



**KIEGÉSZÍTÉS  
A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI  
ÖNKORMÁNYZAT  
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ  
5/2023. (II. 23.) RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL  
KÉSZÜLT  
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

**Budapest, 2023. szeptember 12.**

## KIEGÉSZÍTÉS

### **a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 5/2023. (II. 23.) rendelet módosításáról készült könyvvizsgálói jelentéshez**

#### I.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 5/2023. (II. 23.) rendelet módosítására (II. 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, a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat költségvetésének 2023. évi II. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2023. szeptember 20-án tartandó ülésére.

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 alapelvének megfelelően – összehasonlíthatóak.

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetése javasolt előirányzat-módosításaiban, előirányzat-átcsoportosításaiban az előbbiek jegyében megjelennek a következők:

- Az Önkormányzat költségvetési rendelet elfogadása óta kapott egyes támogatásainak beemelése az 5/2023.(II. 23.) önkormányzati rendeletbe;

- az előirányzatok közötti év közbeni átcsoportosítások átvezetése a költségvetési rendeleten;
- az intézmények működési bevételei közötti rendezések, többletbevételek, működési célú támogatások számbavétele;
- évközi önkormányzati többlettámogatások átvezetése az intézményi költségvetésekbe;
- a működési és felhalmozási célú tartalékok terhére vállalt kötelezettségek összegeinek átvezetése a könyvelés szerinti teljesítés helyére;
- intézményi és önkormányzati pótigények forrásainak rendezése az Önkormányzat általános működési tartaléka terhére;
- az Önkormányzat által realizált jelentős kamatbevételek tartalékba helyezése;
- a Szentmihályi Konrád Ferenc Uszoda újjáépítéséhez a lakosságtól és nonprofit szervezetektől időközben érkezett további befizetések, valamint a biztosító által folyósított kártérítési előleg tervbevétele a források között, az újjáépítést szolgáló alap növelése a beruházási és felújítási előirányzatok terhére.

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 rendelettervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendelet-módosítás során a folytonosság követelménye érvényesül.

Az előterjesztett javaslat a bevételek és kiadások főösszegét egyaránt érintő, illetve a bevételek és a kiadások főösszegét nem érintő előirányzat-módosításokat megfelelően kezeli, valamennyit megjelenítve a költségvetési előirányzatokban.

## II.

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

A jelen költségvetési előterjesztésben javasolt előirányzat-módosítások a **2023. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege +678 640 763 Ft**, amely mindössze **1,6%-os növekedést** eredményez a 2023. évi költségvetés hatályos módosított előirányzatának főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének főösszege 43 630 299 809 Ft-ra változik.**

A módosítások hasonló nagyságrendben érintik az Önkormányzat, illetve költségvetési szervei előirányzatait. A változások **az intézményi költségvetéseket** (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) **322 707 361 Ft-tal növelik**, ezáltal együttes 2023. évi előirányzatuk (2,1%-kal) **15 706 041 907 Ft-ra módosul**. Ezen belül a Polgármesteri Hivatal kiadási előirányzata 38 474 819 Ft-tal növekszik, s ezáltal 1 890 405 553 Ft-ra változik, amely döntően (33 778 995 Ft-tal) a személyi juttatások tervezett összegét bővíti.

Az előirányzat-változtatások a rendelettervezetbe beépültek, azokat a költségvetési rendeletben és a könyvviteli nyilvántartásokban a jóváhagyást követően kell átvezetni.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat költségvetése 2023. évi módosított előirányzatának eddigi 42 951 659 046 Ft főösszegét az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

<b>A bevételi és kiadási főösszeg a finanszírozási tételekkel együtt:</b>	<b>43 630 299 809 Ft,</b>
<b>a költségvetési kiadások főösszege:</b>	<b>35 738 773 258 Ft,</b>
<b>a finanszírozási kiadások összege:</b>	<b>7 891 526 551 Ft,</b>
<i>ezen belül:</i>	
<i>pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése:</i>	<i>7 700 000 000 Ft,</i>
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése:</i>	<i>191 526 551 Ft;</i>
<b>a költségvetési bevételek főösszege:</b>	<b>27 833 955 416 Ft;</b>
<b>a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek:</b>	<b>15 796 344 393 Ft,</b>
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>8 096 344 393 Ft,</i>
<i>betétek megszüntetése:</i>	<i>7 700 000 000 Ft,</i>
<b>a külső finanszírozás (hitel) összege:</b>	<b>0 Ft.</b>

A bevételeket és kiadásokat egyaránt érintő módosítások (+678 640 763 Ft) mellett a bevételek, illetve a kiadások főösszegét nem érintő módosításokra is tartalmaz javaslatot az előterjesztett rendelettervezet.

A kiadásokat nem érintő változások az intézmények költségvetésében 182 429 820 Ft-ot tesznek ki, mindösszesen az intézményi és önkormányzati költségvetésben 1 434 288 846 Ft, a bevételi előirányzatok körében 901 290 903 Ft a főösszeget nem módosító változás. A Polgármesteri Hivatallal együtt tizenhét intézmény közül tizenegynél jelenik meg saját hatáskörű átcsoportosítás a kiemelt előirányzatok között, együttesen 13 841 486 Ft összegben, zömmel a könyvelési szabályok érvényesítése következtében.

## 2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet az előterjesztésben indokolással megfelelően alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz, az alábbiak szerint:

Megnevezés	Módosított előirányzat (I.)	Előirányzat-módosítás	Módosított előirányzat (II.)
Költségvetési bev.	27 155 314 653	+678 640 763	27 833 955 416
Finanszírozási bev.	15 796 344 393	-	15 796 344 393
<b>Bevételek összesen</b>	<b>42 951 659 046</b>	<b>+678 640 763</b>	<b>43 630 299 809</b>
Költségvetési kiad.	35 060 132 495	+678 640 763	35 738 773 258
<i>Finanszírozási kiad.</i>	<i>18 712 129 876</i>	<i>+182 429 820</i>	<i>18 894 559 696</i>
<i>Intézményfin., tám.</i>	<i>10 820 603 325</i>	<i>+182 429 820</i>	<i>11 003 033 145</i>
Fin. kiadások-int.fin.	7 891 526 551	-	7 891 526 551
<b>Kiadások összesen</b>	<b>42 951 659 046</b>	<b>+678 640 763</b>	<b>43 630 299 809</b>

Ft-ban

## 2.1. A bevételi előirányzatok módosítása

A módosítások hatására a **költségvetési bevételek előirányzata 678 640 763 Ft-tal** (2,5%-kal) nő. A **finanszírozási bevételek** körében nem merült fel rendezendő tétel.

### 2.1.1. A költségvetési bevételek előirányzatainak alakulása

A **költségvetési bevételek** előirányzatát a javasolt módosítások összesen **27 833 955 416 Ft-ra** növelik, miközben több jogcímet is érintenek kisebb-nagyobb mértékben az alábbi szerint:

Megnevezés	Módosítás összege (Ft)
1. Önkormányzat működési támogatásai	+870 757 163
2. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	-815 518 606
3. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	-
4. Közhatalmi bevételek	-
5. Működési bevételek	+610 537 206
6. Felhalmozási bevételek	-
7. Működési célú átvett pénzeszközök	+1 500 000
8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	+11 365 000
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>+678 640 763</b>

A költségvetési bevételek módosításának indokait a rendelettervezet előterjesztése megfelelően részletezi.

A költségvetési bevételekből származó források, ezáltal a kiadási lehetőségek, bővülésének fontos jogcímét képezik az Önkormányzat számára juttatott működési, illetve felhalmozási célú támogatások, amelyek 2023. évi érvényes előirányzata több jogcímen is emelkedik a javaslat szerint.

Az Önkormányzat ágazati feladatainak **feladatalapú támogatásából tervezett összegek** a javaslat szerint 16,8%-kal nőnek, s a módosítás szerint **meghaladják az 6 milliárd Ft-ot** (6 056 559 301 Ft). A helyi önkormányzatok működésének általános támogatásából várható összeg 729 273 573 Ft-tal nő, az Önkormányzat egyes köznevelési feladatainak már tervehett támogatása nem változik, a szociális, gyermekjóléti és gyermekéktézeti feladatok ellátásához nyújtott összeg (104 016 544 Ft-tal), valamint a kulturális feladatok támogatásából származó forrás (41 780 416 Ft-tal) viszont egyaránt bővül, s a költségvetési javaslatban megjelenik az ukrain menekültek ellátására lehívott állami támogatás 36 092 000 Ft előirányzata, amely az eddigieknél 20 762 000 Ft-tal magasabb összeg. (Az ellátási jogcím teljes módosított előirányzata 37 652 000 Ft-ra változik az előterjesztés szerint.)

Az intézmények államháztartáson belüli működési célú támogatásainak 32 699 862 Ft összegű növekedése a Corvin Művelődési Ház Nemzeti Kulturális Alapkezelőnél elnyert pályázataiból (4 778 800 Ft), valamint az iskolai védőnők foglalkoztatásával összefüggő második félévi NEAK bevétel (27 921 062 Ft) számbavételéből adódik.

Az elvonások és befizetések bevételeiként veszi számba változatlan összegben a javaslat az intézményi kört érintően a 2022. évi alaptevékenységeik 233 855 724 Ft szabad maradványának elvonását.

Az államháztartáson belülről származó egyéb működési célú támogatások előirányzatai lényegesen csökkennek, ami – mint arra az előterjesztés is utal – a „10 000 lakos feletti önkormányzatok energiaáremelkedés miatti támogatása”, a „települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérjellegű támogatása” és a „szociális ágazati összevont pótlék támogatása” jogcímenen realizálódó források előirányzatai költségvetésen belüli helyének pontosításával függ össze, együttesen -848 218 468 Ft összegben.

Az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek körében 107 577 679 Ft összeggel (8,4%-kal) módosul az intézményi működési bevételek tervszáma.

Átvett pénzeszközként működési célra a „komplex tehetségprogramok” megvalósítására kapott 1 500 000 Ft támogatást, a felhalmozási célok között pedig a Szentmihályi Konrád Ferenc Uszoda újjáépítéséhez a lakosságtól és nonprofit szervezetektől érkezett 11 365 00 Ft-ot tartalmazza módosítási javaslatként az előterjesztés és a rendelettervezet.

### **2.1.2. A finanszírozási bevételek előirányzatainak változása**

**Finanszírozási bevételként** egyrészt a költségvetési szervek (466 979 830 Ft összegű), valamint az Önkormányzat (7 629 364 563 Ft-os) **előző évi költségvetési maradványát (együttesen 8 096 344 393 Ft-ot)**, másrészt belföldi finanszírozás bevételeként a **lekötött betétekkel összefüggő 7 700 000 000 Ft-ot** tartalmazza változatlanul a költségvetés.

A finanszírozási bevételek előirányzata így **15 796 344 393 Ft marad.**

## **2.2. A kiadási előirányzatok módosítása**

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetése **főösszegének 1,6%-os növekedése** bevételi és kiadási oldalon is kizárólag költségvetési jellegű tételek rendezésével függ össze. A tervezett finanszírozási kiadások is változatlanok (7 891 526 551 Ft) maradnak. A költségvetés főösszegének módosulása így módon **megegyezik a költségvetési kiadások előirányzata 1,9%-os növekedésének mértékével (678 640 763 Ft).**

### **2.2.1. A költségvetési kiadási előirányzatok alakulása**

A **költségvetési kiadási előirányzatokon belül a működési kiadások körében** a továbbra is a **személyi juttatások képviselik a legnagyobb súlyt (45,2%-ot)**, előirányzatuk a módosítással meghaladja a 9 milliárd Ft-ot. A költségvetési kiadások tervszámának **több mint egynegyedét (27,7%-át) tesz ki** az előterjesztett módosítás után a **beruházásokra szánt összegek**, bár előirányzatuk 673,4 millió Ft-tal csökken. A működési kiadások főbb jogcímei (rovatai) közül, a módosítást követően **hatmilliárd forintot meghaladó marad a dologi kiadások előirányzata**, amelynek összege 259,6 millió forinttal emelkedik is.

Az előterjesztett módosítások hatására – az előző módosításhoz hasonlóan – **1,2 milliárd Ft-os nagyságrendben bővülnek a tartalékok**, amelyek együttes összege ezáltal meghaladja az ötmilliárd Ft-ot (5 307 845 869 Ft).

A több jogcímen is jelentős mértékű változások a költségvetési kiadások előirányzatai belső szerkezetének némi átrendeződésével is járnak a viszonylag szerény mértékben módosuló költségvetésen belül.

Az előterjesztett módosítások hatására az Önkormányzat kiadási előirányzatai jogcímenként a következők szerint változnak:

Megnevezés (kiadási jogcímek)	A módosított előirányzat (I.) (Ft-ban)	Módosítás összege (Ft-ban)	Módosított előirányzat (II.) (Ft-ban)
Személyi juttatások	8 976 024 517	+105 532 842	9 081 557 359
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj. adó	1 351 545 924	+12 690 526	1 364 236 450
Dologi kiadások	6 057 129 979	+259 623 504	6 316 753 483
Ellátottak pénzbeli juttatásai	159 090 000	-50 000	159 040 000
Egyéb működési célú kiadások	3 141 642 076	+14 345 392	3 155 987 468
<b>Működési költségvetési kiadások</b>	<b>19 685 432 496</b>	<b>+392 142 264</b>	<b>20 077 574 760</b>
Beruházások	10 469 984 232	-673 442 262	9 796 541 970
Felújítások	734 719 073	-244 137 315	490 581 758
Egyéb felhalmozási kiadások	65 176 651	+1 052 250	66 228 901
<b>Felhalmozási költségvetési kiadások</b>	<b>11 269 879 956</b>	<b>-916 527 327</b>	<b>10 353 352 629</b>
Általános tartalék	880 688 452	-265 118 712	615 569 740
Céltartalék	3 224 131 591	+1 468 144 538	4 692 276 129
<b>Tartalékok</b>	<b>4 104 820 043</b>	<b>+1 203 025 826</b>	<b>5 307 845 869</b>
<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	<b>35 060 132 495</b>	<b>+678 640 763</b>	<b>35 738 773 258</b>
Áht.-n belüli megelőlegezések visszafizetése	191 526 551	-	191 526 551
Pénzeszk. lekötött betétként elhelyezése	7 700 000 000	-	7 700 000 000
<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK</b>	<b>7 891 526 551</b>	<b>-</b>	<b>7 891 526 551</b>
<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>42 951 659 046</b>	<b>+678 640 763</b>	<b>43 630 299 809</b>

Az előbbieken belül az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek kiadási előirányzatai az alábbiak szerint változnak (növekednek)

Szakrendelő	72 258 638 Ft
Kerületgazda Szolgáltató Szervezet	103 201 357 Ft
Óvodák, szociális és egyéb intézmények mindösszesen	108 772 547 Ft
Polgármesteri Hivatal	38 474 819 Ft
<b>Költségvetési szervek együtt:</b>	<b>322 707 361 Ft</b>

(Az előirányzatokban költségvetési szervek körében bekövetkező változásokat az előterjesztés, valamint a *rendelettervezet 8-27. számú mellékletei* részletezik.)

### **2.2.2. A finanszírozási kiadások előirányzatai**

A **finanszírozási kiadások eddigiekkel azonos** módosított **előirányzataiban** (módosított összeg: 7 891 526 551 Ft) továbbra is – elhelyezésként – a lekötött betéttel kapcsolatos tranzakciók hatása (7 700 000 000 Ft), valamint az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének tervbe vett összege (191 526 551 Ft) jelenik meg.

### **2.3. A tartalékok alakulása**

A javasolt módosítások hatására a **tartalékok összege 29,3%-kal (5 307 845 869 Ft-ra) nő.**

Az intézmények rendelkezésére álló működési tartalékot (az *előterjesztés 23. oldalán* részletezettek szerint) óvodai többletbérek fedezetére, bölcsődei bérkiegészítésekre, a Napraforgó Család- és Gyermekejóléti Központnál két üres álláshely betöltésére, egy óvodai csoport beindításának eszközbeszerzésére, óvodák úszásoktatásának lebonyolítására, valamint adminisztrációs program költségeire javasolt átcsoportosítások csökkentik, együttesen 36 446 423 Ft összegben.

Az Önkormányzat általános működési tartalékát kétszázmillió Ft-ot meghaladó összegben (228 672 289 Ft-tal) csökkentik az *előterjesztés 23-24. oldalain* táblázatokba foglalt tételek, amelyek a *rendelettervezet* összeállításáig már végrehajtott átcsoportosítások számbavételéből (-41 274 486 Ft), bevételi többletek növelő hatásából (+2 621 800 Ft), valamint elfogadott pótigényekre biztosítandó fedezetből (-190 019 603 Ft) adódnak.

A fejlesztési céltartalékokat csökkentik, ezen belül a polgármesteri keretet is érintik az *előterjesztés 24. oldalán* megjelölt célokra (így többek között lakótelkek kialakítására és közművesítésre; árok, áteresztés üzemeltetésre, csapadékvíz elvezetésre; szilárd burkolatú utak üzemeltetésére; közlekedésbiztonságra – jelzőlámpa létesítésére; fasorfenntartásra megvalósult átcsoportosítások (51 868 415 Ft összegben).

Az egyéb, előre nem tervezhető kiadások fedezetéül szolgáló céltartalék jelentősen (419 678 507 Ft-tal) bővül az Önkormányzat kamatbevételeiből, míg számba veendő átcsoportosításra mindössze 2 626 170 Ft erejéig került sor parkoló építéséhez. Ezek együttes hatásaként e jogcímen 918 837 471 Ft áll rendelkezésre a módosítást követően.



A Szentmihályi Konrád Ferenc Uszoda Újjáépítési Alaphoz az előző módosítás során rendelt félmilliárd forintot meghaladó (521 011 262 Ft) összeget 1,1 milliárd Ft-tal növeli a javasolt módosítás, az *előterjesztés 25. oldalán* táblázatba foglalt tételek szerint. Az összeg döntő része (1 milliárd Ft) beruházásról, felújításokról, valamint a Kertvárosi Energetikai Fejlesztési Alapból történő átcsoportosításokból származik, a biztosító által fizetett előleg, illetve háztartásoktól, nonprofit szervezetektől átvett pénzeszközök mellett.

Mindezek eredményeként a tartalékok állománya az alábbiak szerint módosul:

Megnevezés	Módosított előirányzat (I.)	Módosítás	adatok Ft-ban
			Módosított előirányzat (II.)
Közmű- és energia céltartalék	25 000 000	-	25 000 000
Intézmények működési tartaléka	92 408 340	-36 446 423	55 961 917
Önkormányzat ált. működési tartaléka	763 280 112	-228 672 289	534 607 823
<b>Működési c. tartalék összesen</b>	<b>880 688 452</b>	<b>-265 118 712</b>	<b>615 569 740</b>
Költségvetési Tartalékalap	0	-	0
Sportcsarnok Alap	227 052 590	-	227 052 590
Fejlesztési céltartalék	474 282 605	-51 868 415	422 414 190
Fejlesztési céltartalék egyéb kiadásokra	501 785 134	+417 052 337	918 837 471
Be nem folyt áll. tám. tartalékalap	1 500 000 000	-	1 500 000 000
Szentmihályi Konrád Uszoda Újjáép. Alap	521 011 262	+1 102 960 616	1 623 971 878
<b>Céltartalékok összesen</b>	<b>3 224 131 591</b>	<b>+1 468 144 538</b>	<b>4 692 276 129</b>
<b>Tartalékok összesen</b>	<b>4 104 820 043</b>	<b>+1 203 025 826</b>	<b>5 307 845 869</b>

## 2.4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2023. évi költségvetésében a kiadások szerkezete a következők szerint alakul:

Kiadási jogcímek	Módosított előirányzat (I.) (Ft)	Módosítás összege (Ft)	Módosított előirányzat (II.) (Ft)
Működési kiadások	19 685 432 496	+392 142 264	20 077 574 760
Felhalm. kiadások	11 269 879 956	-916 527 327	10 353 352 629
Tartalékok	4 104 820 043	+1 203 025 826	5 307 845 869
<b>Költségv. kiadások</b>	<b>35 060 132 495</b>	<b>+678 640 763</b>	<b>35 738 773 258</b>
<b>Finansz. kiadások</b>	<b>7 891 526 551</b>	<b>-</b>	<b>7 891 526 551</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZ.</b>	<b>42 951 659 046</b>	<b>+678 640 763</b>	<b>43 630 299 809</b>

A módosításokat követően az **Önkormányzat 2023. évi költségvetése továbbra is egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok Ft-ban):

Költségvetési bevételek	27 833 955 416
Költségvetési kiadások	35 738 773 258
<b>Költségvetési egyenleg</b>	<b>-7 904 817 842</b>
Finanszírozási bevételek	15 796 344 393
Finanszírozási kiadások	7 891 526 551
<b>Finanszírozási egyenleg</b>	<b>7 904 817 842</b>
Bevételek együttes főösszege	43 630 299 809
Kiadások együttes főösszege	43 630 299 809
<b>A költségvetés főösszegének egyenlege</b>	<b>0</b>

A változatlan összegű finanszírozási előirányzatok nélkül, de a tartalékokat beleértve – a költségvetési kiadásokon belül – a működési célok (20 693 144 500 Ft) 57,9%-ot, a felhalmozási célok (15 045 628 758 Ft) 42,1%-ot képviselnek az előterjesztett módosítás után, ami 0,8 százalékpontos elmozdulást jelent az eddigi módosított előirányzatok alapján meghatározott arányokhoz (58,7%:41,3%) képest, a felhalmozási kiadások javára. Az összetétel változása jórészt a megnövekedett tartalékok belső struktúrájának alakulásával függ össze.


A módosítások hatására kissé átrendeződnek a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak belső arányai. A rendeletervezet alapján a módosított 2023. évi költségvetési kiadásokból – az eddigi előirányzatoktól 2,8 százalékpont emelkedéssel eltérve – a kötelező feladatok kiadási előirányzatainak részesedése 76,4%, az önként vállalt feladatoké 23,6%-ra csökken, az államigazgatásiaké pedig nem éri el a 0,1%-ot. A finanszírozási kiadásokkal együtt az előbbi kategóriák 80,6%:19,4%:0,0% arányt képviselnek, mivel a rendeletervezet mellékletei szerint a lekötött betétekkel kapcsolatos tranzakciók kötelező feladatoknak minősülnek.

### 3. Összegzés


A könyvvizsgálat a 2023. évi költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztést felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a rendelettervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. A Képviselő-testület elé terjesztett – napirendhez kapcsolódó – anyag részletes tájékoztatást ad az Önkormányzat 2023. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

**A könyvvizsgálat az előterjesztést és a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2023. évi költségvetésének második módosítására vonatkozó rendelettervezetet a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság, valamint a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.**

Budapest, 2023. szeptember 12.

  
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