



Szám: 105/2021.

JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET
JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 5/2021. (II. 25.) ÖNKORMÁNYZATI
RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2021. évi költségvetéséről szóló 5/2021. (II. 25.) önkormányzati rendelet módosítására előterjesztett rendeletervezet vizsgálatát, amely a *Javaslat Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 5/2021. (II. 25.) önkormányzati rendelet módosítására* tárgyú előterjesztésben található. A mellékelt rendeletervezet szerint az Önkormányzat 2021. évi költségvetése költségvetési és finanszírozási bevételeinek és kiadásainak együttes főösszege a módosítás hatására 31 706 096 135 Ft-ra változik, a költségvetési bevételek főösszege 20 709 497 605 Ft-ra, a költségvetési kiadások főösszege 31 516 873 293 Ft-ra módosul. A költségvetési egyenleg (hiány) az előbbieken alapján -10 807 375 688 Ft, amelyre – továbbá a 189 222 842 Ft összegű finanszírozási kiadásokra – 4 929 765 280 Ft mértékéig az előző év költségvetési maradványának igénybevétele, 72 993 250 Ft erejéig nettó finanszírozásai előleg bevétel, valamint külső finanszírozásként 5 993 840 000 Ft összegű államkötvény visszaváltás nyújt fedezetet.

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

A költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendeletervezet 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 rendeletervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyek 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 az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelet módosításának megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelet módosítására előterjesztett rendeletervezet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

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

Megítélésünk szerint az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosítására (II. módosításként) előterjesztett rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Megjegyzés

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

Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete tájékoztatására készült, az kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Budapest, 2021. szeptember 17.



Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 36.
kamarai nyt. szám: 000267



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



KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI
ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
5/2021. (II. 25.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2021. szeptember 17.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat
2021. évi költségvetéséről szóló 5/2021. (II. 25.) önkormányzati rendelet módosításáról
készült független
könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 5/2021. (II. 25.) önkormányzati rendelet módosítására (II. 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 VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat költségvetésének 2021. évi II. rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2021. szeptemberi keltezéssel terjesztette elő a Képviselő-testület 2021. szeptember 23-ai 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 2021. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2021. évi költségvetés javasolt módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet I. módosítása óta eltelt időszakban:

- a költségvetési előirányzatokat érintően elfogadott képviselő-testületi határozatok,
- átruházott polgármesteri hatáskörben meghozott döntések, és
- az intézményi saját hatáskörű előirányzat-változtatások hatásai, továbbá
- az állami támogatások módosulásával összefüggő átvezetések,
- valamint a testületi döntést igénylő előirányzat-módosítások, átcsoportosítások.

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.

II.

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

A jelen költségvetési előterjesztésben javasolt előirányzat-módosításoknak a 2021. évi költségvetés módosított előirányzatainak bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege +19 424 140 Ft, amely mindössze 0,1%-os növekedést eredményez a 2021. évi költségvetés I. módosítás utáni bevételi és kiadási főösszegéhez (31 686 671 995 Ft) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének főösszege 31 706 096 135 Ft-ra változik.

A módosítások a rendelettervezetbe beépültek, azokat a költségvetési rendeletben és a könyvviteli nyilvántartásokban a jóváhagyást követően kell átvezetni.

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2021. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	31 706 096 135 Ft,
a költségvetési bevételek főösszege:	20 709 497 605 Ft
a költségvetési kiadások főösszege:	<u>31 516 873 293 Ft</u>
a költségvetési egyenleg:	<u>-10 807 375 688 Ft</u>
a finanszírozási bevételek összege:	10 996 598 530 Ft
<i>ezen belül:</i>	
<i>belső finanszírozás:</i>	
<i>költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>4 929 765 280 Ft</i>
<i>nettó finanszírozási előleg:</i>	<i><u>72 993 250 Ft</u></i>
	<i>5 002 758 530 Ft</i>
<i>külső finanszírozás:</i>	
<i>államkötvény visszaváltás:</i>	<i>5 993 840 000 Ft</i>
a finanszírozási kiadások összege:	<u>189 222 842 Ft</u>
a finanszírozási egyenleg:	<u>10 807 375 688 Ft</u>

A költségvetési (finanszírozási tételek nélküli) bevételek és kiadások egyenlege a módosítások következtében az alábbiak szerint alakul (adatok Ft-ban):

Megnevezés	Bevételek (B)	Kiadások (K)	Egyenleg (B-K)
Működési források/célok	18 068 254 584	22 521 252 629	-4 452 998 045
Felhalmozási források/célok	2 641 243 021	8 995 620 664	-6 354 377 643
Összesen	20 709 497 605	31 516 873 293	-10 807 375 688

A rendelettervezet 1. §-a, valamint 2. melléklete – a finanszírozási tételekre is figyelemmel – a működési egyenleget 322 257 114 Ft-ban, a felhalmozási egyenleget -322 257 114 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 változása

A módosítások hatására összességében – a Polgármesteri Hivatal, valamint az intézmények támogatásához kapcsolódó 116 734 589 Ft összegű korrekciók kiszűrésével – a bevételek a módosítások hatására a következők szerint változnak (Ft-ban):

Működési költségvetési bevételek	-19 235 338 Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	0 Ft
Finanszírozási bevételek	38 659 478 Ft
Bevételek összesen	19 424 140 Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel módosul:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Önkormányzat működési támogatása	-42 816 952
ÁHT-n belüli egyéb működési célú támogatások	4 308 391
Intézményi működési bevételek	19 273 223
<i>Működési költségvetési bevételek</i>	<i>-19 235 338</i>
<i>Felhalmozási költségvetési bevételek</i>	<i>0</i>
Költségvetési bevételek összesen	-19 235 338
Államháztartáson belüli megelőlegezések	38 659 478
Finanszírozási bevételek összesen	38 659 478
Bevételek mindösszesen	19 424 140

A bevételi előirányzatok előterjesztett módosítása összességében nem éri el a 20 millió Ft-ot, ami mögött ellenkező előjelű változások húzódnak meg.

A jelenlegi bevételi tervszámok javasolt változásainak legnagyobb összegű tétele az állami normatívák 2021 májusi felméréseivel összefüggő 120 403 262 Ft bevétel-csökkenés, amelynek hatása a kiadások körében is azonos összegű mérséklésként jelenik meg, a törvényi előíráson alapuló és egyéb elvonások és befizetések jogcímen belül.

A bevételi előirányzatokat érintő változások között viszonylag nagyobb összeget képvisel a szociális ágazati pótlék két havi összegének (32,9 millió Ft) számbavétele az Önkormányzat

működési támogatásaként, illetve a 2021. évi minimálbér és garantált bérminimum emelkedésének 44,7 millió Ft összegű kompenzációja. Az intézményi körből származó működési bevételek várhatóan közel 20 millió Ft-tal (19,3 millió Ft-tal) jelentenek majd nagyobb forrást a jelenlegi módosított előirányzathoz viszonyítva.

A felhalmozási költségvetési bevételek körére nem tartalmaz módosítást az előterjesztés.

A finanszírozási bevételi előirányzatainak növelése (az irányítószervi támogatásból adódó halmozódás kiszűrése mellett) nettó finanszírozás keretében kapott megelőlegezések 38,7 millió Ft összege, amellyel azonosan növekednek a finanszírozási kiadások is.

2.2. A kiadások változása

A módosítások hatására összességében – a Polgármesteri Hivatal, valamint az intézmények támogatásához kapcsolódó 116 734 589 Ft összegű korrekciók kiszűrésével – az Önkormányzat és intézményei tervezett kiadásai a következők szerint változnak (Ft-ban):

Működés kiadások	-112 094 916 Ft
Felhalmozási kiadások	92 859 578 Ft
Finanszírozási kiadások	38 659 478 Ft
Kiadások összesen	19 424 140 Ft

Megnevezés	Összeg (Ft)
Személyi juttatások	12 746 214
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	6 188 775
Dologi kiadások	125 358 302
Ellátottak pénzbeli juttatásai	20 000 000
Törvényi előíráson alapuló és egyéb elvonások és befizetések	-75 971 429
ÁHT-n belüli egyéb működési célú támogatások	4 028 978
ÁHT-n kívüli egyéb működési célú támogatások	35 819 858
Általános tartalék	-98 660 411
Működési céltartalékok	-141 605 203
<i>Működési célú költségvetési kiadások</i>	<i>-112 094 916</i>
Beruházások	46 213 845
Felújítások	84 330 000
ÁHT-n kívüli egyéb felhalmozási célú támogatások	115 451 172
Felhalmozási célú céltartalékok	-153 135 439
<i>Felhalmozási célú költségvetési kiadások</i>	<i>92 859 578</i>
<i>Költségvetési kiadások összesen</i>	<i>-19 235 338</i>
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	38 659 478
<i>Finanszírozási kiadások összesen</i>	<i>38 659 478</i>
Kiadások mindösszesen	19 424 140

A kiadási előirányzatok javasolt módosítása – a bevételekkel egyezően – nem idéz elő érdemi változást a költségvetés főösszegét illetően, a belső szerkezetét viszont lényegesen érinti. A működési költségvetési kiadások előirányzata száz milliós nagyságrendben (112,1 millió Ft-tal) csökken, miközben a felhalmozási kiadások körében azt közelítő mértékű (92,9 millió Ft) növekedés következik be. A beruházásokon belül a „Mikromobilitási Pontok kialakítása, előkészítése” új feladatra biztosítandó 15,0 millió Ft, a felújításokon belül a „Víg

utca 35. szám alatti épület kiürítéséhez kapcsolódó kiadások” 43,9 millió Ft-os vonzata jelenti a legnagyobb összeget.

A javasolt változások széles körben kihatnak a tartalékok alakulására is. Az előterjesztett módosítások – számos feladatra fedezetet biztosítva – az általános tartalékot, a működési és a felhalmozási céltartalékot egyaránt jelentős mértékben mérséklik, amely összességében a tartalékok 393,4 millió Ft-os csökkenését eredményezi.

2.3. Bevételi és kiadási korrekciók

A módosítás során a felügyeleti szervei támogatások számbavételénél – a duplázódások kiszűrése érdekében – érvényesülő 116 734 589 Ft összegű korrekciók fő tényezői az alábbiak:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Központi támogatás (Működési) változása	-43 795 155
Irányító szervei támogatás (Működési) változása	103 488 479
Irányító szervei támogatás (Felhalmozási) változása	57 041 265
Felügyeleti szervei támogatás változása összesen	160 529 744
Korrekciós tételek változása mindösszesen	116 734 589

A korrekciós tételek változása következtében az irányítószervei támogatásból adódó – kiszűrendő – halmozódások összege 6 787 224 156 Ft-ról 6 903 958 745 Ft-ra nő.

3. A tartalékok alakulása

A rendelettervezet lényeges változásokat tartalmaz a tartalékokra vonatkozóan, amelyeket az előterjesztett javaslat és a rendelettervezet 9. melléklete is részletezi. Ez alapján az Önkormányzat tartalékai a következők szerint módosulnak (Ft-ban):

Általános tartalék változása:	-98 660 411 Ft
Működési céltartalék változása:	-141 605 203 Ft
Felhalmozási céltartalék változása:	-153 135 439 Ft
Tartalékok változása összesen:	-393 401 053 Ft

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

A költségvetés általános tartaléka:	135 339 807 Ft
Céltartalékok:	3 286 620 541 Ft
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	<i>2 086 422 882 Ft</i>
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	<i>1 200 197 659 Ft</i>
Tartalékok összesen:	3 421 960 348 Ft

Az előterjesztés összesen 128,5 millió Ft összegben tartalmaz javaslatot zárolt előirányzatok feloldására, a következők szerint:

Ingtanok/lakóházak kiürítése felhalmozási céltartalék felhasználása	43 850 000 Ft
Útfelújítási és közlekedési fejlesztési céltartalék feloldása	16 000 000 Ft
Fejlesztési céltartalékból biztosított fedezet	62 615 000 Ft
Közterület-felügyelet autó beszerzésére	6 000 000 Ft
Összesen	128 465 000 Ft

Egyes célok megvalósítására a „Szabad Maradvány céltartalék”-ből és az „Általános tartalék”-ből biztosított előirányzatok összesen 53 372 628 Ft növelését tartalmazza a javaslat.

4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2021. évi költségvetésében a kiadások szerkezete a következők szerint alakul:

Kiadási jogcímek	Módosított előirányzat I. (Ft)	Módosítás összege (Ft)	Módosított előirányzat II. (Ft)
Működési kiadások	22 633 347 545	-112 094 916	22 521 252 629
Felhalm. kiadások	8 902 761 086	92 859 578	8 995 620 664
Költségv. kiadások	31 536 108 631	-19 235 338	31 516 873 293
Finansz. kiadások	150 563 364	38 659 478	189 222 842
KIADÁSOK ÖSSZ.	31 686 671 995	19 424 140	31 706 096 135

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 71,5%-át működésre szánt összegek, 28,5 %-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, ami mindössze 0,3 százalékpontos elmozdulást jelent az I. módosítás előirányzatainak arányaihoz (71,8%:28,2%) képest.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 49,9%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 50,1%-a önként vállaltakkal függ össze – miként azt a *rendelettervezet 14. melléklete* tartalmazza –, nagyobb részben ide számítva az előző évi költségvetési maradvány igénybevételét is. Ezen belül a költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 69,3%-ot, az önként vállaltak pedig 30,7%-ot képviselnek. A finanszírozási bevételeknek 13,3%-a függ össze kötelező feladatokkal, 86,6%-a önként vállaltakkal kapcsolatban realizálódik majd az előterjesztett rendelettervezet szerint, míg ebben a körben az állami feladatok részaránya eléri a 0,1%-ot.

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 59,7%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 39,9%, az állami feladatoké pedig 0,4%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (59,4%:40,2%:0,4%) az arányok. A 189 222 842 Ft összegű finanszírozási kiadások teljesítése (nettó finanszírozási előleg visszafizetése) egészében kötelező feladatnak minősül.

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


Költségvetési bevételek	20 709 497 605
Költségvetési kiadások	31 516 873 293
Költségvetési egyenleg	-10 807 375 688
Finanszírozási bevételek	10 996 598 530
Finanszírozási kiadások	189 222 842
Finanszírozási egyenleg	10 807 375 688
Bevételek együttes főösszege	31 706 096 135
Kiadások együttes főösszege	31 706 096 135
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. A Képviselő-testület elé terjesztett – napirendhez kapcsolódó – anyag kellő tájékoztatást ad a 2021. évi költségvetés II. módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat az előterjesztést és a 2021. évi költségvetés módosítására vonatkozó rendelettervezetet a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2021. szeptember 17.


Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 36.
kamarai nyt. sz.: 000267




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