



Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

Érkezett: 2024. 05. 09.	Szám: 02/163-19/2024.
Melléklet:	Ügyintéző: Goda K
	Előzmény: EA.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI
ÖNKORMÁNYZAT
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSRŐL SZÓLÓ 40/2022. (XII. 15.)
ÖNKORMÁNYZATI RENDELET VÉGREHAJTÁSÁRA
VONATKOZÓ ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL**

Budapest, 2024. május 9.

ÉRKEZETT

2024 MÁJ 09.

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

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros Önkormányzata Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2023. évi költségvetésről szóló 40/2022. (XII. 15.) önkormányzati rendelet végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelettervezet vizsgálatáról (3. oldal)

Kiegészítés a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2023. évi költségvetésről szóló 40/2022. (XII.15.) önkormányzati rendelet végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelettervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez (8. oldal)

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2023. évi összevont (konszolidált) beszámolójáról (26. oldal)





Szám: 48/2024.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros Önkormányzata

Képviselő-testülete részére

a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat

**2023. évi költségvetésről szóló 40/2022. (XII. 15.) önkormányzati rendelet végrehajtására
vonatkozó zárszámadásról készült rendelettervezet
vizsgálatáról**

Vélemény

Elvégeztük a **Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat** (továbbiakban: Önkormányzat) **2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 40/2022. (XII. 15.) önkormányzati rendelet végrehajtására vonatkozó zárszámadásról készült rendelettervezet** (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) –, amely szerint a teljesített költségvetési bevételek főösszege **31 402 512 575 Ft**, a finanszírozási bevételek, az irányító szervi támogatásból adódó halmazódást már nem tartalmazó összege **125 778 019 210 Ft**, így az összes bevétel **157 180 531 785 Ft**, a teljesített költségvetési kiadások főösszege **30 172 034 649 Ft**, a finanszírozási kiadások, az irányító szervi támogatásból adódó halmazódást már nem tartalmazó összege **111 075 052 246 Ft**, így az összes kiadás **141 247 086 895 Ft**, valamint a **2023. évi korrigált bevételek teljesítése 47 680 531 785 Ft**, a **korrigált kiadások teljesítése 31 747 086 895 Ft** –, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) **könyvvizsgálatát**, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményünk szerint a **Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat** **2023. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete** és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotáásra alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok

alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „*A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Figyelemfelhívás

A könyvvizsgálat elvégezte az Önkormányzat zárszámadási rendelettervezet előterjesztésének részét (mellékletét) képező 2023. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, s arról nem módosított lényeges hibás állítás, valamint nem kellő alátámasztottság miatt korlátozott véleményt bocsátott ki. Az éves összevont (konszolidált) beszámolóval kapcsolatos minősített vélemény azzal áll összefüggésben, hogy a 2019. évre vonatkozó könyvvizsgálat során feltárt, s a 2020., 2021. és 2022. évekre is kiható eltérések és hibák teljes körű rendezése, javítása nem teljeskörűen történt meg, a fennmaradó rendezetlen hibák jellege és mértéke a végrehajtott javítások ellenére még mindig meghaladta a lényegesség szintjét. Meg kell jegyezni azonban, hogy a 2019. évben feltárt hibák javításában jelentős előrehaladás történt, azokat a beszámolóval lezárt évek könyvelésében már nem lehetett korrigálni, ezek a hibajavítások a jogszabályi előírásoknak megfelelően az adott tárgyévi könyvelésben tudtak csak megtörténni. A hibajavítások során további eltérések és hiányosságok kerültek feltárára, melyek kijavítása szintén jelentős feladatként jelentkezik, melynek eredményeként ezek a feladatok a 2024. évre is áthúzódnak.

A beszámoló, ezen belül e mérleg megbízhatóságát illetően korlátozó tényező továbbá, hogy a megkezdett, de nem befejezett leltározással is összefüggésben nem biztosított a mérleg/ek tételeinek megfelelő alátámasztottsága.

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A **Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat** vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk „Vélemény” szakaszában adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadá-



si rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteink alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak.

Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendelettervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendelettervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítésért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendelettervezet elkészítése.

A zárszámadási rendelettervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolók összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős.

A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár

hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is.

Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a zárszámadási rendelettervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a függet-



len könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.

- Megvizsgáljuk a zárszámadási rendelőtervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálattunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. május 9.

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
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSRŐL SZÓLÓ 40/2022. (XII.15.)
ÖNKORMÁNYZATI RENDELET VÉGREHAJTÁSÁRA
VONATKOZÓ ZÁRSZÁMADÁSI
RENDELETTERVEZETRŐL KÉSZÜLT FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSÉHEZ

Budapest, 2024. május 9.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat.
2023. évi költségvetésről szóló 40/2022. (XII. 15.) önkormányzati rendelet végrehajtására
vonatkozó zárszámadási rendelettervezetről készült
független könyvvizsgálói jelentéséhez

A könyvvizsgálatra vonatkozó szerződés alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. megvizsgálta a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2023. évi zárszámadási rendelettervezetét, valamint az éves költségvetési beszámolóját, az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolóját.

A könyvvizsgálat megbízása alapján az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó önkormányzati szintű mérleget, költségvetési jelentést, eredménykimutatást, illetve a maradványkimutatást és a kiegészítő mellékletet ellenőrizte. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket, és a véleményt ennek figyelembevételével adta meg.

A zárszámadási rendelettervezet és az éves költségvetési beszámoló összefüggései tekintetében véleményünket az Önkormányzat és az intézményei által elkészített éves költségvetési beszámolókra, valamint a mindezekből a Polgármesteri Hivatal által összevont pénzügyi kimutatásokra (az éves összevont költségvetési beszámolóra) alapoztuk. A jelentés lezárásakor a Magyar Államkincstár által elkészített 2023. évi összevont (konszolidált) beszámoló rendelkezésre állt, amelynek vizsgálatáról független könyvvizsgálói jelentés készült az Önkormányzat vezetése részére (26-29. oldal).

A könyvvizsgálat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 30. § (4) bekezdésében foglaltak alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó és nettó értékének alakulásával kiemelten foglalkozott, különös tekintettel a vagyon nyilvántartásának rendjére, a különböző nyilvántartások adatainak összefüggéseire.

Az államháztartás szervezetei 2023. évi éves költségvetési beszámolóit a 2014. január 1-étől hatályba lépett számviteli szabályok szerint kellett elkészíteniük, ami érvényesült az Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetének adattartalmában is.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján az államháztartás szervezeteinek számviteli rendszere költségvetési és pénzügyi számvitelből áll. A **költségvetési számvitel** a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének nyilvántartására szolgál. A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye nyilvántartását biztosítja.

A költségvetési és pénzügyi számvitelre egyaránt érvényes követelmény, hogy a valóságnak megfelelő, folyamatos zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartással biztosítsa a költségvetési beszámoló vonatkozó részei megbízható és valós összképet nyújtó elkészítését.

Az éves költségvetési beszámoló részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését kell, hogy biztosítsák. A beszámoló fő részei a költségvetési számvitel alapján a **költségvetési jelentés**, a **maradványkimutatás**, illetve a pénzügyi számvitel alapján a **mérleg**, az **eredménykimutatás** és a **kiegészítő melléklet**. A pénzügyi számvitel alapján előállított űrlapok a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását is mutatják.

Az Áhsz. hatályos előírásai szerint az éves költségvetési **beszámolót forintban kell elkészíteni**, s ennek az Önkormányzat és intézményei meg is feleltek, beleértve a szöveges beszámolókat és értékeléseket. Érvényes ez a jelen előterjesztésre és a könyvvizsgálói jelentésre, illetve kiegészítésére is, bár egyes esetekben – a jobb áttekinthetőség és a könnyebb összehasonlíthatóság érdekében – E Ft-ban megadott adatok is használatosak.

Az államháztartásról szóló törvény 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó **zárszámadási rendeletervezetét** a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé.

A költségvetési beszámoló, illetve a zárszámadási rendeletervezet előterjesztésére vonatkozó hatályos jogszabályi előírások betartása a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzatnál biztosított volt.

Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az **Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolóját** a Kincstár készíti el, és azt a rendelet 37. §-ának (6) bekezdése alapján a költségvetési évet követő év április 30-áig kell megküldenie a helyi önkormányzat részére. Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2023. évi konszolidált beszámolója – a már említettek szerint – a jelentés lezárásakor rendelkezésre állt.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján, illetve az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/A. §-a szerint a Kincstár a helyi önkormányzatok körében **szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéseket** végez, amely kiterjed a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójára. Az erről készült jelentést a zárszámadási rendeletervezetével együtt kell a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani.

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat esetében a Magyar Államkincstár a 2023. évi éves költségvetési beszámolóra kiterjedő szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést nem végzett.

A fentieket az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendeletervezet tárgyalásakor is célszerű figyelembe venni, annak ismeretében, hogy az Önkormányzat és intézményei beszámolóit a Magyar Államkincstár a Költségvetési Gazdálkodási Rendszerbe (KGR) befogadta, a beszámolók pénzügyileg jóváhagyott státuszba kerültek a KGR K11 rendszerében.

I. A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendelettervezet megfelel-e a vonatkozó törvények, a végrehajtási rendeletek, valamint az Önkormányzat saját rendeletei előírásainak,
- a zárszámadás és az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója/pénzügyi kimutatásai között az összhang biztosított-e,
- az éves költségvetési beszámolók megbízható és valós képet nyújtanak-e a Képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei működéséről, gazdálkodásáról, a költségvetés végrehajtásáról, vagyoni és pénzügyi helyzetéről, illetve
- hogyan alakultak az előbbiek fő jellemzői, mutatói.

Az ismertetett könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében a mérleg fordulónapját követő éves könyvvizsgálat keretében sor került:

- az ún. rendszervizsgálatokra (az Önkormányzat és intézményei gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működésének, a számviteli és információs rendszer, valamint a belső kontrollrendszer funkcionálásának áttekintésére),
- a zárlati munkák, azon belül kiemelten a leltározás, a leltár, továbbá
- az éves beszámoló(k), illetve a zárszámadási rendelettervezet ellenőrzésére, valamint az Önkormányzat és intézményei éves költségvetési beszámolóit összevont adatainak vizsgálatára, amelyeket a zárszámadási rendelettervezet és annak mellékletei tartalmaznak.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, amely a vizsgált időszak egy részében érvényes járványügyi helyzethez (veszélyhelyzethez) igazodóan valósult meg.

A jelen könyvvizsgálói jelentésben, a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban, a hangsúlyt az éves beszámoló(k) előkészítésének, a valódiságának, a mérleg leltárral való alátámasztottságának megítélésére, valamint a mérleg szerinti eredmény megállapításának és maradvány kimutatásának szabályszerűségére helyeztük.

A jelentés a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat és intézményei 2023. évi éves költségvetési beszámolóinak adataira kiterjedően *Java*slat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 40/2022. (XII.15.) önkormányzati rendelet végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet megalkotására tárgyú előterjesztésről és annak 1.sz mellékleteként megalkotott zárszámadási rendelettervezetről készült.

A beszámolók vizsgálatát a könyvvizsgálat a következő módszerekkel tette teljessé:

- vizsgálta az Önkormányzat 2023. évi éves költségvetési beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- ellenőrizte a zárszámadási rendeletervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást,
- az auditálás kapcsán az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint az intézmények beszámolóit alátámasztottságára irányulóan dokumentális egyeztetést végzett.

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtása során figyelembe vett legfontosabb jogszabályok:

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.);
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.);
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.);
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről elfogadott 2022 évi. XXV. törvény (Kv. tv.);
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.);
- 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról, továbbá a
- a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény;

Mindezek alapján a rendeletervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt és minősítést a következőkben foglalja össze a könyvvizsgálat.

II.

A könyvvizsgálói megbízás és tevékenység körülményei

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2023. évi könyvvizsgálói feladatait az erre vonatkozó megbízási szerződés alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. látja el.

A zárszámadási rendeletervezet előterjesztésére és elfogadására az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben foglaltak az irányadók. E törvény 91. §-ának (1) bekezdése szerint:

„A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.”

Az előbbieknél megfelelően végeztük a zárszámadási rendeletervezet véleményezésével kapcsolatos feladatokat, amelyek eredményéről a zárszámadási rendeletervezetről, illetve az összevont (konszolidált) beszámolóról kiadott jelentéseinkben adunk számot.



III.

Előzmények

1. Könyvvizsgálói vélemény az Önkormányzat 2019. évi zárszámadásáról, illetve a 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolójáról

Az Önkormányzat 2019. évi zárszámadási rendeletervezetét az előző könyvvizsgálat rendeletalkotásra alkalmasnak minősítette, az Önkormányzat 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolójáról viszont (szintén 2020. április 12-ei keltezéssel) ellenvéleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentést bocsátott ki.

A könyvvizsgálói jelentés részletezi az ellenvéleményre okot adó számszerűsített hibákat, amelyek, illetve a hibahatások együttes (előjeltől független) összege meghaladta az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja szerinti jelentős hiba mértékét, „jelen esetben a százmillió forintot, ezért azok lényegesek voltak.”

2. A 2019. évi beszámolóhoz kapcsolódóan feltárt hibák, eltérések az Önkormányzat 2020. és 2021. évi zárszámadási rendeletervezetében

A „Javaslat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 5/2021. (II. 25.) önkormányzati rendelet végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet megalkotására” tárgyú előterjesztés tartalmazott információkat a 2019. évi beszámolóhoz kapcsolódóan feltárt számviteli és könyvelési hibák, eltérések 2021. évi kezeléséről és az ebből következő feladatokról. Az előterjesztés ennek keretében tartalmazza, hogy megfelelő dokumentáció hiányában nem állapítható meg, hogy valóban megtörtént-e ezen hibák javítása a 2020. évi könyvelés keretében, s emiatt jelentős összegű hibák bemutatása („három oszlopos” mérlegben és eredménykimutatásban) a költségvetési beszámolóban nem volt lehetséges.

Az Áhsz. 54/B. §-a szerint a mérlegkészítés időpontját követően a feltárt hibákat a feltárás időszakának könyvelése keretében kell a hibát okozó tétel e rendeletnek megfelelő könyvelésével javítani.

Az Önkormányzat 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról készült jelentés az érintett mérlegsorok szerint részletezte azokat az analitikus nyilvántartásban rögzített állományváltozásokat, amelyek nem kerültek teljeskörűen átvezetésre a főkönyvi könyvelésbe, valamint a további, nem megfelelő alátámasztottságból vagy egyéb okokból származó hibákat.

A feltárt hibák tételes javításának alátámasztása 2020-ban, 2021-ben és 2022-ben sem állt teljeskörűen rendelkezésre, ezért egyértelmű rögzítésük és korrigálásuk tovább tolódott 2023-ra.

Ezen okból az Önkormányzat 2021. és 2022. évi zárszámadási rendeletervezeteit a könyvvizsgálat rendeletalkotásra alkalmasnak minősítette, az Önkormányzat 2021. és 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolójáról viszont korlátozott véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentést bocsátott ki.



3. A korábban feltárt hibák javításának bemutatása az előterjesztésben

Az előterjesztés 2. pontja részletes tájékoztatást nyújt arról, hogy az eltérések javítása a 2023. évben is folytatódott. Bemutatja, hogy az év során mely eltérések „kitisztázására”, hibák javítására került sor. Az elvégzett munka alapján a 2023. évi beszámolóban – a jogszabályi előírásnak megfelelően – három oszlopos mérleg és eredménykimutatás került elkészítésre.

A további, még nem rendezett, jelentősebb eltérések tisztázása a jelen helyzet alapján a 2024. évben folytatódik.

IV.

1. Az Önkormányzat 2023. évi zárszámadási rendeletervezetéről és az összevont (konszolidált) beszámolójáról alkotott könyvvizsgálói véleményezés

Az Önkormányzat 2023. évi zárszámadási rendeletervezete és az összevont (konszolidált) beszámolója véleményezése során egyrészt az előbb ismertetett előzményekre, másrészt a rendelkezésre álló adatok, információk szakmai követelményeknek megfelelő feldolgozására, vizsgálatára, helyszíni tapasztalataira támaszkodott.

2. A 2023. évi konszolidált beszámoló vizsgálatának egyes megállapításai

A 2023. évről készült költségvetési beszámolókkal, ezáltal egyben a konszolidált beszámolóval kapcsolatban végzett könyvvizsgálat megállapításai szerint a mérleg alátámasztását igazoló főkönyvi kivonatok rendelkezésre állnak, a mérlegekkel egyezőséget mutatnak. Az immateriális javak és tárgyi eszközök mérleg szerinti értéke a főkönyvvel megegyező, analitikával alátámasztott. Az értékcsökkenési leírások elszámolása helyesen megtörtént. Az analitikus nyilvántartásokkal egyező a mérlegben bemutatott követelésállomány és a kötelezettségek, szállítók állománya is.

A 2023. évről készült vagyonkimutatás rendelkezésre áll, adattartalma megfelelő. Az egyes vagyonelemek tételeit aktuális leltárak nem támasztják alá, mivel a 2023-ra tervezett átfogó leltározás az Önkormányzatnál időben nem fejeződött be, emiatt a beszámoló, ezen belül a mérleg alátámasztásához megfelelő leltárdokumentáció nem állt rendelkezésre.

A belső kontrollok rendszere az Önkormányzatnál kialakított, annak öt eleme (kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelés, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési rendszer /monitoring/, beleértve a belső ellenőrzést), egyaránt létezik és működik.

A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal szervezeti egysége, a Belső Ellenőrzési Iroda látja el. A 2023. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés az előírt tartalommal és határidőre elkészült, benyújtásra került. A Jegyző a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal összefoglaló jelentését 2024. április 23-án hagyta jóvá. A 2023. évi éves belső ellenőrzési jelentés a zárszámadást tárgyaló képviselő-testületi ülés napirendjén szerepel.

Az Önkormányzatnál a belső szabályzatok aktualizálása folyamatosan zajlik. A belső szabályozás munkálatainak felgyorsítása mindennapi feladat.



Az Önkormányzat információs rendszerében a költségvetés végrehajtásának, az előirányzatoknak, azok teljesítésének, illetve a követelések és kötelezettségvállalások adatai a költségvetési számvitel által biztosított információkkal összhangban vannak. A költségvetési maradvány levezetése rendelkezésre áll, a maradvány felosztása logikus, kötelezettségekkel indokolható és alátámasztott.

Mindezek alapján a rendeletervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt és minősítést a következőkben foglalja össze a könyvvizsgálat.

V.

A könyvvizsgálat zárszámadási rendeletervezettel kapcsolatos megállapításai

1. A zárszámadási rendeletervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendeletervezet a bevételek és a kiadások eredeti, módosított előirányzatát és az előirányzatokkal szemben a teljesítéseket a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben tartalmazza. Az eredeti előirányzat a költségvetési rendelettel, a módosított előirányzat a zárszámadáshoz készített mellékletekkel, illetve az előterjesztés adataival megegyezik. Az előbbi adatok ezáltal összehasonlíthatóak, amelynek következtében a következetesség, folytonosság és az összemérés számviteli alapelvek költségvetési számvitelben érvényesülnek.

A zárszámadási rendeletervezet normaszövege helyesen tartalmazza az Önkormányzat 2023. évi bevételeinek és kiadásainak (irányító szervi támogatást is tartalmazó) főösszegeit az alábbiak szerint:

a) költségvetési bevételi főösszeg:	31 402 512 575 Ft
b) költségvetési kiadási főösszeg:	30 172 034 649 Ft
c) finanszírozási bevétel:	136 598 522 470 Ft
d) finanszírozási kiadás:	121 895 555 506 Ft
e) többlet:	15 933 444 890 Ft

A rendeletervezet melléklete tartalmazza a bevételek és a kiadások lekötött bankbetét mozgásának kiszűrésével számított, korrigált teljesítését, 47 680 531 785 Ft, valamint 31 747 086 895 Ft összegben.

Pénzeszközök bankbetétként történő ismételt lekötése, majd a lekötött bankbetétek visszautalása 109 500 000 000 Ft mértékű halmozódással járt a számba vett bevételek és kiadások körében. A tranzakciók eredményeképpen, a bankbetétekkel összefüggésben az Önkormányzatnak 2023-ban egymilliárd Ft-ot meghaladó (1 369 205 479 Ft) kamatbevétele származott.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendeletervezet a fenti jogszabályokból következő szerkezetnek alapvetően megfelel, mivel magában foglalja

- az Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban *(a rendelet 1. melléklete)*,
- a pénzeszközök változásának bemutatását *(előterjesztés 7. számú melléklete)*,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve *(az előterjesztés 2.b. melléklete)*,



- a közvetett támogatásokat – így különösen az adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást (az előterjesztés 3. melléklete),
- az Önkormányzat saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettségeit (az előterjesztés 2.a melléklete),
- a vagyonkimutatást (az előterjesztés 5. melléklete) és
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, valamint
- a részesedések alakulását (az előterjesztés 4. melléklete),

eleget téve az államháztartási törvény vonatkozó követelményeinek.

2. Az éves beszámolók felülvizsgált adatai

A jelentés a következőkben az Önkormányzat 2023. évi összevont (konszolidált) adatait mutatja be az előző évvel összevetve.

2.1. Az Önkormányzat és intézményei mérlegeinek összevont adatai

**Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat és intézményei mérlegeinek összevont adatai
2023. december 31.**

Eszközök

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022.	2023.	Index 2023/2022. (%-ban)
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTE- TETT ESZKÖZÖK	87 928 934	89 222 113	101,5
Immateriális javak	25 142	28 389	112,9
Tárgyi eszközök	87 710 971	88 988 175	101,5
Befektetett pénzügyi eszközök	192 821	205 549	106,6
Koncesszióba, vagyonneke- lésbe adott eszközök	0	0	0,0
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZ- KÖZÖK	11 515	8 598	74,7
Készletek	11 515	8 598	74,7
Értékpapírok	0	0	0,0
PÉNZESZKÖZÖK	16 478 926	17 129 893	104,0
KÖVETELÉSEK	8 931 944	8 589 145	96,2
EGYÉB SAJÁTOS EL- SZÁMOLÁSOK	-353 984	-155 219	43,8
AKTÍV IDŐBELI ELHA- TÁROLÁSOK	9 746	5 283	54,2
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	113 007 081	114 799 813	101,6

 16

Források

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2022.	2023.	Index 2023/2022. (%-ban)
SAJÁT TŐKE	97 639 477	99 275 511	101,7
KÖTELEZETTSÉGEK	3 192 877	2 771 004	86,8
PASSZÍV IDŐBELI EL- HATÁROLÁSOK	12 174 727	12 753 298	104,8
FORRÁSOK ÖSSZESEN	113 007 081	114 799 813	101,6

A két év mérlegének adatai szerint a legmeghatározóbb vagyonelem (tárgyi eszközök) összege alig változott, a pénzeszközök állománya mindössze 4,0%-kal növekedett, a követelések állománya közel 4%-kal csökkent, forgatási célú értékpapír pedig a vizsgált időszakban sem került kimutatásra. Mindezek hatására, mint ahogyan azt a jelentés 1. sz. melléklete is bemutatja, a mérleg szerkezet az eszközök tekintetében alig változott.

Hasonló mondható el a forrásokra is, mivel a mindössze 1,6%-os növekedés mögött 1,7 százalékpontos a saját tőke, illetve 5% alatti a passzív időbeli elhatárolások összegének változása.

2.2. Az eredmény alakulása és kimutatása

Az államháztartási számvitel alapján – a pénzügyi számvitel előírásait figyelembe véve - a költségvetési szférában is eredménykimutatást kell készíteni 2014 óta.

Az alaptevékenység eredménye a tevékenység nettó eredményszemléletű bevételéből, egyéb eredményszemléletű bevételekből származik, amelyekből levonásra kerülnek az anyagjellegű és a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegei.

Az önkormányzati beszámoló űrlapjai alapján 2023-ban a tevékenység nettó eredményszemléletű – jelentős mértékben közhatalmi – bevétele 18 570 515 E Ft volt. Szintén jelentős, az előző évinél kicsivel alacsonyabb összeg realizálódott az egyéb eredményszemléletű bevételekből: 9 923 679 E Ft. E bevételekből a kimutatás alapján levonásba kerülnek az előző évinél valamivel nagyobb összegű anyagjellegű ráfordítások (6 911 927 E Ft), a közel 20%-kal növekvő személyi jellegű ráfordítások (10 850 339 E Ft), az eszközállománnyal összhangban növekvő értékcsökkenési leírás (1 267 667 E Ft), valamint az előző évinél valamivel több mint 35%-kal magasabb egyéb ráfordítások (9 135 132 E Ft). A tevékenység eredményét 1 510 218 E Ft-tal növeli a pénzügyi műveletek eredménye.

Az előbbi összegekből vezethető le a **1 839 347 E Ft mérleg szerinti eredmény.**

*L. M. E.*¹⁷

E Ft-ban

Megnevezés	2022.	2023.	Index 2023/2022. (%-ban)
Tevékenység nettó eredmény-szempléletű bevétele	14 208 370	18 570 515	130,7
Aktivált teljesítmények értéke	0	0	0,0
Egyéb eredmény-szempléletű bevételek	11 061 713	9 923 679	89,7
Anyagjellegű ráfordítások	5 698 265	6 911 927	121,3
Személyi jellegű ráfordítások	9 219 699	10 850 339	117,7
Értékcsökkenési leírás	974 530	1 267 667	130,1
Egyéb ráfordítások	6 735 962	9 135 132	135,6
TEVÉKENYSÉG EREDMÉ- NYE	2 641 627	329 129	12,5
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	546 008	1 510 218	276,6
MÉRLEG SZERINTI ERED- MÉNY	3 187 635	1 839 347	57,7

2.3. A 2023. évi költségvetés teljesítése

Az összevont költségvetési jelentés az Önkormányzat teljes körű kiadásairól és bevételeiről a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel, tartalommal készült.

A zárszámadási rendelettervezet mellékletei sokoldalúan, zárt rendszerben részletezik a pénzforgalmi, pénzforgalom nélküli, valamint a finanszírozási műveletek tételeit.

A költségvetési beszámoló emellett – helyesen – tartalmazza a követelésekre, valamint az előzetes és végleges kötelezettségvállalásokra vonatkozó adatokat.

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének teljesítéséről a zárszámadási rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelő információkat tartalmazza. Az Önkormányzat mérleg-szerűen bemutatott bevételeit és kiadásait önkormányzati szinten a rendelettervezet 1. mellék-lete foglalja magában.

A mellékletek tartalmazzák a költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését, valamint mindezeket kötelező-, önként vállalt-, valamint államigazgatási feladatok szerint.

A 2023. évi költségvetés teljesítésének adatait az Önkormányzat és intézményei éves költségvetési beszámolóinak részét képező költségvetési jelentések adatai alátámasztják.

A zárszámadási rendelettervezet és annak mellékletei alapján az Önkormányzat 2023. évi költségvetése bevételeinek és kiadásainak teljesítése a következők szerint alakult.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti elő- irányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a (Telj./Mód.)
Költségvetési bevételek	25 552 518	30 550 658	31 402 513	102,8%
Finanszírozási bevételek	22 845 924	28 754 047	136 598 522	475,1%
Bevételek összesen	48 398 442	59 304 705	168 001 035	283,3%
Költségvetési kiadások	36 761 620	43 876 830	30 172 035	68,8%
Finanszírozási kiadások	11 636 822	15 427 875	121 895 556	790,1%
Kiadások összesen	48 398 442	59 304 705	152 067 590	256,4%
<i>Intézményfinanszírozás</i>	<i>10 406 688</i>	<i>12 476 028</i>	<i>10 820 503</i>	<i>86,7%</i>
<i>Bankbetét műveletek</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>109 500 000</i>	<i>N/E</i>
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (int. fin. és bankbetét művele- tek nélkül)	37 991 754	46 828 677	47 680 532	101,8%
KIADÁSOK ÖSSZESEN (int. fin. és bankbetét művele- tek nélkül)	37 991 754	46 828 677	31 747 087	67,8%

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetési bevételeinek belső összetétele a számviteli szabályoknak megfelelően alkalmazott rovatrend szerint a következő volt.

Megnevezés	Részarány (%)
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	24,1
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0,9
Közhatalmi bevételek (B3)	43,5
Működési bevételek (B4)	25,4
Felhalmozási bevételek (B5)	4,2
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0,9
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	1,0
Teljesített költségvetési bevételek (B1-B7)	100,0

Az Önkormányzat és intézményei 2023. évi költségvetési kiadásainak szerkezete a teljesítések adatai alapján a következők szerint alakult:

Megnevezés	Részarány (%)
Személyi juttatások (K1)	31,3
Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	4,2
Dologi kiadások (K3)	31,1
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0,4
Egyéb működési célú kiadások (K5)	18,8
Beruházások (K6)	5,3
Felújítások (K7)	5,7
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	3,2
Teljesített költségvetési kiadások (K1-K8)	100,0

 19

2.4. A költségvetési maradvány alakulása

A maradvány kimutatásának tartalma és szerkezete 2014-től módosult, mivel a költségvetési számvitel szerint azon kiadások és bevételek egyenlegét, valamint a finanszírozási műveletek egyenlegét veszi figyelembe, amelyek az adott költségvetési évben ténylegesen realizálódtak. A könyvvizsgálat külön feladatként kezelte a maradvány elszámolásának intézményi szintű ellenőrzését, valamennyi intézményi költségvetési beszámolóban. Az elszámolások számszerű helyessége minden intézmény esetében követhető, levezethető. Az önkormányzati szintű maradvány a részletező adatokra épül, azok összevont értékét mutatja.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek összes maradványa 2023 végén **15 933 444 890 Ft** volt.

A maradvány nagyobbik hányada finanszírozási tételekből tevődött össze, a következők szerint:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Alaptevékenység költségvetési bevételei	31 402 512 575
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	30 172 034 649
Alaptevékenység költségvetési egyenlege	1 230 477 926
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	16 278 019 210
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	1 575 052 246
Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	14 702 966 964
Alaptevékenység maradványa	15 933 444 890
Összes maradvány	15 933 444 890
Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	8 207 432 424
Alaptevékenység szabad maradványa	7 726 012 466

(A maradvány levezetésében a finanszírozási tételek nem tartalmazzák az irányító szervei támogatás **10 820 503 E Ft**, valamint a bankbetét műveletek **109 500 000 E Ft** összegét.)

2.5.A költségvetési beszámolók egyéb részei, úrlapjai

A könyvvizsgálat ellenőrzései során áttekintette a mérleg, az eredménykimutatás, a költségvetési jelentés, a maradványkimutatás és a költségvetési beszámolók további részeinek, úrlapjainak összefüggéseit, azok alátámasztottságát, s mindezekkel kapcsolatban észrevétel nem merült fel.

3. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

A vizsgált időszakban az Önkormányzat és intézményei gazdálkodásának jogszabályi környezete, valamint a költségvetés végrehajtásának mozgástere folyamatosan módosult. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése is utal arra, hogy a fenntartó Önkormányzat a feszített gazdálkodási keretek között is megfelelő szinten biztosította a költségvetési szervei elvárt színvonalú működéséhez szükséges finanszírozást. Ehhez az Önkormányzat 2023. évben 31 402 513 E Ft költségvetési bevételhez jutott, s ez a módosított előirányzat 102,8%-át jelentette, amelynek 93,9%-a működési bevételekből realizálódott, a fennmaradó részt pedig fel-

20


halmozási bevételek tették ki. Az összes bevétel közel egyharmadát a 2022. évi maradvány 14 688 661 200 E Ft összege jelentette, amelyet belső finanszírozási forrásként lehetett felhasználni.

Az Önkormányzat és intézményei **2023-ban teljesített kiadásainak 16,7%-a kötelező, 83,2%-a önként vállalt feladatokat** szolgált, az **államigazgatási feladatok** részesedése **0,1%** volt. (A bankbetét műveletek figyelembevétel nélküli arányszámok 74,3%:25,1%:0,6%-ra módosulnak). A költségvetési kiadásokon belüli arányok az előbbi sorrendben 73,0%:26,4%:0,6 %.

Az Önkormányzat mérlegében kimutatott vagyon (főösszeg) az előző év állományához képest 1 792 732 E Ft-tal bővült, amely 1,6%-os növekedésnek felel meg.

A költségvetési gazdálkodás eredményességét mutatja az év végi, jelentős összegű (15 933 445 E Ft) maradvány, amelynek elfogadása és teljes körű felosztása a zárszámadás alapján történhet meg. Az összes maradvány **51,5%-a kötelezettségvállalással terhelt**, az alaptevékenység **szabad** maradványa pedig **7 726 012 E Ft** összeget tesz ki.


Mind a pénzügyi helyzet, mind az ellátandó feladatok és a nemzeti vagyonba tartozó önkormányzati eszközök összhangjára irányuló törekvések, a következetes gazdálkodás, a likviditás menedzselése, ezáltal a felhalmozási és működési feladatok összehangolt megvalósítása – változó körülmények és módosuló gazdálkodási mozgástér esetén is – lehetőséget nyújthat az Önkormányzat és intézményei tevékenységének szakmai és gazdasági szempontokból is eredményes folytatásához.

4. Összegzés

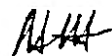
A könyvvizsgálat véleménye szerint az éves (összevont) költségvetési beszámoló az Önkormányzat 2023. évi költségvetése teljesítéséről, a 2023. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről, a korábban feltárt hibák javításának befejezetlenségéből, továbbá a leltározás befejezésének a következő időszakra történő eltolódásából adódó kockázatokat kivéve megbízható és valós képet ad.

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendeletervezetet – és ezzel összefüggésben a 2023. évi éves költségvetési beszámolókat, valamint az összevont (konszolidált) beszámolót – felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, figyelemfelhívással, rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2024. május 9.


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



MELLÉKLETEK

Budapest Főváros VIII. kerületi Önkormányzat, 2023. év

Mutatósszámok a költségvetési beszámoló elemzése alapján

I.

A mérleg adataiból számított mutatók

1.) Összetétel alakulása

1. sz. melléklet

MEGNEVEZÉS	Előző év (%) 2022.	Tárgyév (%) 2023.	Összetétel- változás (százalékpont)
ESZKÖZÖK			
Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	77,8	77,7	-0,1
Immateriális javak	0,0	0,0	0,0
Tárgyi eszközök	77,6	77,5	-0,1
Befektetett pénzügyi eszközök	0,2	0,2	0,0
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0,0	0,0	0,0
Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök	0,0	0,0	0,0
Készletek	0,0	0,0	0,0
Értékpapírok	0,0	0,0	0,0
Pénzeszközök	14,6	14,9	0,3
Követelések	7,9	7,5	-0,4
Egyéb sajátos elszámolások	-0,3	-0,1	0,2
Aktív időbeli elhatárolások	0,0	0,0	0,0
<i>Eszközök összesen</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>
FORRÁSOK			
Saját tőke	86,4	86,5	0,1
Kötelezettségek	2,8	2,4	-0,4
Passzív időbeli elhatárolások	10,8	11,1	0,3
<i>Források összesen</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>

 23

II.

A vagyoni, pénzügyi helyzet mutatói (felhasznált adatok Ft-ban)

Saját forrás aránya (%):

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}} * 100$$

Előző év (2022.):	Tárgyév (2023.)	Változás
86,4	86,5	0,1

Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%):

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök}} * 100$$

Előző év (2022.)	Tárgyév (2023.)	Változás
111,0	111,3	0,3

Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

$$\frac{\text{Pénzeszközök + Értékpapírok}}{\text{Költségvetési évben esedékes kötelezettségek}}$$

Előző év (2022.)	Tárgyév (2023.)	Változás
132,7	139,5	6,8

b.) likviditási mutató:

$$\frac{\text{Pénzeszközök + Értékpapírok + Követelések}}{\text{Költségvetési évben esedékes kötelezettségek}}$$

Előző év (2022.)	Tárgyév (2023.)	Változás
204,6	209,5	4,9

2.) Eladósodottsági mutató

$$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Összes eszköz}} * 100$$

Előző év (2022.)	Tárgyév (2023.)	Változás
2,8	2,4	-0,4

Handwritten signature 25

Szám: 48/2/2024.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros Önkormányzata Képviselő-testületének

**a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros Önkormányzata
2023. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Korlátozott vélemény

Elvégeztük a **Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat** (az Önkormányzat) **mellékelt 2023. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely** összevont (konszolidált) beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített **konszolidált mérlegből –, melyben az eszközök és források egyező végösszege 114 799 813 066 Ft –,** az ugyanezen időponttal végződő 2023. költségvetési évre vonatkozó **konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 31 402 512 575 Ft, a teljesített finanszírozási bevételek összege 125 778 019 210 Ft, így az összes bevétel 157 180 531 785 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 30 172 034 649 Ft, a teljesített finanszírozási kiadások összege 111 075 052 246 Ft, így az összes kiadás 141 247 086 895 Ft –,** és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó **konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 1 839 347 264 Ft (nyereség) – áll.**

Véleményünk szerint a „Korlátozott vélemény alapja” szakaszban leírtak hatásait kivéve a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2023. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

A korlátozott vélemény alapja

Az Önkormányzat 2019. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálata olyan hibákat, eltéréseket állapított meg, amelyek végül könyvvizsgálói ellenvélemény kibocsátásához vezettek. A 2021. évi zárszámadási rendelettervezet előterjesztése szerint 2021 januárjában megkezdődött a hibák tételes, analitikus feltárása és jegyzőkönyvezése, illetve a hibák javítása. Az elvégzett munka alapján mind, a 2021. évi, a 2022. évi, mind pedig a tárgyévi, azaz 2023. évi beszámolóban – a jogszabályi előírásnak megfelelően – három oszlopos mérleg és eredménykimutatás került elkészítésre. A számviteli eltérések teljes körű javítása sem a 2021. évi, sem a 2022. évi, sem pedig a tárgyévi, azaz 2023. évi könyvelés során nem történt meg, azok egy része a tárgyéven is túlnyúlóan, még több időt vesz igénybe, így vélhetően a következő évi beszámoló is tartalmaz majd hibajavításokat, azok nagyságából kiindulva, szintén három oszlopos formában. Az előbbiekből eredő kockázatok érintik a 2023. évi nyitó tételeket, s befolyással bírnak a 2023. évről készült összevont (konszolidált) beszámoló megalapozottságának megítélésére is.

Növelte a kockázatokat a 2023. évre tervezett leltározás befejezésének elmaradása, ezáltal a beszámoló, ezen belül a mérleg adatai alátámasztottságának gyengülése.

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb kérdések

A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámolóval készült.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra – , figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek



önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartottunk fenn.

Továbbá:

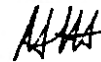
- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítás, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általalunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. május 9.



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

