldás szakmai szempontokból elfogadható, amelyet még a Nemzetgazdasági Minisztérium korábban kiadott állásfoglalása is megerősít. (Az Önkormányzat pénzügyi-számviteli rendszere forintban tartalmazza, kezeli az adatokat.)

Az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendeletervezete szerkezetének kialakítása már korábban megtörtént, s a mostani előterjesztés is az eddigi struktúrát érvényesíti. Ennek megfelelően tartalmazza az Önkormányzat és az általa irányított szervek költségvetésének előirányzatait, a kötelezően ellátandó, önként vállalt, illetve államigazgatási feladataival kapcsolatos kiadásokat, a hozzájuk rendelt bevételi forrásokkal együtt. A rendeletervezet követi a jogszabályokban előírt formai követelményeket, megfelelően alkalmazva az egyes kategóriákat, tartalmi megjelöléseket.

A jogszabályi követelményekkel történő összevetés eredményeként a könyvvizsgálat a következő megállapításokat teszi:

- Budapest Főváros I. Kerület Budavári Önkormányzat 2024. évi költségvetésének mérlegét a rendeletervezet *1. melléklete* tartalmazza, amely szerint – a finanszírozási műveletekkel együtt – az összes bevétel és kiadás (46 978 705 E Ft) megegyezik. Ezen belül a működési célok mérlege -5 279 741 E Ft összegű, a felhalmozási előirányzatoké -2 480 896 E Ft tárgyévi egyenleget (hiányt) mutat, amelyet az előző évi költségvetési

maradványának igénybevételeiből származó azonos összegek ellensúlyoznak, így a működési bevételek tervszáma a működési kiadások előirányzatával megegyezik.

A költségvetési egyenleg levezetését az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Működési bevételek	13 793 852
Működési kiadások	19 073 593
Működési egyenleg	-5 279 741
Felhalmozási bevételek	11 079 058
Felhalmozási kiadások	13 559 954
Felhalmozási egyenleg	-2 480 896
Költségvetési bevételek	24 872 910
Költségvetési kiadások	32 633 547
Költségvetési egyenleg	-7 760 637

- A költségvetési évet követő három év (2025-2027.) tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban – az Áht. 24. § (4) bekezdése d) pontjának és a 29/A. §-a alapján kell kimutatni. Az ily módon prognosztizált és bemutatott adatokat részletesen a rendelettervezet 16. sz. melléklete tartalmazza. Ezen időszakra tervezett összes bevételi és kiadási összegek 51,7-55,8-58,9 milliárd Ft értékeket mutatnak.

Az Áht. 24. § (4) bekezdésének b) pontja szerint a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését (évenkénti bontásban, valamint összesítve) be kell mutatni. A költségvetési rendelettervet (a 15. mellékletében) mindössze egy ilyen kötelezettségvállalást (Tanúsított iratkezelő rendszer támogatása) nevesít, amelynek 35 951 E Ft összes vállalt kötelezettségéből 21 468 E Ft érinti a 2024. évet.

Az Önkormányzat 2024. évi európai uniós támogatási programjaként a rendelettervezet 10. melléklete alapján az RFF- 1.1.2-21-2022-00064 Mini bölcsődével a személyreszabott környezettudatos fejlesztésért program szerepel. A projekt összes kiadása 986 955 000 Ft, amelynek teljes összege a 2024. évben merül fel.

- Az Áht. 23. § (3) bekezdése szerint az Önkormányzat költségvetésének feladatonként, valamint elkülönítetten – külön tételben – kell tartalmaznia az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános és céltartalékot.

A tartalékok tervezése az előterjesztett javaslatban az előírásoknak megfelelően történt. Részletesebb – feladatokhoz kötött – bemutatást a jogszabály nem ír elő, azonban a prognosztizálható gazdálkodási folyamatok érdekében helyes az Önkormányzat gyakorlata a tartalékok további bontásával, ugyanis a tervezéskor behatárolt a tartalékok felhasználásának várható köre, mind a működési, mind pedig a felhalmozási feladatok esetében.

A 2024. évre tervezett tartalékokat – a rendelettervezet 6. melléklete alapján – az alábbi táblázat foglalja össze:

A tartalékok jellege	A tartalékok összege (E Ft)
<i>Általános tartalék</i>	751 913
Működési céltartalék	208 271
Felhalmozási céltartalék	10 530 583
Céltartalékok összesen	10 738 854
Tartalékok összesen	11 490 767

A céltartalékok a célok csoportjai szerinti összegeit a melléklet részletesen bemutatja.

- Mint ahogyan arra az előterjesztés is utal, az Áht. és az Ávr. előírásai alapján a költségvetési év tervezett kiadásait és bevételeit csoportosítani kell kötelezően ellátandó, önként vállalt, illetve államigazgatási feladat bontásban is. A Önkormányzat, illetve a költségvetési szervek bevételei és kiadásai kötelező feladatok, az önként vállalt feladatok és az államigazgatási feladatok szerinti csoportosítást a rendelettervezet *2.a* és *2. b*, valamint *3.a* és *3.b mellékletei* tartalmazzák, amelyek alapján az Önkormányzat költségvetési bevételeinek döntő része (78,0%-a) kötelező feladatokhoz kapcsolódik, 16,5%-a pedig önként vállalt, 5,5%-a pedig államigazgatási feladatokkal függ össze. Az Önkormányzat költségvetési kiadásai tekintetében 78,5%:21,5% a kötelező és az önként vállalt feladatok aránypárja. Államigazgatási feladatok az Önkormányzat esetében a kimutatások szerint nem merültek fel.
- Az Áht. 29/A. §-a szerint – tekintettel a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011.évi CXCV. törvény 8. §-ának (2) bekezdésében foglaltakra – legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig külön határozatban kell megállapítani az Önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő kötelezettségének a költségvetési évet követő három évre (2025-2027.) várható összegét.
Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő kötelezettségeinek bemutatását, az Önkormányzat esetleges ilyen ügyletei korlátjának számítási alapjául szolgáló saját bevételeinek részletezését a költségvetési rendelettervezet *9. melléklete* tartalmazza. Az Önkormányzat 2024-re az előbbieket szerinti ügyletekkel, adósságot keletkeztető fejlesztési célokkal ténylegesen nem számol, így e tekintetben a melléklet csak az adósságot keletkeztető ügyletek számított korlátjára (8 322 041 E Ft), illetve az ezt megalapozó bevételekre tartalmaz adatokat.
E mellékletre, illetve, hasonló adatbázisra támaszkodhat a szóban forgó „kitekintő” határozat előterjesztése és elfogadása.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdése c) pontjának megfelelően a rendelettervezet *13. számú melléklete* részletezi a 2024. évre számításba vett, az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat. A térítési díjak méltányosságból történő elengedése, lakásértékesítés, illetve lakások, helyiségek hasznosítása esetén nyújtott kedvezmény, mentesség, helyi adóból biztosított kedvezmény jogcímei összhangban vannak az Ávr. 28. §-ában foglaltakkal.
A melléklet egyes jogcímeknél tartalmazza a közvetett támogatásnak minősülő összegeket, amelyek együttesen 287 560 E Ft-ot tesznek ki.

- Az Önkormányzat 2024. évi várható bevételei és kiadásai előirányzatainak felhasználási tervét a rendelet 14. számú melléklete tartalmazza, amely havi bontásban – a havi egyenlegeket illetően hullámzásokat mutatva tartalmazza a bevételek realizálódásának és a kiadások (működési tételek, felhalmozási bevételek és kiadások) felmerülésének ütemét, várható mértékét, nagyságrendjét.

A melléklet szerint a kiadások tervezett finanszírozási ritmusa jól prognosztizált, amelynek változásai megfelelő összhangban segíthetik a költségvetés végrehajtását, a tervezett feladatok megvalósítását, egyidejűleg szervezett feladatellátást, likviditáskezelést követelve meg a gazdálkodásban résztvevőktől.

A folyó és felhalmozási bevételek (24 872 910 E Ft) és a működési és a felhalmozási kiadások 32 633 547 E Ft. különbségét (-7 760 637 E Ft) éves szinten a finanszírozási bevételek (22 105 795 E Ft) és a finanszírozási kiadások (14 345 158 E Ft) azonos összegű egyenlege ellensúlyozza.

1.3. Az előterjesztés belső számszerű összefüggései, szerkezeti felépítése

A számszerű megfeleltetést

- a rendeletervezet előterjesztése,
- a rendelet normaszövege, valamint
- a mellékletek között

egyaránt – a fő számokat tételesen, a részletezéseket mintavétellel – ellenőrizte a könyvvizsgálat.

A vizsgálat a rendeletervezet előterjesztett mellékletei főösszegeiben, illetve adataiban egyezőséget, összhangot állapított meg.

2. A rendeletervezet előirányzatainak megalapozottsága

2.1. Központi források számbavétele

A bevételek körében az előirányzatok megalapozottságát a központi a könyvvizsgálat a rendelkezésre álló adatok alapján részleteiben áttekintette.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a működési célú költségvetési feladatok ellátásához rendelt bevételek mértéke a költségvetési maradványból történő kiegészítéssel meghaladja a 2024. évben ellátandó feladatok által támasztott igényeket, s az előző évi maradvány tervezett igénybevétele szolgálja a felhalmozási bevételek kiegészítését, feladathoz rendelését is.

A korábbiakban már említett központi költségvetési támogatások előirányzatai a tervezéskor rendelkezésre álló információk erejéig megalapozottak, dokumentáltak, elegendő forrást rendelve az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához.

2.2. A bevételek tervezése

A bevételek megalapozottsága érdekében a 2024. évi költségvetési rendeletervezet bevételi adatainak alapját a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei által kidolgozott számítások és összesítések képezik, részben közvetlen összegzések, számítások, részben közvetett adatszolgáltatások alapján. A számítások megalapozását az előző évi várható teljesítési adatok

is biztosították, figyelembe véve a tervezés időszakában ismert korrekciós tényezőket, feladat- és szervezeti változásokat.

A tervezett bevételekkel kapcsolatban a könyvvizsgálat részéről érdemi észrevétel nem merült fel. A 2024. évi várható teljesítések alapján a vagyoni típusú adók, illetve a vagyonhasznosításból várt bevételek realizálása különös figyelmet érdemel és egyben az adott mozgástérben is „húzóerőt” jelenthet a számításba vett források megteremtésében. Az intézmények költségvetési irányszámai hitelesített dokumentumaik alapján kerültek feldolgozásra. A tervezés teljes folyamatába bekapcsolt intézményi kör elfogadott igénye érvényre jutott az előirányzatok kialakításában.

2.3. A hiány/hitel megjelenése a költségvetési rendeletervezetben

A rendeletervezet 3. § szerint az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének fő adatai:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Költségvetési bevételek összege	24 872 910
Költségvetési kiadások összege	32 633 547
Költségvetési egyenleg	-7 760 637
Finanszírozási bevételek összege	22 105 795
Finanszírozási kiadások összege	14 345 158
Finanszírozási egyenleg	7 760 637
Bevételek főösszege	46 978 705
Kiadások főösszege	46 978 705

A hiány finanszírozása:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra	7 829 152
Hitelfelvétel fejlesztési hiány finanszírozására	-
Költségvetési maradvány és hitelek együtt	7 829 152
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	-
Lekötött bankbetétek megszüntetése	6 000 000
Forgatási célú értékpapírokkal és lekötött bankbetétekkel kapcsolatos tranzakciók (szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése)	-6 000 000
Államháztartáson belüli megelőlegezés	1 000 000
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	-1 068 515
Költségvetési egyenleg (hiány) fedezete	7 760 637

A költségvetési hiányt (-7 760 637 E Ft), a költségvetési maradvány tervezett igénybevétele (7 829 152 E Ft) teljes mértékben fedezi.

3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

A 2024. évi költségvetés előkészítésekor, az előterjesztés összeállítása idején az Önkormányzat 2023. évi költségvetése teljesítésének adatai ismertek voltak, de az évet lezáró költségvetési

beszámoló még nem készült el, ezért a rendelet mellékleteinek rendszere és a jelentés kiegészítése is 2023-ról a legtöbb esetben várható teljesítési adatokat tartalmazza (E Ft-ban).

A finanszírozási bevételek 2024-re előirányzott összege (22 105 795 E Ft) a 2023. év várható teljesítésének mindössze 34,3%-át teszi ki.

Az előbbiekből adódóan az Önkormányzat tervezett összes bevétele 40,0%-kal (31 362 081 E Ft-tal) múlja alul a 2023. év várható teljesítését.

Megnevezés	2023. évi várható telj.	2024. évi javasolt ei.	Eltérés
Költségvetési bevételek	13 903 042	24 872 910	10 969 868
Finanszírozási bevételek	64 437 744	22 105 795	-42 331 949
Bevételek főösszege	78 340 786	46 978 705	-31 362 081
Költségvetési kiadások	13 957 770	32 633 547	18 675 777
Finanszírozási kiadások	55 272 625	14 345 158	-40 927 467
Kiadások főösszege	69 230 395	46 978 705	-22 251 690

A táblázat adatai E Ft-ban.

Strukturális változások folytatódnak az Önkormányzat költségvetésében. A 2024-re tervezett kiadásokat illetően is a felhalmozási célú kiadások előirányzatának erőteljesebb dinamikája mutatkozik meg, mivel a 2024-re tervezett összeg az előző évi (várható) teljesítést jelentősen meghaladja (több, mint két és félszerese annak), amihez nagyban hozzájárul, hogy 2023-ban a célokra a tervezetthez képest viszonylag alacsony összeget használt fel az Önkormányzat (a várható teljesítés 1 186 650 E Ft).

Az változások összegét tekintve – mint ahogyan ezt az alábbi táblázat is mutatja – a működési kiadások jóval nagyobb mértékben növekednek az előző évhez képest, mint a felhalmozási kiadások.

Megnevezés	2023. évi várható telj.	2024. évi javasolt ei.	Eltérés
Működési bevételek	13 666 004	13 793 852	127 848
Felhalmozási bevételek	237 038	11 079 058	10 842 020
Költségvetési bevételek	13 903 042	24 872 910	10 969 868
Finanszírozási bevételek	64 437 744	22 105 795	-42 331 949
Bevételek főösszege	78 340 786	46 978 705	-31 362 081
Működési kiadások	12 771 120	29 604 176	16 833 056
Felhalmozási kiadások	1 186 650	3 029 371	1 842 721
Költségvetési kiadások	13 957 770	32 633 547	18 675 777
Finanszírozási kiadások	55 272 625	14 345 158	-40 927 467
Kiadások főösszege	69 230 395	46 978 705	-22 251 690

A táblázat adatai E Ft-ban.

A költségvetés kiadások előirányzatai szinte minden kiemelt jogcímen lényeges változásokra utalnak.

Megnevezés	2023. évi várható teljesítés (E Ft)	2024. évi javasolt előirányzat (E Ft)	Eltérés (E Ft)	2024. előir./ 2023. várh. (%)
Személyi juttatások	4 847 453	6 377 142	1 529 689	131,56
Munkaadót terh. jár. és szoc. hj.	652 015	933 196	281 181	143,12
Dologi kiadások	5 216 807	8 734 041	3 517 234	167,42
Ellátottak pénzbeli juttatásai	104 424	219 440	115 016	210,14
Egyéb működési célú kiadások	1 950 421	13 340 357	11 389 936	683,97
Működési kiadások összesen	12 771 120	29 604 176	16 833 056	231,81
Beruházások	879 246	1 708 918	829 672	194,36
Felújítások	109 615	686 032	576 417	625,86
Egyéb felhalm. c. kiadások	197 789	634 421	436 632	320,76
Felhalmozási kiadások összesen	1 186 650	3 029 371	1 842 721	255,29
Költségvetési kiadások	13 957 770	32 633 547	18 675 777	233,80
Finanszírozási c. kiadások	55 272 625	14 345 158	-40 927 467	25,95
ÖSSZES KIADÁS	69 230 395	46 978 705	-22 251 690	67,86

Az előterjesztett javaslat alapján – figyelemmel az előbbiekre is – a könyvvizsgálat megítélése szerint az önkormányzati feladatok megvalósításának pénzügyi feltételei biztosíthatóak lesznek. Erre utal – többek között – a működési kiadásoknak a 2023. év várható teljesítéséhez viszonyítva közel 17 milliárd Ft-os (16 833 056 E Ft összeg) növekménye, amelyen belül a dologi kiadások tervezett összege 3,5 milliárd Ft-tal (3 517 234 E Ft-tal) magasabb a 2023. évi várható szintnél. A személyi juttatások tervszáma is emelkedik, a változás mértéke 1 529 689 E Ft.

Beruházásokra, felújításokra – a növekvő felhalmozási kiadásokon belül az előző évi várható kiadásoknál nagyobb összeg került betervezésre. Beruházásokra a 2023. évi várható kiadások közel kétszerese, felújításokra több, mint hatszorosa jut az előterjesztett költségvetés szerint.

4. Összegzés

A Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletervezetének előkészítése és előterjesztése a jogszabályi előírásoknak és a szakmai követelményeknek megfelelően zajlott. A költségvetési rendeletervezet szerkezetében és tartalmában megfelel a vonatkozó előírásoknak, különös tekintettel az Áht.-ban és az Ávr.-ben foglaltaknak.

A 2024. évi előirányzatok összeállításához a tervezés időszakában kellő olyan információk álltak rendelkezésre, amelyek szükségesek voltak a javasolt előirányzatok megalapozásához. A költségvetés tervezésének menete ezúttal sem volt mentes bizonytalanságoktól, amelyek a

nehezen prognosztizálható folyamatokból származtak, részben pedig a jogszabályi változások hatásainak megfelelő érvényesítésével függtek össze. A könyvvizsgálat megítélése szerint az előbbiekből adódó tervezési kockázatok a költségvetés végrehajtása során, szükség szerint módosításokkal, kezelhetők.

A rendelettervezet előterjesztése részletes „operatív” információkkal, adatokkal és jogszabályi utalásokkal támasztja alá a javasolt előirányzatokat. A költségvetés előkészítésében az előírt, illetve szükséges további egyeztetések beépültek, megteremtve annak feltétele is, hogy a tervszámok az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények összehangolt szempontjaira támaszkodva kerüljenek kialakításra.

A Budapest Főváros I. kerület Budavári Önkormányzat 2024. évi előterjesztett költségvetése a könyvvizsgálat megítélése szerint a gazdálkodás megfelelő alapjául szolgáló előirányzatokat tartalmazza. A javasolt költségvetés az Önkormányzat és az intézményhálózat (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) működési feltételeit biztosítja, s egyben a folyamatban lévő fejlesztések megvalósítását, illetve – a kínálkozó lehetőségekkel élve – újabb beruházások, felújítások indítását teszi lehetővé.


A rendelettervezet ugyan a költségvetési bevételek és kiadások összevetésével a javasolt költségvetési kiadások 16,5%-a erejéig költségvetési hiányt jelez, ennek finanszírozása azonban alapvetően az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevitelével megoldható, de az egyenleg nagyságrendje és a kétségkívül kockázatokat is jelez.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzat költségvetési rendelettervezetének előkészítése, összeállítása és előterjesztése során az ebben résztvevők egyrészt a meglévő intézményhálózat és azon keresztül a nyújtott szolgáltatások és támogatások biztosítását.


A könyvvizsgálat véleménye szerint a forrásösszetétel további javítása, illetve a gazdálkodás mozgásterének bővítése érdekében – az adott pénzügyi lehetőségek mellett – változatlanul fokozott figyelmet kell fordítani az év közben megnyíló lehetőségek (pályázatok, támogatások, átvett pénzeszközök) bevonására, a tervezett saját bevételi szint elérésére, a működési feladatok hatékony, jól szervezett megoldására, a tervezett fejlesztések eredményes megvalósítására, valamint a költségvetés egyensúlyának folyamatos biztosítására.

A könyvvizsgálat – megállapításai alapján, illetve jelzéseire figyelemmel – a Budapest I. Kerület Budavári Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet rendeletalkotáásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2024. február 22.


Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1118 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267




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