



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



Leading Edge Alliance
az Audit Network Hungary csoport tagja

Szám: 14/2023.

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 rendeletervezet 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 rendeletervezet szerint az Önkormányzat 2022. évi költségvetése **költségvetési és finanszírozási bevételeinek és kiadásainak együttes fősszege** a módosítás hatására **39 456 361 928 Ft-ra változik**, a **költségvetési bevételek fősszege 26 757 544 527 Ft-ra**, a **költségvetési kiadások fősszege 36 841 161 032 Ft-ra módosul**. A **költségvetési egyenleg** (hiány) az előbbiek alapján **-10 083 616 505 Ft**, amelyre – továbbá a 577 367 196 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 461 381 462 Ft-tal együtt.

Az Önkormányzat 2022. 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, 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 szerezni 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 rendeletervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

1181 Budapest, Barcsay 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

ÉRKEZETT

2023 FEBR 16

Következtetés és vélemény

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2022. 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 (IV. számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet rendeletalkotáásra 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, 2023. február 16.

AAA

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



AAA

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

Vh



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



leading edge alliance
az Audit Network Hungary csoport tagja

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

Budapest, 2023. február 16.

4
3 / H

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 (IV. számú módosításként) előterjesztett rendeletervezet 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 IV. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2023. február 23-ai ülésének napirendjeként jóváhagyásra.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte.

Az előterjesztés, a rendeletervezet 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.

A 2022. évi költségvetés javasolt IV. módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal,

24
VH

megjelennek a költségvetési rendelet III. módosítása elfogadása óta eltelt időszakban:

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

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 2022. évi költségvetés módosított előirányzatainak bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege 4 235 561 132 Ft, amely 12,0%-os növekedést eredményez a 2022. évi költségvetés III. módosítás utáni bevételi és kiadási főösszegéhez (35 220 800 796 Ft) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének főösszege 39 456 361 928 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:	39 456 361 928 Ft,
a költségvetési bevételek főösszege:	26 757 544 527 Ft
a költségvetési kiadások főösszege:	36 841 161 032 Ft
a költségvetési egyenleg:	-10 083 616 505 Ft
a finanszírozási bevételek összege:	12 698 817 401 Ft
ezen belül:	
belső finanszírozás:	
költségvetési maradvány igénybevétele:	12 237 435 939 Ft
nettó finanszírozási előleg:	461 381 462 Ft
	12 698 817 401 Ft
külső finanszírozás:	0 Ft
a finanszírozási kiadások összege:	2 615 200 896 Ft

25
VH

ezen belül:

belföldi értékpapírok kiadásai: 2 037 833 700 Ft

nettó finanszírozási előleg visszafiz.: 577 367 196 Ft

2 615 200 896 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	22 922 002 032	26 639 058 171	-3 717 056 139
Felhalmozási források/célok	3 835 542 495	10 202 102 861	-6 366 560 366
Összesen	26 757 544 527	36 841 161 032	-10 083 616 505

A rendeletervezet 2. melléklete – a finanszírozási tételekre is figyelemmel – a működési egyenleget 2 726 476 736 Ft-ban, a felhalmozási egyenleget -2 726 476 736 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 bevételek a módosítások hatására a következők szerint emelkednek (Ft-ban):

Működési költségvetési bevételek	2 377 120 314 Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	1 536 770 181 Ft
Finanszírozási bevételek	321 670 637 Ft
Bevételek összesen	4 235 561 132 Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Önkormányzat működési támogatása	39 189 113
Működési célú társad.bizt. (NEAK) támogatás változása	-142 251 080
ÁHT-n belüli egyéb működési célú támogatások	22 662 442
Közhatalmi bevételek változása	1 837 451 105
Intézményi működési bevételek változása	616 371 241
Működési célra átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	3 697 493
<i>Működési költségvetési bevételek</i>	<i>2 377 120 314</i>
<i>Felhalmozási bevételek változása</i>	<i>1 536 770 181</i>
Költségvetési bevételek összesen	3 913 890 495
Költségvetési maradvány igénybevétele – működési	-28 565 103
Költségvetési maradvány igénybevétele – felhalmozási	28 565 103
Államháztartáson belüli megelőlegezések	321 670 637
Finanszírozási bevételek összesen	321 670 637
Bevételek mindösszesen	4 235 561 132

4 6
Vh

A bevételi előirányzatok javasolt növelésének nagyobb része (56,1%-a) működési bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege közel 2,5 milliárd Ft-tal (2 377 120 314 Ft-tal) lesz magasabb.

A bevételi előirányzatokat érintő változások között viszonylag nagyobb összeget képviselnek még a felhalmozási bevételek 1 536 770 181 Ft összege.

2.2. A kiadások változása

A módosítások hatására összességében az **Önkormányzat és intézményei tervezett kiadásai** a következők szerint növekednek/változnak (Ft-ban):

Működési kiadások	2 081 090 949 Ft
Felhalmozási kiadások	1 832 799 546 Ft
Finanszírozási kiadások	321 670 637 Ft
Kiadások összesen	4 235 561 132 Ft

Megnevezés	Összeg (Ft)
Személyi juttatások	-82 406 680
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	-90 564 702
Dologi kiadások	33 143 504
Ellátottak pénzbeli juttatásai	-381 000
Törvényi előíráson alapuló és egyéb elvonások és befizetések	-11 200 654
ÁHT-n belüli egyéb működési célú támogatások	36 162
ÁHT-n kívüli egyéb működési célú támogatások	5 390 400
Általános tartalék	2 233 849 334
Működési céltartalék	-6 775 415
<i>Működési célú költségvetési kiadások</i>	<i>2 081 090 949</i>
Beruházások	6 532 038
Felújítások	45 549 316
ÁHT-n kívüli egyéb felhalmozási célú támogatások	35 660 045
ÁHT-n kívüli felhalmozási célú kölcsönök változása:	-4 226 170
Felhalmozási célú céltartalékok	1 749 284 317
<i>Felhalmozási célú költségvetési kiadások</i>	<i>1 832 799 546</i>
<i>Költségvetési kiadások összesen</i>	<i>3 913 890 495</i>
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	321 670 637
<i>Finanszírozási kiadások összesen</i>	<i>321 670 637</i>
Kiadások mindösszesen	4 235 561 132

A költségvetési kiadások előirányzatának előterjesztett növekedése (3 913 890 495 Ft) működésre szánt 2 081 090 949 Ft-ból, illetve felhalmozási célokra szánt 1 832 799 546 Ft összegekből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói együtt 172 971 382 Ft összegű csökkenést eredményez, a dologi kiadások változása pedig ezzel ellentétes irányú 33 143 504 Ft növekedést okoz Ft-ot.

A törvényi előíráson alapuló és egyéb elvonások és befizetések előirányzatának csökkenése 11 200 654 Ft összeget tesz ki.

87
Vh

A felhalmozási célú kiadások előirányzatának növekedését illetően a felhalmozási célú céltartalék képzéséből adódó változás a legmeghatározóbb, amelyek összege 1 749 284 317 Ft. A beruházási lehetőségeket bővítő 6 532 038 Ft, valamint a felújítási kereteket növelő 45 549 316 Ft felhalmozási célú előirányzat-változtatások jogcímeit és kapcsolódó összegeit az előterjesztés tételesen tartalmazza.

A javasolt változások kihatnak a tartalékok alakulására is, a módosítás tartalmától függően növelve vagy csökkentve azok összegeit. Az általános tartalékot érintő tételek egyenlege 2 233 849 334 Ft, melynek legmeghatározóbb eleme az „önkormányzati bevételek év végi rendezéséből adódó többlet „Általános tartalék”-ba vonása” 2 186 447 385 Ft összegben. A működési céltartalékok 6 775 415 Ft-tal csökkennek. Az egyenlegből a legnagyobb tételt a „Polgármesteri döntések értelmében a „Képviselői keret” céltartalék terhére fedezet biztosítása szakmai közreműködőkkel kötendő szerződések kiadásaira” képviseli.

2.3. Bevételi és kiadási korrekciók

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

Megnevezés	Összeg (Ft)
Központi támogatás (Működési) változása	39 189 113
Irányító szervi támogatás (Működési) változása	-45 495 027
Irányító szervi támogatás (Felhalmozási) változása	0
Irányító szervi támogatás változása összesen	-45 495 027
Korrekciós tételek változása mindösszesen	-6 305 914

A korrekciós tételek változása következtében az irányítószervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege 9 019 573 463 Ft-ról 9 013 267 549 Ft-ra csökken.**

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:	2 233 849 334 Ft
Működési céltartalék változása:	-6 775 415 Ft
Felhalmozási céltartalék változása:	1 749 284 317 Ft
Tartalékok változása összesen:	3 976 358 236 Ft

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

A költségvetés általános tartaléka:	2 345 799 424 Ft
Céltartalékok:	3 051 495 038 Ft
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	<i>31 878 439 Ft</i>
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	<i>3 019 616 599 Ft</i>
Tartalékok összesen:	5 397 294 462 Ft

4. A költségvetés szerkezetének változása

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

Kiadási jogcímek	Módosított előirányzat III. (Ft)	Módosítás összege (Ft)	Módosított előirányzat IV. (Ft)
Működési kiadások	24 557 967 222	2 081 090 949	26 639 058 171
Felhalm. kiadások	8 369 303 315	1 832 799 546	10 202 102 861
Költségv. kiadások	32 927 270 537	3 913 890 495	36 841 161 032
Finansz. kiadások	2 293 530 259	321 670 637	2 615 200 896
KIADÁSOK ÖSSZ.	35 220 800 796	4 235 561 132	39 456 361 928

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 72,3%-át működésre szánt összegek, 27,7%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, ami 2,3 százalékpontos elmozdulást jelent az III. módosítás előirányzatainak arányaihoz (74,6%:25,4%) 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 13. melléklete* tartalmazza –, nagyobb részben ide számítva az előző évi költségvetési maradvány igénybevételét is. Ezen belül a költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 65,6%-ot, az önként vállaltak pedig 34,3%-ot képviselnek. A finanszírozási bevételeknek 16,8%-a függ össze kötelező feladatokkal, 83,2%-a önként vállaltakkal kapcsolatban realizálódik majd az előterjesztett rendelettervezet szerint. Az állami (államigazgatási) feladatok részaránya a bevételi struktúrában nem éri el a 0,1%-ot.

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 63,7%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 35,9%, az állami feladatoké pedig 0,4%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (66,6%:33,0%:0,4%) az arányok. A finanszírozási kiadások teljesítéséből az 577 367 196 Ft nettó finanszírozási előleg visszafizetése) egészében kötelező feladatnak minősül (22,1% e jogcímen belül), míg a belföldi értékpapírok vásárlása 2 037 833 700 Ft összegben (77,9% 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	26 757 544 527
Költségvetési kiadások	36 841 161 032
Költségvetési egyenleg	-10 083 616 505
Finanszírozási bevételek	12 698 817 401
Finanszírozási kiadások	2 615 200 896
Finanszírozási egyenleg	10 083 616 505
Bevételek együttes főösszege	39 456 361 928
Kiadások együttes főösszege	39 456 361 928
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

19


Vh

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, 2023. február 16.


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

8/10

VH