



Szám: 102/2024.

## KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT  
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSRŐL 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 rendeletervezet vizsgálatát**, amely a *Javaslat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 43/2023. (XII. 14.) önkormányzati rendelet III. módosítására és az Önkormányzat 2025-2027. évi költségvetését érintő döntésre* tárgyú előterjesztésben található. A mellékelt rendeletervezet szerint az Önkormányzat 2024. évi költségvetése **költségvetési és finanszírozási bevételeinek és kiadásainak együttes főösszege a módosítás hatására 49 244 939 766 Ft-ra változik, a költségvetési bevételek főösszege 31 640 917 533 Ft-ra, a költségvetési kiadások főösszege 45 354 180 396 Ft-ra módosul. A költségvetési egyenleg (hiány) az előbbiek alapján -13 713 262 863 Ft, amelyre – továbbá a nettó finanszírozási előleg bevételével csökkentett 146 661 327 Ft összegű kiadására, valamint 2 073 520 700 Ft összegű felhalmozási célú belföldi értékpapír vásárlására – a 15 933 444 890 Ft összegű előző évi költségvetési maradvány igénybevétele teljes egészében fedezetet nyújt.**

Az Önkormányzat 2024. 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 szereznünk arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelet módosításának megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelet módosítására előterjesztett rendeletervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

ÉRKEZETT

2024 OKT 25.

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

**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 (III. 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. október 24.

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 KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

**Budapest, 2024. október 24.**

*Handwritten signature in blue ink, with a small '1' above the first letter and a '3' above the second letter.*

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

**I.**

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 43/2023. (XII. 14.) önkormányzati rendelet módosítására (III. 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 III. rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2024. október 31-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 III. módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek az eredeti költségvetési rendelet elfogadása óta eltelt időszakban:

- a költségvetési előirányzatokat érintően elfogadott képviselő-testületi határozatok,

  
4

- átruházott hatáskörben hozott 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 2024. évi költségvetés módosított előirányzatainak bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege 763 107 033 Ft, amely 1,6%-os növekedést eredményez a 2024. évi költségvetés jelenleg érvényes bevételi és kiadási főösszegéhez (48 481 832 733 Ft) viszonyítva.

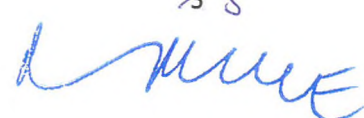
A javasolt módosítások hatására az **Önkormányzat 2024. évi költségvetésének főösszege 49 244 939 766 Ft-ra változik.**

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 az alábbiak szerint változtatja meg:

<b>A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:</b>	<b>49 244 939 766 Ft,</b>
<b>a költségvetési kiadások főösszege:</b>	<b>45 354 180 396 Ft</b>
<b>a finanszírozási kiadások összege:</b>	<b>3 890 759 370 Ft</b>
<i>ezen belül:</i>	
<i>belföldi finanszírozás:</i>	<i>2 073 520 700 Ft</i>
<i>központi támogatás (nettó finansz. előleg visszafiz):</i>	<i>1 817 238 670 Ft</i>
<b>A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt:</b>	<b>49 244 939 766 Ft</b>
<b>a költségvetési bevételek főösszege:</b>	<b>31 640 917 533 Ft</b>
<b>a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek:</b>	<b>17 604 022 233 Ft</b>
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>15 933 444 890 Ft</i>
<i>Áht.-n belüli megelőlegezés:</i>	<i>1 670 577 343 Ft</i>

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

35  


Megnevezés	Bevételek (B) (Ft-ban)	Kiadások (K) (Ft-ban)	Egyenleg (B-K) (Ft-ban)
Működési célok	28 523 649 929	36 805 672 883	-8 282 022 954
Felhalmozási célok	3 117 267 604	8 548 507 513	-5 431 239 909
<b>Költségvetési bevételek és kiadások</b>	<b>31 640 917 533</b>	<b>45 354 180 396</b>	<b>-13 713 262 863</b>
<b>Finanszírozási bevételek és kiadások</b>	<b>17 604 022 233</b>	<b>3 890 759 370</b>	<b>13 713 262 863</b>
<b>Összes bevétel és kiadás</b>	<b>49 244 939 766</b>	<b>49 244 939 766</b>	<b>0</b>

## 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 -26 067 242 Ft korrekcióval – a következők szerint növekednek/változnak (Ft-ban):

Működési költségvetési bevételek	192 152 322 Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	0 Ft
Finanszírozási bevételek	570 954 711 Ft
<b>Bevételek összesen</b>	<b>763 107 033 Ft</b>

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Működési célú támogatások ÁHT-n belülről	168 939 310
Közhatalmi bevételek	0
Működési bevételek	17 523 703
Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	5 689 309
<b>Működési célú bevételek összesen</b>	<b>192 152 322</b>
Felhalmozási bevételek	0
Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	0
<b>Felhalmozási célú bevételek összesen</b>	<b>0</b>
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>192 152 322</b>
ÁHT-n belüli megelőlegezések	570 954 711
Maradvány igénybevétele - Működési maradvány	82 177 527
Maradvány igénybevétele - Felhalmozási maradvány	-82 177 527
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>570 954 711</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>763 107 033</b>

6

## 2.2. A kiadások változása

A módosítások hatására összességében az **Önkormányzat és intézményei 2024. évi tervezett kiadásai** – az intézményfinanszírozás miatti -26 067 242 Ft korrekcióval – a következők szerint növekednek/változnak (Ft-ban):

Működés kiadások	293 933 617 Ft
Felhalmozási kiadások	-101 781 295 Ft
Finanszírozási kiadások	570 954 711 Ft
<b>Kiadások összesen</b>	<b>763 107 033 Ft</b>

Megnevezés	Összeg (Ft)
Személyi juttatások	107 548 054
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	14 406 645
Dologi kiadások	116 380 811
Ellátottak pénzbeli juttatásai	32 000 000
Egyéb működési célú kiadások	23 598 107
<b>Működési célú kiadások összesen</b>	<b>293 933 617</b>
Beruházások	-19 201 201
Felújítások	-70 376 259
Egyéb felhalmozási célú kiadások	-12 203 835
<b>Felhalmozási célú kiadások összesen</b>	<b>-101 781 295</b>
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>192 152 322</b>
ÁHT-n belüli megelőlegezések visszafizetése	570 954 711
<b>Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>570 954 711</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>763 107 033</b>

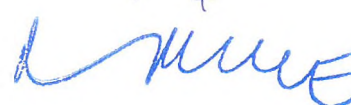
## 3. A tartalékok alakulása

A rendelettervezet 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:	1 569 358
Működési céltartalék változása:	2 169 724
Felhalmozási céltartalék változása:	-3 810 000
<b>Tartalékok változása összesen:</b>	<b>-70 918</b>

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

A költségvetés általános tartaléka:	419 339 456
Céltartalékok:	537 175 484
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	<i>361 852 880</i>
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	<i>175 322 604</i>
<b>Tartalékok együtt:</b>	<b>956 514 940</b>

5 7  


#### 4. A költségvetés szerkezetének változása

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

Kiadási jogcímek	Módosított előirányzat II. (Ft)	Módosítás összege (Ft)	Módosított előirányzat III. (Ft)
Működési kiadások	36 511 739 266	293 933 617	36 805 672 883
Felhalm. kiadások	8 650 288 808	-101 781 295	8 548 507 513
<b>Költségv. kiadások</b>	<b>45 162 028 074</b>	<b>192 152 322</b>	<b>45 354 180 396</b>
<b>Finansz. kiadások</b>	<b>3 319 804 659</b>	<b>570 954 711</b>	<b>3 890 759 370</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZ.</b>	<b>48 481 832 733</b>	<b>763 107 033</b>	<b>49 244 939 766</b>

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 56,1%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 43,9%-a önként vállaltakkal függ össze, jellemzően ide számítva az előző évi költségvetési maradvány igénybevételét is. Ezen belül a költségvetési (működési és felhalmozási) bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 72,8%-ot, az önként vállaltak pedig 27,2%-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 69,9%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 29,6%, az állami feladatoké pedig 0,5%. A működési kiadások körében 76,0%:23,3%:0,7%, a felhalmozási kiadásokra vonatkozóan 53,9%:46,1%: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	31 640 917 533
Költségvetési kiadások	45 354 180 396
<b>Költségvetési egyenleg</b>	<b>-13 713 262 863</b>
Finanszírozási bevételek	17 604 022 233
Finanszírozási kiadások	3 890 759 370
<b>Finanszírozási egyenleg</b>	<b>13 713 262 863</b>
Bevételek együttes főösszege	49 244 939 766
Kiadások együttes főösszege	49 244 939 766
<b>A költségvetés főösszegének egyenlege</b>	<b>0</b>

#### 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 III. módosításáról szóló rendeletervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2024. október 24.

AAA

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



AAA

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

Printz