

KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS
ÖNKORMÁNYZATA
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZETRŐL KÉSZÜLT
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSÉHEZ

Budapest, 2023. május 9.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezetről készült független könyvvizsgálói jelentéséhez

A könyvvizsgálatra vonatkozó szerződés alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. megvizsgálta a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2022. 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 Könyvvizsgálati 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 2022. évi összevont (konszolidált) beszámoló rendelkezésre állt, amelynek vizsgálatáról független könyvvizsgálói jelentés készült az Önkormányzat vezetése részére (26-28. oldal).

A könyvvizsgálat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.9 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 2022. 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 összehasonlítások 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 VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzatánál 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 VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2022. 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 VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata esetében a Magyar Államkincstár a 2022. 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 rendeletervezet 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
- miként alakultak az előbbiek fő jellemzői, mutatói.

Az ismertetett könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében az 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 rendeletervezet ellenőrzésére, valamint az Önkormányzat és intézményei éves költségvetési beszámolóinak összevont adatainak vizsgálatára, amelyeket a zárszámadási rendeletervezet és annak mellékletei tartalmaznak.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított.

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 VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata és intézményei 2022. évi éves költségvetési beszámolóinak adataira kiterjedően a *2022. évi költségvetés végrehajtásáról* szóló zárszámadási rendeletervezetről készült.

A beszámolók vizsgálatát a könyvvizsgálat a következő módszerekkel tette teljessé:

- vizsgálta az Önkormányzat 2022. 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 beszámolóinak 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 2022. évi központi költségvetéséről elfogadott 2021 évi. XC. 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.

Mindezek alapján a rendelettervezettel, 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 VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2022. évi könyvvizsgálói feladatait az erre vonatkozó megbízási szerződés alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. látja el.

A zárszámadási rendelettervezet 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 rendelettervezet véleményezésével kapcsolatos feladatokat, amelyek eredményéről a zárszámadási rendelettervezetről, illetve az összevont (konszolidált) beszámolóról kiadott jelentéseinkben adunk számot.

III.

1. Az Önkormányzat 2022. évi zárszámadási rendelettervezetéről és az összevont (konszolidált) beszámolójáról alkotott könyvvizsgálói véleményezés

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendelettervezete és az összevont (konszolidált) beszámolója véleményezése során a könyvvizsgálat egyrészt az előbb ismertetett előzményekre, másrészt a rendelkezésre álló adatok, információk szakmai követelményeknek megfelelő feldolgozására, vizsgálatára, helyszíni tapasztalataira támaszkodott.

2. A 2022. évi konszolidált beszámoló vizsgálatának egyes megállapításai

A 2022. 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 2022. évről készült vagyonskimutatás rendelkezésre áll, adattartalma megfelelő. Az egyes vagyonelemek tételeit leltárak támasztják alá.

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

IV.

A könyvvizsgálat zárszámadási rendelettervezettel kapcsolatos megállapításai

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendelettervezet 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 érvényesülnek.

A zárszámadási rendelettervezet normaszövege helyesen tartalmazza az Önkormányzat 2022. évi teljesített bevételeinek és kiadásainak főösszegeit a következők szerint:

- a) költségvetési bevételi főösszeg: 18 570 698 E Ft
- b) költségvetési kiadási főösszeg: 18 756 044 E Ft
- c) finanszírozási bevétel: 31 975 906 E Ft
- d) finanszírozási kiadás: 30 229 073 E Ft
- e) többlet: 1 561 487 E Ft *(kerekítést követően)*

A rendelettervezet mellékletéből kiolvashatóak a bevételek és a kiadások korrigált (irányítószervi támogatást nem tartalmazó) teljesítései, 44 083 333 E Ft, valamint 42 521 846 E Ft összegben.

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

- az Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban *(a rendelet 3. melléklete)*,
- a pénzeszközök változásának bemutatását *(a rendelet 14. melléklete)*,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve *(a rendelet 16. melléklete)*,
- a közvetett támogatásokat – így különösen az adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást *(a rendelet 15. melléklete)*,
- a helyi önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek kimutatása *(a rendelet 17. melléklete)*,
- a vagyonkimutatást *(az előterjesztés 3. melléklete)* és
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, valamint a részesedések alakulását *(a rendelet 20. melléklete)*,

eleget téve az államháztartási törvény vonatkozó követelményeinek.

2. Az éves beszámolók felülvizsgált adatai

A jelentés a következőkben az Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) adatait mutatja be az előző évvel összevetve.

2.1. Az Önkormányzat és intézményei mérlegeinek összevont adatai

Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata és intézményei mérlegeinek összevont adatai
2022. december 31.

Eszközök

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.	2022.	Index 2022/2021. (%-ban)
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTE- TETT ESZKÖZÖK	52 766 161	53 112 475	100,7
Immateriális javak	84 012	104 738	124,7
Tárgyi eszközök	52 283 629	52 392 147	100,2
Befektetett pénzügyi eszkö- zök	398 520	615 590	154,5
Kocesszióba, vagyonkeze- lésbe adott eszközök	0	0	-
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓ- ESZKÖZÖK	4 435 461	9 004	0,2
Készletek	8 985	9 004	100,2
Értékpapírok	4 426 476	0	-
PÉNZESZKÖZÖK	6 430 301	10 924 488	169,9
KÖVETELÉSEK	5 698 322	4 859 719	85,3
EGYÉB SAJÁTOS EL- SZÁMOLÁSOK	278 420	116 413	41,8
AKTÍV IDŐBELI EL- HATÁROLÁSOK	0	269 095	.
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	69 608 665	69 291 194	99,5

Források

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2021.	2022.	Index 2022/2021. (%-ban)
SAJÁT TŐKE	63 529 449	63 900 277	100,6
KÖTELEZETTSÉGEK	1 699 001	1 816 871	106,9
PASSZÍV IDŐBELI EL- HATÁROLÁSOK	4 380 215	3 574 046	81,6
FORRÁSOK ÖSSZESEN	69 608 665	69 291 194	99,5

A két év mérlegének adatai szerint a legmeghatározóbb vagyonelem (tárgyi eszközök) összege alig változott, a pénzeszközök állománya közel 70%-kal növekedett, a követelések állománya valamelyest csökkent, forgatási célú értékpapír pedig nem került kimutatásra. Mindezek hatására, mint ahogyan azt a jelentés 1. sz. melléklete is bemutatja, a mérleg szerkezete az eszközök tekintetében nem jelentősen változott. Hasonló mondható el a forrásokra is, mivel a mindössze 0,5%-os csökkenés mögött 1 százalékponton belül maradt a saját tőke változása. A passzív időbeli elhatárolások összegének csökkenése közel 20%-os, azonban volumenénél fogva összességében csak csekély változást idéz elő az összes forrás tekintetében.

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 bevételeiből, 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 2022-ban a tevékenység nettó eredményszemléletű – nagyobb mértékben közhatalmi – bevétele 11 065 732 E Ft volt. Viszonylag jelentős összeg realizálódott az egyéb eredményszemléletű bevételekből: 14 165 727 E Ft. E bevételekből a kimutatás alapján levonásba kerülnek az anyagjellegű ráfordítások (6 337 677 E Ft), a személyi jellegű ráfordítások (5 853 281 E Ft), az eszközállománnyal összhangban álló értékcsökkenési leírás (758 303 E Ft), valamint az egyéb ráfordítások (12 338 018 E Ft).

A tevékenység eredményét 468 673 E Ft-tal növeli a pénzügyi műveletek eredménye (nyeresége).

Az előbbi összegekből vezethető le a **412 853 E Ft mérleg szerinti eredmény (nyereség)**.

E Ft-ban	
Megnevezés	2022.
Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	11 065 732
Aktivált teljesítmények értéke	0
Egyéb eredményszemléletű bevételek	14 165 727
Anyagjellegű ráfordítások	6 337 677
Személyi jellegű ráfordítások	5 853 281
Értékcsökkenési leírás	758 303
Egyéb ráfordítások	12 338 018
TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	-55 820
PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	468 673
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	412 853

2.3. A 2022. 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 és az előzetes és végleges kötelezettségvállalásokra vonatkozó adatokat.

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének teljesítéséről a zárszámadási rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelő információkat tartalmazza. Az Önkormányzat mérleg-szerűen bemutatott bevételeit és kiadásait önkormányzati szinten a *rendelettervezet 3. melléklete* foglalja magában.

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

A 2022. 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 2022. évi költségvetése bevételeinek és kiadásainak teljesítése a következők szerint alakult.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a (Telj./Mód)
Költségvetési bevételek	17 793 448	18 889 768	18 570 698	98,3%
Finanszírozási bevételek	15 419 719	18 327 593	31 975 906	174,5%
Bevételek összesen	33 213 167	37 217 361	50 546 604	135,8%
Költségvetési kiadások	26 348 371	29 062 377	18 756 044	64,5%
Finanszírozási kiadások	6 864 796	8 154 984	30 229 073	370,7%
Kiadások összesen	33 213 167	37 217 361	48 985 117	131,6%
<i>Intézményfinanszírozás</i>	<i>6 774 489</i>	<i>7 352 577</i>	<i>6 463 271</i>	<i>87,9%</i>
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (fin. nélkül)	26 438 678	29 864 784	44 083 333	147,6%
KIADÁSOK ÖSSZESEN (fin. nélkül)	26 438 678	29 864 784	42 521 846	142,4%

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési bevételeinek belső összetétele a számviteli szabályoknak megfelelően alkalmazott rovatrend szerint a következő volt.

Megnevezés	Részarány (%)
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	18,1
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0,0
Közhatalmi bevételek (B3)	49,4
Működési bevételek (B4)	24,8
Felhalmozási bevételek (B5)	5,8
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	1,2
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0,7
Teljesített költségvetési bevételek (B1-B7)	100,0

Az Önkormányzat és intézményei 2022. évi költségvetési kiadásainak szerkezete a teljesítések adatai alapján a következők szerint alakult:

Megnevezés	Részarány (%)
Személyi juttatások (K1)	26,7
Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	3,9
Dologi kiadások (K3)	41,8
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0,5
Egyéb működési célú kiadások (K5)	10,4
Beruházások (K6)	4,3
Felújítások (K7)	3,0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	9,4
Teljesített költségvetési kiadások (K1-K8)	100,0

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** 2022 végén **1 561 487 052 Ft** volt.

A maradvány szinte teljes mértékben alaptevékenységből származott, döntően finanszírozási tételekből, a következők szerint:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Alaptevékenység költségvetési bevételei	18 570 695 532
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	18 756 042 244
Alaptevékenység költségvetési egyenlege	- 185 346 712
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	31 975 907 243
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	30 229 073 479
Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	1 746 833 764
Alaptevékenység maradványa	1 561 487 052
Összes maradvány	1 561 487 052
Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	486 026 800
Alaptevékenység szabad maradványa	1 075 460 252

2.5 A költségvetési beszámolók egyéb részei, űrlapjai

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

3. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése is utal arra, hogy a fenntartó Önkormányzat a fesztített gazdálkodási keretek között is megfelelő szinten biztosította a költségvetési szervei elvárt színvonalú működéséhez szükséges finanszírozást. Az összes bevétel 7,5%-át a 2021. évi maradvány 3 308 522 E Ft összege jelentette, amelyet belső finanszírozási forrásként lehetett felhasználni. Jelentős bevételi arányt képvisel a lekötött bankbetétek megszüntetése 16 963 395 E Ft értékben.

Az Önkormányzat mérlegében kimutatott vagyon (főösszeg) az előző év korrigált összegű állományához képest 317 471 E Ft-tal lett alacsonyabb, amely 0,5%-os csökkenésnek felel meg.

A költségvetési gazdálkodás eredményességét mutatja az év végi 1 561 487 052 Ft összegű maradvány, amelynek elfogadása és teljes körű felosztása a zárszámadás alapján történhet meg. Az összes maradvány 31,2%-a kötelezettségvállalással terhelt, és 1 075 460 252 Ft-ot tesz ki az alaptevékenység szabad maradványa.

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 a zárszámadási rendelettervezetet – és ezzel összefüggésben a 2022. évi éves költségvetési beszámolókat, valamint az összevont (konszolidált) beszámolót – felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2023. 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, 2022. év

Mutatószámok a költségvetési beszámoló elemzése alapján

I.

A mérleg adataiból számított mutatók

1.) Összetétel alakulása

1. sz. melléklet

MEGNEVEZÉS	Előző év (%) 2021.	Tárgyév (%) 2022.	Összetétel- változás (százalékpont)
ESZKÖZÖK			
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	75,8	76,6	0,8
Immateriális javak	0,1	0,1	0,6
Tárgyi eszközök	75,1	75,6	0,5
Befektetett pénzügyi eszközök	0,6	0,9	0,3
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0,0	0,0	0,0
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	6,4	0,0	-6,4
Készletek	(0,01)	(0,01)	0,0
Értékpapírok	6,4	0,0	-6,4
Pénzeszközök	9,2	15,8	6,6
Követelések	8,2	7,0	-1,2
Egyéb sajátos elszámolások	0,4	0,2	-0,2
Aktív időbeli elhatárolások	0,0	0,4	0,4
<i>Eszközök összesen</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>
FORRÁSOK			
Saját tőke	91,3	92,2	0,9
Kötelezettségek	2,4	2,6	0,2
Passzív időbeli elhatárolások	6,3	5,2	-1,1
<i>Források összesen</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>

II.

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

Saját forrás aránya (%):

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

Előző év (2021.):	Tárgyév (2022.)	Változás
91,3	92,2	+0,9

Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%):

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

Előző év (2021.)	Tárgyév (2022.)	Változás
120,4	120,3	-0,1

Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

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

Előző év (2021.)	Tárgyév (2022.)	Változás
23,7	28,0	+4,3

b.) likviditási mutató:

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

Előző év (2021.)	Tárgyév (2022.)	Változás
36,1	40,4	+4,3

2.) Eladósodottsági mutató

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

Előző év (2021.)	Tárgyév (2022.)	Változás
2,4	2,6	+0,2