



2

Szám: 17/2022.

## 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 rendelettervezet 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 rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2021. évi költségvetése költségvetési és finanszírozási bevételeinek és kiadásainak együttes főösszege a módosítás hatására 34 909 633 678 Ft-ra változik, a költségvetési bevételek főösszege 23 694 685 431 Ft-ra, a költségvetési kiadások főösszege 34 502 061 119 Ft-ra módosul. A költségvetési egyenleg (hiány) az előbbieken alapján -10 807 375 688 Ft, amelyre – továbbá a 407 572 559 Ft összegű finanszírozási kiadásokra – 4 929 765 280 Ft mértékéig az előző év költségvetési maradványának igénybevétele, 291 342 967 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 rendelettervezet az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendelettervezet 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, amelyeken 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 rendelettervezetet 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 (IV. módosításként) előterjesztett rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

### *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, 2022. február 18.

*MMH*

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



*MMH*

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

*[Handwritten signature]* 2



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

**Budapest, 2022. február 18.**

**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 (IV. 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 2021. évi költségvetésének IV. rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2022. februári keltezéssel terjesztette elő a Képviselő-testület 2022. február 24-ei 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 III. módosítása óta eltelt időszakban:



A 2021. évi költségvetés javasolt módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet III. 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 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.

## 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 3 229 244 566 Ft, amely mindössze 10,2%-os növekedést eredményez a 2021. évi költségvetés III. módosítás utáni bevételi és kiadási főösszegéhez (31 680 389 112 Ft) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására az **Önkormányzat 2021. évi költségvetésének főösszege 34 909 633 678 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: 34 909 633 678 Ft,

a költségvetési bevételek főösszege: 23 694 685 431 Ft

a költségvetési kiadások főösszege: 34 502 061 119 Ft

a költségvetési egyenleg: -10 807 375 688 Ft

a finanszírozási bevételek összege: 11 214 948 247 Ft

ezen belül:

*belső finanszírozás:*

*költségvetési maradvány igénybevétele: 4 929 765 280 Ft*

*nettó finanszírozási előleg: 291 342 967 Ft*

5 221 108 247 Ft

*külső finanszírozás:*

*államkötvény visszaváltás: 5 993 840 000 Ft*

a finanszírozási kiadások összege: 407 572 559 Ft

a finanszírozási egyenleg: 10 807 375 688 Ft



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	18 741 260 857	22 881 868 790	-4 140 607 933
Felhalmozási források/célok	4 953 424 574	11 620 192 329	-6 666 767 755
<b>Összesen</b>	<b>23 694 685 431</b>	<b>34 502 061 119</b>	<b>-10 807 375 688</b>

A rendelettervezet 1. §-a, valamint 2. melléklete – a finanszírozási tételekre is figyelemmel – a működési egyenleget 637 246 826 Ft-ban, a felhalmozási egyenleget -637 246 826 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 korrekciók kiszűrésével – a bevételek a módosítások hatására a következők szerint változnak (Ft-ban):

Működési költségvetési bevételek	750 184 410 Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 307 251 339 Ft
<i>Költségvetési bevételek</i>	<i>3 057 435 749 Ft</i>
<i>Finanszírozási bevételek</i>	<i>171 808 817 Ft</i>
<b>Bevételek összesen</b>	<b>3 229 244 566 Ft</b>

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel módosul:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Önkormányzat működési támogatása	79 725 473
Közhatalmi bevételek	610 524 711
Működési célú társadalombiztosítási (NEAK) támogatások	105 519 400
AHT-n belüli egyéb működési célú támogatások	30 720 832
Intézményi működési bevételek	-96 962 280
Működési célra átvett pénzeszközök AHT-n kívülről	20 656 274
<i>Működési költségvetési bevételek</i>	<i>750 184 410</i>
Felhalmozási bevételek	12 909 146
AHT-n belüli felhalmozási célú pénzeszközök	2 169 193 700
AHT-n kívüli felhalmozási célú kölcsön visszatérülése	64 245 560
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök AHT-n kívülről	60 902 933
<i>Felhalmozási költségvetési bevételek</i>	<i>2 307 251 339</i>
<b><i>Költségvetési bevételek összesen</i></b>	<b><i>3 057 435 749</i></b>
Allamháztartáson belüli megelőlegezések	171 808 817
<b><i>Finanszírozási bevételek összesen</i></b>	<b><i>171 808 817</i></b>
<b>Bevételek mindösszesen</b>	<b>3 229 244 566</b>



A bevételi előirányzatok előterjesztett módosítása összesében több, mint 3,2 milliárd Ft összegben növeli a tervezett forrásokat, ami mögött ellenkező előjelű változások húzódnak meg.

A legjelentősebb növelő tétel a változások között az Emberi Erőforrások Minisztériumával létrejött Támogatási szerződés alapján a "Káptalanfüredi gyermek- és utánpótlás tábor fejlesztése" beruházási projekthez kapott támogatás miatti előirányzat-módosítás. Ennek összege meghaladja a 2,1 milliárd Ft-ot.

A működési bevételek előirányzatának 750 millió Ft-os növekedéséhez nagymértékben hozzájárul a közhatalmi bevételek 2021. évi bevételi teljesülésének megfelelő előirányzat "Általános tartalék"-kal szembeni módosítása.

A finanszírozási bevételekhez kapcsolódó változás a 2021. évi december havi, valamint a 2022. évi „nulladik” havi állami támogatásokhoz kapcsolódóan a havonkénti nettó finanszírozás keretében kapott megelőlegezések miatti finanszírozási bevétel előirányzatának módosítása (a finanszírozási kiadások növekedésével ugyanazon összegben).

## 2.2. A kiadások változása

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

Működés kiadások	1 060 641 815 Ft
Felhalmozási kiadások	1 996 793 934 Ft
<i>Költségvetési kiadások</i>	<i>3 057 435 749 Ft</i>
<i>Finanszírozási kiadások</i>	<i>171 808 817 Ft</i>
<b>Kiadások összesen</b>	<b>3 229 244 566 Ft</b>

Megnevezés	Összeg (Ft)
Személyi juttatások	103 634 523
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	21 124 600
Dologi kiadások	285 666 174
Törvényi előíráson alapuló és egyéb elvonások és befizetések	359 680 219
ÁHT-n belüli egyéb működési célú támogatások	-50 721 168
ÁHT-n kívüli egyéb működési célú támogatások	3 837 245
Általános tartalék	927 310 662
Működési céltartalékok	-589 890 440
<i>Működési célú költségvetési kiadások</i>	<i>1 060 641 815</i>
Beruházások	2 169 354 560
Felújítások	-5 271 400
ÁHT-n kívüli egyéb felhalmozási célú támogatások	-300 406 767
Felhalmozási célú céltartalékok	133 117 541
<i>Felhalmozási célú költségvetési kiadások</i>	<i>1 996 793 934</i>
<b><i>Költségvetési kiadások összesen</i></b>	<b><i>3 057 435 749</i></b>
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	171 808 817
<b><i>Finanszírozási kiadások összesen</i></b>	<b><i>171 808 817</i></b>
<b>Kiadások mindösszesen</b>	<b>3 229 244 566</b>

A kiadási előirányzatok javasolt módosítása – a bevételekkel egyezően – jelentős változást idéz elő a költségvetés főösszegét illetően, belső szerkezetét is – az egyes jogcímenek jelentős összegekkel – érinti. A költségvetési kiadások előirányzatának az eddigieknél közel 3,1 milliárd Ft-tal magasabb összegben javasolt mértéke a működési kiadások tervszámának közel 1,1 milliárd Ft-tal, illetve a felhalmozási kiadások előirányzata közel 2 milliárd Ft-tal történő növelésének eredője.

Az előterjesztett előirányzat-változtatások érintik a tartalékok körét is.

### 2.3. Bevételi és kiadási korrekciók

A módosítás során a felügyeleti szervi támogatások számbavételénél – a duplázódások kiszűrése érdekében – érvényesülő **2 654 317 Ft összegű korrekciók** fő tényezői az alábbiak (levezetése a rendelettervezet 5.5 mellékletében):

Megnevezés	Összeg (Ft)
Központi támogatás (Működési) változása	74 165 473
Irányító szervi támogatás (Működési) változása	-72 101 156
Irányító szervi támogatás (Felhalmozási) változása	590 000
<b>Felügyeleti szervi támogatás változása összesen</b>	<b>-71 511 156</b>
<b>Korrekciós tételek változása mindösszesen</b>	<b>2 654 317</b>

A korrekciós tételek változása következtében az irányítószervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege 6 938 138 972 Ft-ról 6 940 793 289 Ft-ra nő.**

### 3. A tartalékok alakulása

A rendelettervezet az előző pontban kifejtettek szerint 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:	927 310 662 Ft
Működési céltartalék változása:	-589 890 440 Ft
Felhalmozási céltartalék változása:	133 117 541 Ft
Céltartalékok változása:	-456 772 899 Ft
<b>Tartalékok változása összesen:</b>	<b>470 537 763 Ft</b>

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

A költségvetés általános tartaléka:	1 407 037 978 Ft
Céltartalékok:	2 548 688 678 Ft
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	<i>494 912 442 Ft</i>
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	<i>2 053 776 236 Ft</i>
<b>Tartalékok összesen:</b>	<b>3 955 726 656 Ft</b>

A handwritten signature in black ink is present in the bottom right corner of the page. To the right of the signature, there is a small, partially legible stamp or mark.



#### 4. A költségvetés szerkezetének változása

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

Kiadási jogcímek	Módosított előirányzat III. (Ft)	Módosítás összege (Ft)	Módosított előirányzat IV. (Ft)
Működési kiadások	21 821 226 975	1 060 641 815	22 881 868 790
Felhalm. kiadások	9 623 398 395	1 996 793 934	11 620 192 329
<b>Költségv. kiadások</b>	<b>31 444 625 370</b>	<b>3 057 435 749</b>	<b>34 502 061 119</b>
<b>Finansz. kiadások</b>	<b>235 763 742</b>	<b>171 808 817</b>	<b>407 572 559</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZ.</b>	<b>31 680 389 112</b>	<b>3 229 244 566</b>	<b>34 909 633 678</b>

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 66,3%-át működésre szánt összegek, 33,7%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, amely – a felhalmozási kiadások súlyát növelve – a 3,1 százalékpontos elmozdulást jelent az III. módosítás előirányzatainak arányaihoz (69,4%:30,6%) képest.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 47,9%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 52,1%-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 63,5%-ot, az önként vállaltak pedig 36,5%-ot képviselnek. A finanszírozási bevételeknek 15,0%-a függ össze kötelező feladatokkal, 85,0%-a önként vállaltakkal kapcsolatban realizálódik majd az előterjesztett rendelettervezet szerint, míg az állami feladatok részaránya ebben a körben sem éri el a 0,1%-ot.

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 55,0%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 44,6%, az állami (államigazgatási) feladatoké pedig 0,4%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (54,5%:45,2%:0,3%) az arányok. A 407 572 559 Ft összegű finanszírozási kiadások teljesítése (nettó finanszírozási előleg visszafizetése) teljes egészében kötelező feladatnak minősül.

A feladatok típusa szerint a költségvetés struktúrája a III. módosításhoz képest az előbbi arányok alapján érdemben nem változik.

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

Költségvetési bevételek	23 694 685 431
Költségvetési kiadások	34 502 061 119
<b>Költségvetési egyenleg</b>	<b>-10 807 375 688</b>
Finanszírozási bevételek	11 214 948 247
Finanszírozási kiadások	407 572 559
<b>Finanszírozási egyenleg</b>	<b>10 807 375 688</b>
Bevételek együttes főösszege	34 909 633 678
Kiadások együttes főösszege	34 909 633 678
<b>A költségvetés főösszegének egyenlege</b>	<b>0</b>

## 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 IV. 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, 2022. február 18.



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



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

