



Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

Érkezett: 2024 FEBR 16.	Szám: 02/39-27/2024	
Melléklet:	Ügyintéző: KORCSEKES IZT	Előzmény: E.A.

Szám: 17/2024.

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 IV. módosítására* tárgyú előterjesztésben található. A mellékelt rendeletervezet szerint az Önkormányzat 2023. évi költségvetése költségvetési és finanszírozási bevételeinek és kiadásainak együttes főösszege a módosítás hatására 46 828 677 371 Ft-ra változik, a költségvetési bevételek főösszege 30 550 658 161 Ft-ra, a költségvetési kiadások főösszege 43 876 830 263 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 kiadására, 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 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 Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatásokra Szóló Megbízásokra Vonatkozó Magyar Nemzeti 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.

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 (IV. számú 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, 2024. február 15.

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

[Handwritten signature]



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

Budapest, 2024. február 15.

1
3

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

I.

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 40/2022. (XII.15.) önkormányzati rendelet módosítására (IV. 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 2023. évi IV. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2024. február 22.-i ülésére.

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

Az előterjesztés, a rendelettervezet 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 IV. módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek az eredeti költségvetési rendelet legutóbbi módosításának elfogadása óta eltelt időszakban:

2

4

- 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,
- valamint a testületi döntést igénylő előirányzat-módosítások, átcsoportosítások, átvezetései is.

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelt, 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 2 121 502 258 Ft, amely 4,8%-os növekedést eredményez a 2023. évi költségvetés jelenleg érvényes bevételi és kiadási főösszegéhez (44 707 175 113 Ft) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására az **Önkormányzat 2023. évi költségvetésének főösszege 46 828 677 371 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:	46 828 677 371 Ft,
a költségvetési kiadások főösszege:	43 876 830 263 Ft
a finanszírozási kiadások összege:	2 951 847 108 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>1 721 713 573 Ft</i>
A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt:	46 828 677 371 Ft
a költségvetési bevételek főösszege:	30 550 658 161 Ft
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek:	16 278 019 210 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>1 589 358 010 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	28 591 025 665	33 161 276 991	-4 570 251 326
Felhalmozási célok	1 959 632 496	10 715 553 272	-8 755 920 776
Költségvetési bevételek és kiadások	30 550 658 161	43 876 830 263	-13 326 172 102
Finanszírozási bevételek és kiadások	16 278 019 210	2 951 847 108	13 326 172 102
Összes bevétel és kiadás	46 828 677 371	46 828 677 371	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 -399 364 532 Ft korrekcióval – a következők szerint változnak (Ft-ban):

Működési költségvetési bevételek	1 505 127 085 Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	98 916 193 Ft
Finanszírozási bevételek	517 458 980 Ft
Bevételek összesen	2 121 502 258 Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Működési célú támogatások ÁHT-n belülről	-81 099 385
Közhatalmi bevételek	701 705 724
Működési bevételek	793 935 223
Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	90 585 523
Működési célú bevételek összesen	1 505 127 085
Felhalmozási bevételek	23 261 118
Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	-4 661 866
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	80 316 941
Felhalmozási célú bevételek összesen	98 916 193
Költségvetési bevételek összesen	1 604 043 278
ÁHT-n belüli megelőlegezések	517 458 980
Maradvány igénybevétele - Működési maradvány	-6 057 900
Maradvány igénybevétele - Felhalmozási maradvány	6 057 900
Finanszírozási bevételek összesen	517 458 980
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	2 121 502 258

A

 6

2.2. A kiadások változása

A módosítások hatására összességében az **Önkormányzat és intézményei 2023. évi tervezett kiadásai** – az intézményfinanszírozás miatti -399 364 532 Ft korrekcióval – a következők szerint növekednek/változnak (Ft-ban):

Működési kiadások	1 696 203 611 Ft
Felhalmozási kiadások	-92 160 333 Ft
Finanszírozási kiadások	517 458 980 Ft
Kiadások összesen	2 121 502 258 Ft

Megnevezés	Összeg (Ft)
Személyi juttatások	116 711 515
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	19 621 221
Dologi kiadások	262 804 282
Ellátottak pénzbeli juttatásai	7 000 000
Egyéb működési célú kiadások	1 290 066 593
Működési célú kiadások összesen	1 696 203 611
Beruházások	-40 951 014
Felújítások	-88 232 450
Egyéb felhalmozási célú kiadások	37 023 131
Felhalmozási célú kiadások összesen	-92 160 333
Költségvetési kiadások összesen	1 604 043 278
ÁHT-n belüli megelőlegezések visszafizetése	517 458 980
Finanszírozási kiadások összesen	517 458 980
KIADÁSOK ÖSSZESEN	2 121 502 258

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:	1 420 230 603
Működési céltartalék változása:	-31 646 682
Felhalmozási céltartalék változása:	14 948 131
Tartalékok változása összesen:	1 403 532 052

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

A költségvetés általános tartaléka:	1 616 184 348
Céltartalékok:	1 468 409 282
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	899 943 753
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	568 465 529
Tartalékok együtt:	3 084 593 630

4. A költségvetés szerkezetének változása

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

Kiadási jogcímek	Módosított előirányzat III. (Ft)	Módosítás összege (Ft)	Módosított előirányzat IV. (Ft)
Működési kiadások	31 465 073 380	1 696 203 611	33 161 276 991
Felhalm. kiadások	10 807 713 605	-92 160 333	10 715 553 272
Költségv. kiadások	42 272 786 985	1 604 043 278	43 876 830 263
Finansz. kiadások	2 434 388 128	517 458 980	2 951 847 108
KIADÁSOK ÖSSZ.	44 707 175 113	2 121 502 258	46 828 677 371

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 55,2%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 44,8%-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 70,8%-ot, az önként vállaltak pedig 29,2%-ot jelentenek, a finanszírozási bevételek körében pedig 26,1%:73,9% az aránypár. Az állami feladatokkal kapcsolatos arány nem éri el a 0,1%-ot.

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 67,3%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 32,3%, az állami feladatoké pedig 0,4%. A működési kiadások körében 77,3%:22,1%:0,6%, a felhalmozási kiadásokra vonatkozóan 38,9%:61,1%: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	30 550 658 161
Költségvetési kiadások	43 876 830 263
Költségvetési egyenleg	-13 326 172 102
Finanszírozási bevételek	16 278 019 210
Finanszírozási kiadások	2 951 847 108
Finanszírozási egyenleg	13 326 172 102
Bevételek együttes főösszege	46 828 677 371
Kiadások együttes főösszege	46 828 677 371
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

5. Összegzés

A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztést felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely 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, 2024. február 15.

AKH

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



AKH

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

7

AKH