



Szám: 93/2022.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 6/2022. (II. 24.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2022. évi költségvetéséről szóló 6/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet módosítására előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát, amely a *Javaslat Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 6/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet módosítására* tárgyú előterjesztésben található. A mellékelt rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2022. évi költségvetése **költségvetési és finanszírozási bevételeinek és kiadásainak együttes fősszege** a módosítás hatására **34 751 379 576 Ft-ra változik, a költségvetési bevételek fősszege 22 435 522 355 Ft-ra, a költségvetési kiadások fősszege 32 519 138 860 Ft-ra módosul. A költségvetési egyenleg (hiány) az előbbieket alapján -10 083 616 505 Ft, amelyre – továbbá a 194 407 016 Ft összegű belső finanszírozási kiadásokra, valamint 2 037 833 700 Ft összegben felhalmozási célú belföldi értékpapírok vásárlására – az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele** nyújt fedezetet, **12 237 435 939 Ft összegben, a nettó finanszírozási előlegből származó 78 421 282 Ft-tal együtt.**

Az Önkormányzat 2022. 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 202. 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 2022. évi költségvetésének módosítására (I. számú 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.

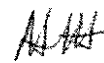
Felhasználás korlátozása

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, 2022. június 17.



Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Baresay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267



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





DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



leading edge accountants

AN Audit Network Hungary Budapest, Hungary

KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI
ÖNKORMÁNYZAT
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
6/2022. (II. 24.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2022. június 17.

1181 Budapest, Bercsényi u. 34. • 1704 Budapest, Pf. 33 • Tel/Fax: 294-4321

E-mail: printzjk@printzestarsa.hu • printzestarsa@printzestarsa.hu

Web: www.printzestarsa.hu • www.anh.hu

2
Vh³

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat
2022. évi költségvetéséről szóló 6/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet módosításáról
készült független
könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 6/2022. (II. 24.) önkormányzati rendelet módosítására (I. számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet felülvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt.

A vizsgálatot dr. Printz János Károly ügyvezető igazgató, bejegyzett, kamarai tag könyvvizsgáló végezte.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34-35. §-ai, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42-43/A. §-ai alapján a költségvetési rendeletben megállapított előirányzatokat a képviselő-testület év közben módosíthatja (átcsoportosítást engedélyezhet).

Az államháztartásról szóló törvény 34. §-ában foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt (kivéve a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében a polgármester számára lehetővé tett, valamint a helyi önkormányzati költségvetési szervek saját hatáskörében – a Kormány rendeletében meghatározott esetekben – végrehajtható módosításokat és átcsoportosításokat).

A képviselő-testület az előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások átvezetéseként – az első negyedévet kivéve – negyedévenként, legkésőbb a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat költségvetésének 2022. évi I. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2022. júniusi keltezéssel terjesztette elő a Képviselő-testület 2022. június 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 2022. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

2
4
/K

A 2022. évi költségvetés javasolt módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet elfogadása 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, megkülönböztetetten
- az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) 2021. évi költségvetési maradványának számbavétele (elszámolása), a zárszámadásnak megfelelően.

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 2022. évi költségvetés eredeti előirányzatainak bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege +3 250 300 203 Ft, amely 10,3%-os növekedést eredményez a 2022. évi költségvetés eredeti bevételi és kiadási főösszegéhez (31 501 079 373 Ft) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására az **Önkormányzat 2022. évi költségvetésének főösszege 34 751 379 576 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 2022. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

| | |
|---|---------------------------|
| A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt: | 34 751 379 576 Ft, |
| a költségvetési bevételek főösszege: | 22 435 522 355 Ft |
| a költségvetési kiadások főösszege: | <u>32 519 138 860 Ft</u> |
| a költségvetési egyenleg: | <u>-10 083 616 505 Ft</u> |

a finanszírozási bevételek összege: 12 315 857 221 Ft

ezen belül:

belső finanszírozás:

költségvetési maradvány igénybevétele: 12 237 435 939 Ft

nettó finanszírozási előleg:

78 421 282 Ft

12 315 857 221 Ft

külső finanszírozás:

0 Ft

a finanszírozási kiadások összege: 2 232 240 716 Ft
ezen belül:

belföldi értékpapírok kiadásai: 2 037 833 700 Ft

nettó finanszírozási előleg visszafiz.: 194 407 016 Ft

2 232 240 716 Ft

a finanszírozási egyenleg: 10 083 616 505 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 | 20 139 350 041 | 23 761 091 528 | -3 621 741 487 |
| Felhalmozási források/célok | 2 296 172 314 | 8 758 047 332 | -6 461 875 018 |
| Összesen | 22 435 522 355 | 32 519 138 860 | -10 083 616 505 |

A rendeletervezet 2. melléklete – a finanszírozási tételekre is figyelemmel – a működési egyenleget 2 834 568 561 Ft-ban, a felhalmozási egyenleget -2 834 568 561 Ft összegben jelöli meg.

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendeletervezet 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 419 625 631 Ft összegű korrekciók kiszűrésével – a bevételek a módosítások hatására a következők szerint emelkednek (Ft-ban):

| | |
|--------------------------------------|-------------------------|
| Működési költségvetési bevételek | 547 702 186 Ft |
| Felhalmozási költségvetési bevételek | 29 195 509 Ft |
| Finanszírozási bevételek | 2 673 402 508 Ft |
| Bevételek összesen | 3 250 300 203 Ft |

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

| Megnevezés | Összeg (Ft) |
|--|--------------------|
| Önkormányzat működési támogatása | 176 548 494 |
| Elvonások és befizetések bevételei | 251 472 771 |
| AHT-n belüli egyéb működési célú támogatások | 86 375 784 |
| Intézményi működési bevételek | 28 026 999 |
| Működési célra átvett pénzeszközök AHT-n kívülről | 5 278 138 |
| <i>Működési költségvetési bevételek</i> | <i>547 702 186</i> |
| Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök AHT-n kívülről | 29 195 509 |
| <i>Felhalmozási költségvetési bevételek</i> | <i>29 195 509</i> |
| Költségvetési bevételek összesen | 576 897 695 |
| Költségvetési maradvány igénybevétele – működési | 2 422 811 377 |
| Költségvetési maradvány igénybevétele – felhalmozási | 172 169 849 |

A

6

| | |
|--|----------------------|
| Allamháztartáson belüli megelőlegezések | 78 421 282 |
| Finanszírozási bevételek összesen | 2 673 402 508 |
| Bevételek mindösszesen | 3 250 300 203 |

A bevételi előirányzatok javasolt növelésének döntő része (82,3%-a) finanszírozási bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege több mint 2,5 milliárd Ft-tal (2 594 981 226 Ft-tal) lesz magasabb a 2021. évi költségvetési maradvány zárszámadási rendeletben elfogadott teljes összege számbavételének köszönhetően.

A bevételi előirányzatokat érintő változások között viszonylag nagyobb (százmillió Ft-ot közelítő) összeget képviselnek még az Önkormányzat működési támogatásaként várható szociális ágazati összevont pótlékok (92 995 863 Ft), illetve a gyermekétkeztetés üzemeltetéséhez kapcsolódó ágazati támogatás emelkedéséből várható források (81 012 631 Ft).

Kétszázötven millió Ft-nál valamivel magasabb összeg növeli a bevételi előirányzatokat a 2021. évi költségvetési maradvány elszámolásával kapcsolatos intézményi befizetési kötelezettségekből (251 472 771 Ft).

2.2. A kiadások változása

A módosítások hatására összességében – a Polgármesteri Hivatal, valamint az intézmények támogatásához kapcsolódó 419 625 631 Ft összegű korrekciók kiszűrésével – az **Önkormányzat és intézményei tervezett kiadásai** a következők szerint növekednek/változnak (Ft-ban):

| | |
|--------------------------|-------------------------|
| Működés kiadások | 1 601 452 848 Ft |
| Felhalmozási kiadások | 1 570 426 073 Ft |
| Finanszírozási kiadások | 78 421 282 Ft |
| Kiadások összesen | 3 250 300 203 Ft |

| Megnevezés | Összeg (Ft) |
|--|----------------------|
| Személyi juttatások | 485 392 943 |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó | 85 139 102 |
| Dologi kiadások | 610 054 816 |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai | 365 000 |
| Törvényi előíráson alapuló és egyéb elvonások és befizetések | 332 485 402 |
| ÁHT-n belüli egyéb működési célú támogatások | 108 264 037 |
| ÁHT-n kívüli egyéb működési célú támogatások | 81 282 659 |
| Általános tartalék | -216 072 400 |
| Működési céltartalék | 114 541 289 |
| <i>Működési célú költségvetési kiadások</i> | <i>1 601 452 848</i> |
| Beruházások | 265 085 800 |
| Felújítások | 219 258 083 |
| ÁHT-n kívüli egyéb felhalmozási célú támogatások | 120 946 790 |
| ÁHT-n kívüli felhalmozási célú kölcsönök | -4 248 971 |
| Felhalmozási célú céltartalékok | 969 384 371 |
| <i>Felhalmozási célú költségvetési kiadások</i> | <i>1 570 426 073</i> |
| Költségvetési kiadások összesen | 3 171 878 921 |
| Allamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése | 78 421 282 |
| Finanszírozási kiadások összesen | 78 421 282 |
| Kiadások mindösszesen | 3 250 300 203 |

B
Vh

A költségvetési kiadások előirányzatának előterjesztett növekedése (3 171 878 921 Ft) hasonló mértékben származik működésre (1 601 452 848 Ft), illetve felhalmozási célokra (1 570 426 073 Ft) szánt összegekből.

A működési célú kiadások előirányzatának emelkedésén belül a személyi juttatások és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói (együtt 570 532 045 Ft), valamint a dologi kiadások (610 054 816 Ft) változása egyaránt meghaladja a félmilliárd Ft-ot.

A törvényi előíráson alapuló és egyéb elvonások és befizetések előirányzatának 332 485 402 Ft összegű növelése a 2021. évi költségvetési maradvány elszámolásával kapcsolatosan az intézményeket érintő átvezetésekkel (251 472 771 Ft), valamint a gyermekétkeztetés megemelkedett állami támogatásával (81 012 631 Ft) függ össze.

A felhalmozási célú kiadások előirányzatának növekedését illetően a felhalmozási célú céltartalék képzéséből és felhasználásából adódó változások a meghatározóak, amelyek eredője közel egymilliárd Ft (969 384 371 Ft).

A beruházási lehetőségeket bővítő 265 085 800 Ft, valamint a felújítási kereteket növelő 219 258 083 Ft felhalmozási célú előirányzat-változtatások jogcímeit és kapcsolódó összegeit az előterjesztés tételesen tartalmazza. Az áttekinthetően részletezett összegek csak a TÉR-KÖZ. 2018 – Déri Miksa projekt megvalósításához kapcsolódóan haladják meg a százmillió Ft-ot (100 254 334 Ft). A „*Felhalmozási célú szabad maradvány céltartalék*” terhére biztosított fedezetek átcsoportosítása a feladatoknak megfelelő költséghelyekre együttesen 195 462 700 Ft-ot tesz ki.

A javasolt változások kihatnak a tartalékok alakulására is, a módosítás tartalmától függően növelve vagy csökkentve azok összegeit.

Az általános tartalékot érintő tételek egyenlege -216 072 400 Ft.

A működési céltartalékok 114 541 289 Ft-tal bővülnek, többek között a „*Fűtéshez szükséges földgáz energia beszerzéshez*” elkülönített keretből (138 150 600 Ft), illetve a „*Felhalmozási célú szabad maradvány céltartalék*” terhére történő átcsoportosítással (150 000 000 Ft), miközben a módosítás fedezetet teremt az előterjesztésben megjelölt feladatokra, illetve azok forrásainak kiegészítésére.

A felhalmozási céltartalékok jelentős növekedéséhez a 2021. évi maradvány terhére képzett összegek közel kétmilliárd Ft-tal (1 849 887 942 Ft) járulnak hozzá, amelynek majdnem felét kitevő nagyságrendben (880 503 571 Ft összegben) tartalmaz az előterjesztés ugyanakkor a céltartalékot csökkentő javaslatokat.

2.3. Bevételi és kiadási korrekciók

A módosítás során a felügyeleti szervi támogatások számbavételénél – a duplázódások kiszűrése érdekében – érvényesülő **419 625 631 Ft összegű korrekciók** fő tényezői az alábbiak:

| Megnevezés | Összeg (Ft) |
|--|--------------------|
| Központi támogatás (Működési) változása | 174 008 494 |
| Irányító szervi támogatás (Működési) változása | 372 867 044 |
| Irányító szervi támogatás (Felhalmozási) változása | -127 249 907 |
| Felügyeleti szervi támogatás változása összesen | 245 617 137 |
| Korrekciós tételek változása mindösszesen | 419 625 631 |

A korrekciós tételek változása következtében az irányítószervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege 8 139 386 760 Ft-ról 8 559 012 391 Ft-ra nő.**

3. A tartalékok alakulása

A rendeletervezet 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: | -216 072 400 Ft |
| Működési céltartalék változása: | 114 541 289 Ft |
| Felhalmozási céltartalék változása: | 969 384 371 Ft |
| Tartalékok változása összesen: | 867 853 260 Ft |

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

| | |
|-------------------------------------|-------------------------|
| A költségvetés általános tartaléka: | 133 927 600 Ft |
| Céltartalékok: | 2 142 316 894 Ft |
| ebből: | |
| <i>Működési céltartalék:</i> | <i>192 241 289 Ft</i> |
| <i>Felhalmozási céltartalék:</i> | <i>1 950 075 605 Ft</i> |
| Tartalékok összesen: | 2 276 244 494 Ft |

4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2022. évi költségvetésében a kiadások szerkezete a következők szerint alakul:

| Kiadási jogcímek | Eredeti előirányzat (Ft) | Módosítás összege (Ft) | Módosított előirányzat (Ft) |
|---------------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------------|
| Működési kiadások | 22 159 638 680 | 1 601 452 848 | 23 761 091 528 |
| Felhalm. kiadások | 7 187 621 259 | 1 570 426 073 | 8 758 047 332 |
| Költségv. kiadások | 29 347 259 939 | 3 171 878 921 | 32 519 138 860 |
| Finansz. kiadások | 2 153 819 434 | 78 421 282 | 2 232 240 716 |
| KIADÁSOK ÖSSZ. | 31 501 079 373 | 3 250 300 203 | 34 751 379 576 |

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 73,1%-át működésre szánt összegek, 26,9%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, ami 2,4 százalékpontos elmozdulást jelent az eredeti előirányzatok arányaihoz (75,5%:24,5%) képest.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 51,7%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 48,3%-a önként vállaltakkal függ össze – miként azt a *rendelettervezet 13. melléklete* tartalmazza –, nagyobb részben ide számítva az előző évi költségvetési maradvány igénybevételét is. Ezen belül a költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 72,3%-ot, az önként vállaltak pedig 27,7%-ot képviselnek. A finanszírozási bevételeknek 14,1%-a függ össze kötelező feladatokkal, 85,9%-a önként vállaltakkal kapcsolatban realizálódik majd az előterjesztett rendeletervezet szerint. Az állami (államigazgatási) feladatok részaránya a bevételi struktúrában nem éri el a 0,1%-ot.

VK9

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 64,4%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 35,2%, az állami feladatoké pedig 0,4%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (68,2%:31,4%:0,4%) az arányok. A finanszírozási kiadások teljesítéséből a 194 407 016 Ft nettó finanszírozási előleg visszafizetése) egészében kötelező feladatnak minősül (8,7% e jogcímen belül), míg a belföldi értékpapírok vásárlása (91,3% a tervezett finanszírozási kiadásokból) önként vállaltnak.

A módosításokat követően **az Önkormányzat 2022. évi költségvetése továbbra is egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok Ft-ban):


| | |
|--|------------------------|
| Költségvetési bevételek | 22 435 522 355 |
| Költségvetési kiadások | 32 519 138 860 |
| Költségvetési egyenleg | -10 083 616 505 |
| Finanszírozási bevételek | 12 315 857 221 |
| Finanszírozási kiadások | 2 232 240 716 |
| Finanszírozási egyenleg | 10 083 616 505 |
| Bevételek együttes főösszege | 34 751 379 576 |
| Kiadások együttes főösszege | 34 751 379 576 |
| 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 2022. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat az előterjesztést és a 2022. évi költségvetés módosítására vonatkozó rendelettervezetet a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2022. június 17.


Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Baresay u. 34.
kamarai nyt. sz.: 000267




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

