EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata Polgármesterének 3/2022. (II.22.) az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló rendeletének módosításához

Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete részére

Elvégeztem **Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (II.22.) **önkormányzati rendelet módosítására** (első számú módosításként) a **Képviselő-testület 2022. májusi ülésére** előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2022. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **24.964.531 E Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 18.844.571 E Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 24.695.668 E Ft-ra** módosul. A **költségvetési hiány**, illetve a **finanszírozási többlet összege 5.851.097 E Ft**.

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezet az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet módosításának elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a rendelettervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyeken az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási 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 rendelettervezet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezetnek, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásomra, ami miatt úgy kellene megítélnem, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját.

Továbbá véleményem szerint a rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésem szerint az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének módosítására (első számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag az Önkormányzat Képviselő-testülete tájékoztatására készült, azt kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Budapest, 2022. 05. 03.

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt. 1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6. MKVK 004231 KM 003033 Cégjegyzékszám: 01-06-751999

Flender Éva
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma: 004231

Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma:006335
Költségvetési minősítés száma: 001725

Mellékletek: 1. számú melléklet: Kiegészítés a Könyvvizsgálói Jelentéshez

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

Kiegészítés a Könyvvizsgálói Jelentéshez

A költségvetési rendeletmódosítás véleményezésére törvényességi, szabályszerűségi szempontok alapján került sor. Az egyes feladatokra előirányzott összegeknek, a feladatok közötti arányok módosításának minősítése (célszerűségi vizsgálat) nem képezi a könyvvizsgáló feladatát.

Az előirányzat módosításnál figyelembe vett jogszabályok:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

A könyvvizsgáló a **hatályos jogszabályi előírásokkal** és a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal** összhangban ellenőrizte az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét, mely alapján az alábbiakat állapítja meg:

1. A rendelet-módosítás során a főösszeg változását legjelentősebben befolyásoló tényező a Zárszámadáskor jóváhagyott maradvány költségvetésbe történő beemelése, melynek összege 4.090.783 E Ft.

2. A módosítás következtében a költségvetés főösszege ***4.283.138 E Ft-tal nő,*** mely alapján a **költségvetés főösszege 24.964.531 E Ft-ban** kerül meghatározásra az alábbiak szerint:

Megnevezés	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	15 763 033	15 834 797	71 764
Működési költségvetési kiadások	15 024 513	16 445 137	1 420 624
Működési költségvetési egyenleg	**738 520**	**- 610 340**	**- 1 348 860**
Felhalmozási költségvetési bevételek	3 009 774	3 009 774	-
Felhalmozási költségvetési kiadások	5 508 608	8 250 531	2 741 923
Felhalmozási költségvetési egyenleg	**- 2 498 834**	**- 5 240 757**	**- 2 741 923**
Költségvetési bevételek összesen	18 772 807	18 844 571	71 764
Költségvetési kiadások összesen	20 533 121	24 695 668	4 162 547
Költségvetési egyenleg	**- 1 760 314**	**- 5 851 097**	**- 4 090 783**

Megnevezés	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési finanszírozási bevételek	110 289	3 571 140	3 460 851
Működési finanszírozási kiadások	100 272	220 863	120 591
Működési finanszírozási egyenleg	**10 017**	**3 350 277**	**3 340 260**
Felhalmozási finanszírozási bevételek	1 798 297	2 548 820	750 523
Felhalmozási finanszírozási kiadások	48 000	48 000	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	**1 750 297**	**2 500 820**	**750 523**
Finanszírozási bevételek	1 908 586	6 119 960	4 211 374
Finanszírozási kiadások	148 272	268 863	120 591
Finanszírozási egyenleg	**1 760 314**	**5 851 097**	**4 090 783**
Bevételek összesen	**20 681 393**	**24 964 531**	**4 283 138**
Kiadások összesen	**20 681 393**	**24 964 531**	**4 283 138**

3. A működési költségvetési bevételek előirányzatának összevont értékű változása 71.764 E Ft növekedés. A változás magában foglalja a szociális ágazat összevont pótlékára kapott támogatást 60.996 E Ft, valamint a 2021. évi normatívaelszámolásból eredő többlet támogatást 10.768 E Ft összegben.

4. A felhalmozási bevételek előirányzata nem került módosításra.

5. A működési költségvetési kiadások körében az előirányzat módosítás az alábbiak szerint alakult:
   - Személyi juttatások és kapcsolódó járulékok + 195.648 E Ft
   - Dologi kiadások + 936.846 E Ft
   - Ellátottak pénzbeli juttatása: + 3.069 E Ft
   - Egyéb működési kiadások + 285.061 E Ft, melynek 71 %-a tartalék előirányzatának emelkedése.

6. Felhalmozási kiadások előirányzatának változása 2.741.923 E Ft növekedés, mely magában foglalja a beruházások előirányzatának 923.753 E Ft, a felújítások 1.615.773 E Ft, az egyéb felhalmozási kiadások 202.397 E Ft növekedését.

7. A finanszírozási bevételek előirányzatának változása a maradvány igénybevétele előirányzat, illetve az államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzat növekedését foglalja magában. A finanszírozási kiadások előirányzata a bevétekkel azonos összegű államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetésének összegével változik.

8. A tartalékok előirányzatának változása az alábbi:

   - ✓ Általános taralék 1.553 E Ft növekedés;
   - ✓ Céltartalék: 200.000 E Ft növekedés.

9. Az előirányzat módosítás következtében a költségvetés egyenlege 5.851.097 E Ft hiányban kerül meghatározásra, melynek kompenzálása belső finanszírozással, a maradvány igénybevételével történik.

10. Az előirányzat módosítások tételeit az Előterjesztés szöveges része, valamint a kapcsolódó „Mozgástábla" részletesen mutatja be.

11. Az előirányzat módosítás a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon, az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak megfelelően készült. A módosítás az érintett mellékleteken megfelelően átvezetésre került.

A könyvvizsgáló a fentiekben rögzítettek és az elvégzett vizsgálatai alapján Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét elfogadásra ajánlja.

Budapest, 2022. 05. 03.

Tisztelettel:

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt. MKVK 004231 KM 003033 1146 Budapest, Thököly 170. Cégjegyzékszám: 01-06-751999

Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 006535
Költségvetési minősítés száma: 001725