



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



leading edge alliance

az Audit Network Hungary csoport tagja

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

Érkezett: 2024 MAREC 14.	Szám: 02/69-25/2024
Melléklet:	Ügyintéző: K.F.Z.
	Előzmény: EA.

Szám: 25/2024.

JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT 2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 43/2023. (XII. 14.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi költségvetéséről szóló 43/2023. (XII. 14.) önkormányzati rendelet módosítására előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát, amely a *Javaslat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 43/2023. (XII. 14.) önkormányzati rendelet I. módosítására és a 2024-2028. éveket érintő előzetes kötelezettségvállalásra vonatkozó döntésekre tárgyú* előterjesztésben található. A mellékelt rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2024. évi költségvetése költségvetési és finanszírozási bevételeinek és kiadásainak együttes főösszege a módosítás hatására 44 953 946 585 Ft-ra változik, a költségvetési bevételek főösszege 30 739 197 607 Ft-ra, a költségvetési kiadások főösszege 42 511 136 338 Ft-ra módosul. A költségvetési egyenleg (hiány) az előbbieik alapján -11 771 938 731 Ft, amelyre – továbbá a nettó finanszírozási előleg visszafizetés nettó finanszírozási előleg bevételével nem ellentételezett 146 661 327 Ft összegű kiadására, valamint 2 073 520 700 Ft összegű felhalmozási célú belföldi értékpapír vásárlására – a 13 992 120 758 Ft összegű előző évi költségvetési maradvány igénybevétele teljes egészében fedezetet nyújt.

Az Önkormányzat 2024. 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, amelyekben 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 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

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!

2024 MAREC 14. 10⁰⁰

feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2024. 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 2024. 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, 2024. március 14.



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



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



KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET
JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSRŐL SZÓLÓ
43/2023. (XII. 14.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET
MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT JELENTÉSHEZ

Budapest, 2024. március 14.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat
2024. évi költségvetésről szóló 43/2023. (XII. 14.) önkormányzati rendelet módosításáról
készült jelentéshez

I.

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 43/2023. (XII. 14.) önkormányzati rendelet módosítására (I. 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 2024. évi I. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2024. március 21-ei ülésére.

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

Az előterjesztés, a rendeletervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2024. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2024. évi költségvetés javasolt I. módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek az eredeti költségvetési rendelet elfogadása óta eltelt időszakban:

 2
4

- a költségvetési előirányzatokat érintő képviselő-testületi, illetve bizottsági határozatok,
- polgármesteri döntések,
- átruházott polgármesteri hatáskörű átcsoportosítások és módosítások hatásai, továbbá
- a központi költségvetési támogatások módosulásával összefüggő átvezetések, valamint
- a testületi döntést igénylő előirányzat-módosítások, átcsoportosítások is.

Az előterjesztett módosításokból, illetve azok hatásaiból – az előterjesztéssel összhangban – kiemelhető:

- az állami támogatásokból növekményként származó bevételek, valamint az állami támogatásokhoz kapcsolódó finanszírozási megelőlegezések változásainak átvezetése;
- a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2024. évi megosztásáról a Fővárosi Önkormányzat Közgyűlése által elfogadott rendelet alapján szükséges korrekció;
- 2023. évi kötelezettséggel terhelt egyes önkormányzati és hivatali kiadások számbavétele a 2023. évi költségvetési maradvánnyal szemben;
- új céltartalék létrehozása sportolók, sportszervezetek eszközbeszerzéseinek támogatására;
- az általános tartalékot érintő döntések, változások átvezetése;
- az előzetes kötelezettségvállalások hatása.

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 **2024. évi költségvetés módosított előirányzatainak bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege 3 697 488 559 Ft**, amely **9,0%-os** növekedést eredményez a 2024. évi költségvetés jelenleg érvényes bevételi és kiadási főösszegéhez (**41 256 458 026 Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének főösszege 44 953 946 585 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 **2024. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás a következők szerint változtatja meg:

 3

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt	44 953 946 585 Ft
a költségvetési kiadások főösszege	42 511 136 338 Ft
a finanszírozási kiadások összege	2 442 810 247 Ft
<i>ezen belül:</i>	
<i>belföldi finanszírozás</i>	<i>2 073 520 700 Ft</i>
<i>központi támogatás (nettó finansz. előleg visszafiz.)</i>	<i>369 289 547 Ft</i>
A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt	44 953 946 585 Ft
a költségvetési bevételek főösszege	30 739 197 607 Ft
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek	14 214 748 978 Ft
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele</i>	<i>13 992 120 758 Ft</i>
<i>Áht.-n belüli megelőlegezés</i>	<i>222 628 220 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	27 670 850 681	34 563 238 712	-6 892 388 031
Felhalmozási célok	3 068 346 926	7 947 897 626	-4 879 550 700
<i>Költségvetési bevételek és kiadások</i>	<i>30 739 197 607</i>	<i>42 511 136 338</i>	<i>-11 771 938 731</i>
<i>Finanszírozási bevételek és kiadások</i>	<i>14 214 748 978</i>	<i>2 442 810 247</i>	<i>11 771 938 731</i>
Összes bevétel és kiadás	44 953 946 585	44 953 946 585	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 2024. évi tervezett bevételei** – az intézményfinanszírozás miatti -319 945 309 Ft korrekcióval – a következők szerint változnak (Ft-ban):

Működési költségvetési bevételek	1 702 458 945 Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	0 Ft
Finanszírozási bevételek	1 995 029 614 Ft
Bevételek összesen	3 697 488 559 Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Működési célú támogatások ÁHT-n belülről	682 125 768
Közhatalmi bevételek	1 034 910 832
Működési bevételek	0
Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	-14 577 655
Működési célú bevételek összesen	1 702 458 945
Felhalmozási bevételek	0
Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	0
Felhalmozási célú bevételek összesen	0
Költségvetési bevételek összesen	1 702 458 945
ÁHT-n belüli megelőlegezések	222 628 220
Maradvány igénybevétele - Működési maradvány	-145 083 245
Maradvány igénybevétele - Felhalmozási maradvány	1 917 484 639
Finanszírozási bevételek összesen	1 995 029 614
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	3 697 488 559

2.2. A kiadások változása

A módosítások hatására összességében az **Önkormányzat és intézményei 2024. évi tervezett kiadásai** – az intézményfinanszírozás miatti -319 945 309 Ft korrekcióval – a következők szerint növekednek/változnak (Ft-ban):

Működés kiadások	1 640 800 219 Ft
Felhalmozási kiadások	1 687 398 793 Ft
Finanszírozási kiadások	369 289 547 Ft
Kiadások összesen	3 697 488 559 Ft

Megnevezés	Összeg (Ft)
Személyi juttatások	290 424 053
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	45 843 276
Dologi kiadások	1 133 163 940
Ellátottak pénzbeli juttatásai	18 474 809
Egyéb működési célú kiadások	152 894 141
Működési célú kiadások összesen	1 640 800 219
Beruházások	449 502 341
Felújítások	175 085 336
Egyéb felhalmozási célú kiadások	1 062 811 116
Felhalmozási célú kiadások összesen	1 687 398 793
Költségvetési kiadások összesen	3 328 199 012

ÁHT-n belüli megelőlegezések visszafizetése	369 289 547
Finanszírozási kiadások összesen	369 289 547
KIADÁSOK ÖSSZESEN	3 697 488 559

3. A tartalékok alakulása

A rendeletervezet lényeges változásokat tartalmaz a tartalékokra vonatkozóan, amelyeket az előterjesztett javaslat részletez. Ez alapján az Önkormányzat 2024. évi tartalékai a következők szerint módosulnak (Ft-ban):

Általános tartalék változása:	89 872 242
Működési céltartalék változása:	-111 041 853
Felhalmozási céltartalék változása:	81 974 562
Tartalékok változása összesen:	60 804 951

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

A költségvetés általános tartaléka:	450 072 242
Céltartalékok:	914 054 645
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	536 179 456
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	377 875 189
Tartalékok együtt:	1 364 126 887

4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2024. évi költségvetésében a kiadások szerkezete a következők szerint alakul:

Kiadási jogcímek	Eredeti előirányzat (Ft)	Módosítás összege (Ft)	Módosított előirányzat I. (Ft)
Működési kiadások	32 922 438 493	1 640 800 219	34 563 238 712
Felhalm. kiadások	6 260 498 833	1 687 398 793	7 947 897 626
Költségv. kiadások	39 182 937 326	3 328 199 012	42 511 136 338
Finansz. kiadások	2 073 520 700	369 289 547	2 442 810 247
KIADÁSOK ÖSSZ.	41 256 458 026	3 697 488 559	44 953 946 585

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 55,1%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 44,9%-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 72,1%-ot, az önként vállaltak pedig 27,9%-ot jelentenek, a finanszírozási bevételek körében pedig 18,3%:81,7% az aránypár. Az állami feladatokkal kapcsolatos arány nem éri el a 0,1%-ot.

 6

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 69,9%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 29,5%, az állami feladatoké pedig 0,6%. A működési kiadások körében 77,1%:22,1%:0,8%, a felhalmozási kiadásokra vonatkozóan 55,6%:44,4%:0,0% jellemzi ebben az összetételben a belső szerkezetet.

A módosításokat követően az **Önkormányzat 2024. évi költségvetése** továbbra is **egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok Ft-ban):

Költségvetési bevételek	30 739 197 607
Költségvetési kiadások	42 511 136 338
Költségvetési egyenleg	-11 771 938 731
Finanszírozási bevételek	14 214 748 978
Finanszírozási kiadások	2 442 810 247
Finanszírozási egyenleg	11 771 938 731
Bevételek együttes főösszege	44 953 946 585
Kiadások együttes főösszege	44 953 946 585
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 2024. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről.

A könyvvizsgálat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2024. március 14.

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