



Szám: 26/2023.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 40/2022. (XII. 15.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2023. évi költségvetéséről szóló 40/2022. (XII. 15.) önkormányzati rendelet módosítására előterjesztett rendeletervezet vizsgálatát, amely a *Javaslat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 40/2022. (XII. 15.) önkormányzati rendelet I. módosítására és a határozati javaslatok elfogadására* tárgyú előterjesztésben található. A mellékelt rendeletervezet szerint az Önkormányzat 2023. évi költségvetése **költségvetési és finanszírozási bevételeinek és kiadásainak együttes fősszege** a módosítás hatására **41 232 951 708 Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek fősszege 28 049 105 141 Ft-ra**, a **költségvetési kiadások fősszege 39 777 307 275 Ft-ra** módosul. A költségvetési egyenleg (hiány) az előbbiek alapján **11 728 202 134 Ft**, amelyre – továbbá a nettó finanszírozási előleg bevételeivel csökkentett **132 355 563 Ft** összegű kiadására, valamint **1 230 133 535 Ft** összegű felhalmozási célú belföldi értékpapír vásárlására – a **13 090 691 232 Ft** összegű előző évi költségvetési maradványának igénybevétele, teljes egészében fedezetet nyújt.

Az Önkormányzat 2023. 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 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 rendeletervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

1530 Vh

Következtetés és vélemény

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2023. 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 2023. évi költségvetésének módosítására (I. 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, 2023. március 16.

AKH

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



AKH

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

AKH



KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET
JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSRŐL SZÓLÓ
40/2022. (XII.15.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET
MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2023. március 16.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat
2023. évi költségvetéséről szóló 40/2022. (XII. 15.) önkormányzati rendelet módosításáról
készült független
könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 40/2022. (XII. 15.) önkormányzati rendelet módosítására (I. 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 2023. évi I. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2023. március 23-ai ülésére.

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

Az előterjesztés, a rendeletervezet 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.

A 2023. évi költségvetés javasolt I. módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek az eredeti költségvetési rendelet elfogadása óta eltelt időszakban:

- a költségvetési előirányzatokat érintően elfogadott képviselő-testületi határozatok

Vk

- polgármesteri döntések, és
- az intézményi saját hatáskörű előirányzat-változtatások hatásai, továbbá
- a központi költségvetési 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 értékelté, 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 **2023. évi költségvetés módosított előirányzatainak bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege +3 241 198 016 Ft**, amely **8,5%-os** növekedést eredményez a 2023. évi eredeti költségvetés bevételi és kiadási főösszegéhez (**37 991 753 692 Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására az **Önkormányzat 2023. évi költségvetésének főösszege 41 232 951 708 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 **2023. évi költségvetésének főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	41 232 951 708 Ft,
a költségvetési kiadások főösszege:	39 777 307 275 Ft
a finanszírozási kiadások összege:	1 455 644 433 Ft
<i>ezen belül:</i>	
<i>belföldi finanszírozás:</i>	<i>1 230 133 535 Ft</i>
<i>központi támogatás (nettó finansz. előleg visszafiz):</i>	<i>225 510 898 Ft</i>
A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt:	41 232 951 708 Ft
a költségvetési bevételek főösszege:	28 049 105 141 Ft
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek:	13 183 846 567 Ft
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>13 090 691 232 Ft</i>
<i>Áht.-n belüli megelőlegezés:</i>	<i>93 155 335 Ft</i>

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

Megnevezés	Bevételek (B) (Ft-ban)	Kiadások (K) (Ft-ban)	Egyenleg (B-K) (Ft-ban)
Működési célok	25 734 914 776	29 357 497 902	-3 622 583 126
Felhalmozási célok	2 314 190 365	10 419 809 373	-8 105 619 008
Költségvetési bevételek és kiadások	28 049 105 141	39 777 307 275	-11 728 202 134
Finanszírozási bevételek és kiadások	13 183 846 567	1 455 644 433	11 728 202 134
Összes bevétel és kiadás	41 232 951 708	41 232 951 708	0

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 az **Önkormányzat és intézményei 2023. évi tervezett bevételei** – az intézményfinanszírozás miatti -929 066 457 Ft korrekcióval – a következők szerint változnak (Ft-ban):

Működési költségvetési bevételek	2 496 733 151 Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	-145 700 Ft
Finanszírozási bevételek	744 610 565 Ft
Bevételek összesen	3 241 198 016 Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Működési célú támogatások ÁHT-n belülről	+595 920 498
Közhatalmi bevételek	+1 881 555 000
Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	+19 257 653
Működési célú bevételek összesen	+2 496 733 151
Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	-145 700
Felhalmozási célú bevételek összesen	-145 700
Költségvetési bevételek összesen	+2 496 587 451
ÁHT-n belüli megelőlegezések	+93 155 335
Maradvány igénybevétele - Működési maradvány	+1 132 651 042
Maradvány igénybevétele - Felhalmozási maradvány	-481 195 812
Finanszírozási bevételek összesen	+744 610 565
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	+3 241 198 016

VK

2.2. A kiadások változása

A módosítások hatására összességében az **Önkormányzat és intézményei 2023. évi tervezett kiadásai** – az intézményfinanszírozás miatti -929 066 457 Ft korrekcióval – a következők szerint növekednek/változnak (Ft-ban):

Működés kiadások	1 316 622 344 Ft
Felhalmozási kiadások	1 699 064 774 Ft
Finanszírozási kiadások	225 510 898 Ft
Kiadások összesen	3 241 198 016 Ft

Megnevezés	Összeg (Ft)
Személyi juttatások	+430 885 226
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	+64 540 707
Dologi kiadások	+1 074 222 212
Ellátottak pénzbeli juttatásai	+2 352 334
Törvényi előíráson alapuló és egyéb elvonások és befizetések:	+86 320 922
Egyéb működési célú kiadások	-341 699 057
Működési célú kiadások összesen	+1 316 622 344
Beruházások	+909 388 710
Felújítások	+773 863 181
Egyéb felhalmozási célú kiadások	+15 812 883
Felhalmozási célú kiadások összesen	+1 699 064 774
Költségvetési kiadások összesen	+3 015 687 118
ÁHT-n belüli megelőlegezések visszafizetése	+225 510 898
Finanszírozási kiadások összesen	+225 510 898
KIADÁSOK ÖSSZESEN	+3 241 198 016

3. A tartalékok alakulása

A rendelettervezet lényeges változásokat tartalmaz a tartalékokra vonatkozóan, amelyeket az előterjesztett javaslat részletez. Ez alapján az Önkormányzat 2023. évi tartalékai a következők szerint módosulnak (Ft-ban):

Általános tartalék változása:	-137 519 051
Működési céltartalék változása:	-562 460 155
Felhalmozási céltartalék változása:	-483 240 739
Tartalékok változása összesen:	-1 183 219 945

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

A költségvetés általános tartaléka:	212 480 949
Céltartalékok:	1 506 657 373
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	<i>1 003 216 320</i>
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	<i>503 441 053</i>
Tartalékok együtt:	1 719 138 322

4. A költségvetés szerkezetének változása

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

Kiadási jogcímek	Eredeti előirányzat (Ft)	Módosítás összege (Ft)	Módosított előirányzat I. (Ft)
Működési kiadások	28 040 875 558	1 316 622 344	29 357 497 902
Felhalm. kiadások	8 720 744 599	1 699 064 774	10 419 809 373
Költségv. kiadások	36 761 620 157	3 015 687 118	39 777 307 275
Finansz. kiadások	1 230 133 535	225 510 898	1 455 644 433
KIADÁSOK ÖSSZ.	37 991 753 692	3 241 198 016	41 232 951 708

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 56,1%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 43,9%-a önként vállaltakkal függ össze, jellemzően ide számítva az előző évi költségvetési maradvány igénybevételét is. Ezen belül a költségvetési (működési és felhalmozási) bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 73,7%-ot, az önként vállaltak pedig 26,3%-ot jelentenek, a finanszírozási bevételek körében pedig 18,7%:81,3% az aránypár.

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 69,3%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 30,2%, az állami feladatoké pedig 0,5%. A működési kiadások körében 80,4%:18,9%:0,6%, a felhalmozási kiadásokra vonatkozóan 45,5%:55,5%:0,0% jellemzi ebben az összetételben a belső szerkezetet.

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

Költségvetési bevételek	28 049 105 141
Költségvetési kiadások	39 777 307 275
Költségvetési egyenleg	-11 728 202 134
Finanszírozási bevételek	13 183 846 567
Finanszírozási kiadások	1 455 644 433
Finanszírozási egyenleg	11 728 202 134
Bevételek együttes főösszege	41 232 951 708
Kiadások együttes főösszege	41 232 951 708
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

Vt⁶

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. Az előterjesztett anyag kellő tájékoztatást ad a 2023. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és a képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2023. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2023. március 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

