



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



leading edge alliance
az Audit Network Hungary csoport tagja

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

| | |
|-----------------------|----------------------|
| Érkezte: 2023 JÚL 06. | Szám: 02/156-19/2023 |
| Melléklet: | Ügyintéző: Gada k. |
| | Előzmény: FA. |

Szám: 100/2023.

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 rendelettervezet vizsgálatát**, amely a *Javaslat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 40/2022. (XII. 15.) önkormányzati rendelet II. módosítására és a 2024-2026. évet érintő előzetes kötelezettségvállalásra vonatkozó döntésekre* tárgyú előterjesztésben található. A mellékelt rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2023. évi költségvetése **költségvetési és finanszírozási bevételeinek és kiadásainak együttes főösszege** a módosítás hatására **44 910 248 248 Ft-ra** változik, a költségvetési bevételek főösszege **29 364 372 154 Ft-ra**, a költségvetési kiadások főösszege **42 690 544 256 Ft-ra** módosul. A költségvetési egyenleg (hiány) az előbbieken alapján **13 326 172 102 Ft**, amelyre – továbbá a nettó finanszírozási előleg figyelembevételével nem ellentételezett **132 355 563 Ft** összegű finanszírozási kiadásra, valamint **1 230 133 535 Ft** összegű felhalmozási célú belföldi értékpapír vásárlására – **a 14 688 661 200 Ft összegű előző évi költségvetési maradvány** igénybevétele teljes egészében fedezetet nyújt.

Az Önkormányzat 2023. 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.

ÉRKEZETT

2023 JÚL 06.

Vh 1

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 (II. 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, 2023. július 5.

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

Vh



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. július 5.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat
2023. évi költségvetésről 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 (II. 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 2023. évi II. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2023. július 13-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 alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

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

- a költségvetési előirányzatokat érintően elfogadott képviselő-testületi határozatok,
- polgármesteri döntések, és



- az intézményi saját hatáskörű előirányzat-változtatások hatásai, továbbá
- a központi költségvetési támogatások módosulásával összefüggő átvezetések,
- a 2022. évi költségvetési maradvány (szabad és lekötött) elszámolásához kapcsolódó előirányzat-módosítások,
- valamint a testületi döntést igénylő előirányzat-módosítások, átcsoportosítások átvezetései is.

A rendelettervezet előterjesztése későbbi (2024-2026.) évek költségvetéseit érintő határozati javaslatokat is tartalmaz.

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 **2023. évi költségvetés módosított előirányzatainak bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege +3 677 296 540 Ft**, amely **8,9%-os növekedést** eredményez a 2023. évi eredeti költségvetés bevételi és kiadási főösszegéhez (**41 232 951 708 Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének főösszege 44 910 248 248 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 költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

| | |
|--|---------------------------|
| A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt: | 44 910 248 248 Ft, |
| a költségvetési kiadások főösszege: | 42 690 544 256 Ft |
| a finanszírozási kiadások összege: | 2 219 703 992 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>989 570 457 Ft</i> |
| A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt: | 44 910 248 248 Ft |
| a költségvetési bevételek főösszege: | 29 364 372 154 Ft |
| a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek: | 15 545 876 094 Ft |
| <i>ezen belül:</i> | |
| <i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i> | <i>14 688 661 200 Ft</i> |
| <i>Áht.-n belüli megelőlegezés:</i> | <i>857 214 894 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 | 26 619 825 851 | 31 265 233 521 | -4 645 407 670 |
| Felhalmozási célok | 2 744 546 303 | 11 425 310 735 | -8 680 764 432 |
| <i>Költségvetési bevételek és kiadások</i> | <i>29 364 372 154</i> | <i>42 690 544 256</i> | <i>-13 326 172 102</i> |
| <i>Finanszírozási bevételek és kiadások</i> | <i>15 545 876 094</i> | <i>2 219 703 992</i> | <i>13 326 172 102</i> |
| Összes bevétel és kiadás | 44 910 248 248 | 44 910 248 248 | 0 |

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 az **Önkormányzat és intézményei 2023. évi tervezett bevételei** – az intézményfinanszírozás miatti -339 836 427 Ft korrekcióval – a következők szerint változnak (Ft-ban):

| | |
|--------------------------------------|-------------------------|
| Működési költségvetési bevételek | 884 911 075 Ft |
| Felhalmozási költségvetési bevételek | 430 355 938 Ft |
| Finanszírozási bevételek | 2 362 029 527 Ft |
| Bevételek összesen | 3 677 296 540 Ft |

Vh

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

| Megnevezés | Összeg (Ft) |
|--|----------------------|
| Működési célú támogatások ÁHT-n belülről | 354 340 455 |
| Elvonások és befizetések bevétele | 220 615 989 |
| ÁHT-n belüli egyéb működési célú támogatások | 1 791 775 |
| Működési bevételek | 252 841 817 |
| Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről | 55 321 039 |
| Működési célú bevételek összesen | 884 911 075 |
| Felhalmozási célú átvett pénzeszközök ÁHT-n belülről | 34 588 185 |
| Felhalmozási bevételek | 388 878 425 |
| Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről | 6 889 328 |
| Felhalmozási célú bevételek összesen | 430 355 938 |
| Költségvetési bevételek összesen | 1 315 267 013 |
| ÁHT-n belüli megelőlegezések | 764 059 559 |
| Maradvány igénybevétele - Működési maradvány | 1 839 384 347 |
| Maradvány igénybevétele - Felhalmozási maradvány | -241 414 379 |
| Finanszírozási bevételek összesen | 2 362 029 527 |
| BEVÉTELEK ÖSSZESEN | 3 677 296 540 |

2.2. A kiadások változása

A módosítások hatására összességében az **Önkormányzat és intézményei 2023. évi tervezett kiadásai** – az intézményfinanszírozás miatti -339 836 427 Ft korrekcióval – a következők szerint növekednek/változnak (Ft-ban):

| | |
|--------------------------|-------------------------|
| Működés kiadások | 1 907 735 619 Ft |
| Felhalmozási kiadások | 1 005 501 362 Ft |
| Finanszírozási kiadások | 764 059 559 Ft |
| Kiadások összesen | 3 677 296 540 Ft |

| Megnevezés | Összeg (Ft) |
|---|----------------------|
| Személyi juttatások | 248 154 894 |
| Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó | 61 592 266 |
| Dologi kiadások | 269 865 852 |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai | 41 351 869 |
| Törvényi előíráson alapuló és egyéb elvonások és befizetések: | 220 593 111 |
| ÁHT-n belüli egyéb működési célú támogatások | 28 703 969 |
| ÁHT-n kívüli egyéb működési célú támogatások | 85 741 897 |
| Egyéb működési célú kiadások | 951 731 761 |
| Működési célú kiadások összesen | 1 907 735 619 |
| Beruházások | 165 584 570 |
| Felújítások | 173 338 003 |
| Egyéb felhalmozási célú kiadások | 666 578 789 |
| Felhalmozási célú kiadások összesen | 1 005 501 362 |
| Költségvetési kiadások összesen | 2 913 236 981 |
| ÁHT-n belüli megelőlegezések visszafizetése | 764 059 559 |
| Finanszírozási kiadások összesen | 764 059 559 |
| KIADÁSOK ÖSSZESEN | 3 677 296 540 |

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: | 523 033 077 |
| Működési céltartalék változása: | 428 698 684 |
| Felhalmozási céltartalék változása: | 704 068 308 |
| Tartalékok változása összesen: | 1 655 800 069 |

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

| | |
|-------------------------------------|----------------------|
| A költségvetés általános tartaléka: | 735 514 026 |
| Céltartalékok: | 2 639 424 365 |
| ebből: | |
| <i>Működési céltartalék:</i> | <i>1 431 915 004</i> |
| <i>Felhalmozási céltartalék:</i> | <i>1 207 509 361</i> |
| Tartalékok együtt: | 3 374 938 391 |

Vh

4. A költségvetés szerkezetének változása

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

| Kiadási jogcímek | Módosított előirányzat I. (Ft) | Módosítás összege (Ft) | Módosított előirányzat II. (Ft) |
|---------------------------|--------------------------------|------------------------|---------------------------------|
| Működési kiadások | 29 357 497 902 | 1 907 735 619 | 31 265 233 521 |
| Felhalm. kiadások | 10 419 809 373 | 1 005 501 362 | 11 425 310 735 |
| Költségv. kiadások | 39 777 307 275 | 2 913 236 981 | 42 690 544 256 |
| Finansz. kiadások | 1 455 644 433 | 764 059 559 | 2 219 703 992 |
| KIADÁSOK ÖSSZ. | 41 232 951 708 | 3 677 296 540 | 44 910 248 248 |

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 55,4%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 44,6%-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 72,8%-ot, az önként vállaltak pedig 27,2%-ot jelentenek, a finanszírozási bevételek körében pedig 22,5%:77,5% az aránypár. Az állami feladatokkal kapcsolatos arány nem éri el a 0,1%-ot.

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 67,7%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 31,9%, az állami feladatoké pedig 0,4%. A működési kiadások körében 78,6%:20,8%:0,6%, a felhalmozási kiadásokra vonatkozóan 42,2%:57,8%: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 | 29 364 372 154 |
| Költségvetési kiadások | 42 690 544 256 |
| Költségvetési egyenleg | -13 326 172 102 |
| Finanszírozási bevételek | 15 545 876 094 |
| Finanszírozási kiadások | 2 219 703 992 |
| Finanszírozási egyenleg | 13 326 172 102 |
| Bevételek együttes főösszege | 44 910 248 248 |
| Kiadások együttes főösszege | 44 910 248 248 |
| A költségvetés főösszegének egyenlege | 0 |

5. Összegzés


A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a rendelettervezetet, érdemben érintené. Az előterjesztett anyag kellő tájékoztatást ad a 2023. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről.

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

Budapest, 2023. július 5.


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

