

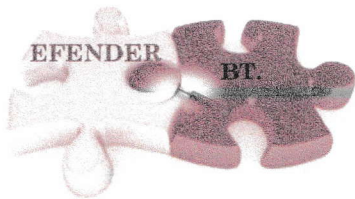
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET FERENCVÁROS
ÖNKORMÁNYZATA

2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

2023. május 7.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Vélemény

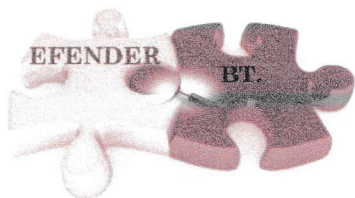
Elvégeztem, Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendeletervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) – amely szerint a teljesített **bevételek** összege **30.265.077 E Ft**, a teljesített **kiadások** összege **18.052.369 E 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.

Véleményem szerint Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat 2022. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendeletervezete 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 véleményem szerint a zárszámadási rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem *„A könyvvizsgáló zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége”* szakasza tartalmazza.

Független vagyok az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról szóló szabályzat”-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 megfelelek az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.



Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

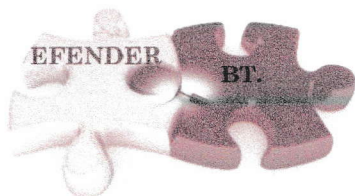
Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendeletervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendeletervezetben közölt számviteli információkról a jelentésem „Vélemény” szakaszában adott véleményem nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátok ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteim alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendeletervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendeletervezetnek 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 elkészítéséért 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 rendeletervezet elkészítése.

A zárszámadási rendeletervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás (tevékenység) folytatása elvének érvényesülését - különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltásokra -, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős.



A vezetésnek a vállalkozás (tevékenység) 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 rendeletervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezeni arról, hogy a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsájtsak 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 zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

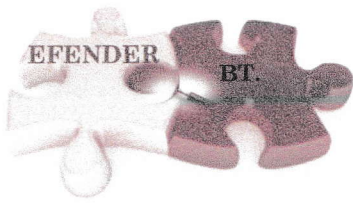
A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítom és felmérem a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem 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.

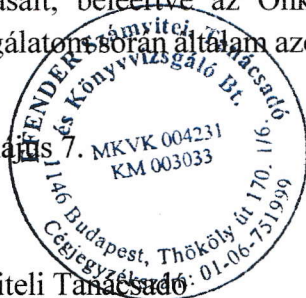
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.



- Értékelem az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolókat kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás (tevékenység) folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet a zárszámadási rendelettervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás (tevékenység) folytatása elvének érvényesülését.
- Megvizsgálom a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyontulajdonára, 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 hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálat során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

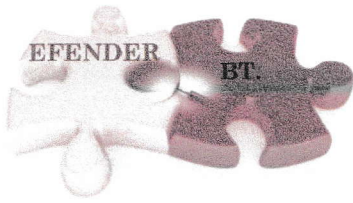
Budapest, 2023. május 7.

Flender Éva
EFENDER Számviteli Tanácsadó
és Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.
Nyilvántartási szám: 004231
Költségvetési minősítés száma: 003033



Flender Éva
Nyilvántartási szám: 006535
Költségvetési minősítési sz.: KM 001725

Melléklet: 1. számú melléklet: Kiegészítés



KIEGÉSZÍTÉS

A könyvvizsgáló a **hatályos jogszabályi előírásokkal** és a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal** összhangban megvizsgálta az Önkormányzat 2022. évi zárszámadási rendeletervezetét, mely alapján kibocsátott jelentését az alábbiakkal egészíti ki:

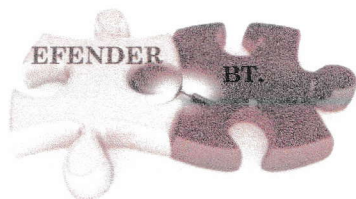
1. A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (továbbiakban Áht.) 91. §-ban foglaltak szerint (63. alcím) a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de **legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap.**

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a Kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

A zárszámadási rendeletervezet előterjesztése a vonatkozó határidő betartásával történt.

A Magyar Államkincstár a 2022. évi beszámolóval kapcsolatos - az Áht. 68/A §-a szerinti - ellenőrzést nem végeztet, mely szerint ilyen jellegű jelentés nem készült.

2. A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy
 - a. a zárszámadási rendelet-tervezet megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, beleértve az önkormányzat rendeleteit is,
 - b. igazolható-e a zárszámadás és az éves költségvetési beszámoló pénzügyi és vagyoni adatai között az összhang,
 - c. a számviteli nyilvántartás alapján elkészített vagyonkimutatásban bemutatott ingatlan vagyon bruttó értéke, valamint az ingatlan vagyon kataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanok bruttó értéke egyezősége biztosított-e.
3. A könyvvizsgáló elvégezte a költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendeletervezet egyezőségének vizsgálatát, mely alapján megállapítja, hogy a költségvetési beszámoló, illetve a zárszámadási rendelet-tervezet összhangja az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai szerint biztosított.
4. A zárszámadási rendeletervezet a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon készült, magában foglalva az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdésében előírt mérlegeket, kimutatásokat.



5. A Zárszámadási rendelettervezetben szereplő adatok, valamint a 2022. évi összesített költségvetési beszámoló adatainak egyezősége biztosított.
6. Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezetében foglaltak szerint a teljesített **bevételek** összege **30.265.077 E Ft**, a teljesített **kiadások** összege **18.052.369 E Ft**. Ebből a **költségvetési bevételek összege 23.591.928 E Ft**, a **finanszírozási bevételek összege 6.673.149 E Ft**. A kiadásokon belül a **költségvetési kiadások összege 17.344.383 E Ft**, a **finanszírozási kiadások összege 707.986 E Ft**. A finanszírozási műveletek fenti adatai nem tartalmazzák a betétlekötésből származó halmozódást, melynek összege 44.171.000 E Ft.

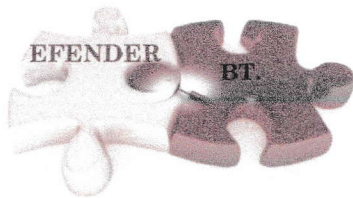
Előirányzatok alakulása

7. A 2022. év során az eredetileg tervezett költségvetési **előirányzatok** öt alkalommal kerültek módosításra, összességében 41 % növekedést eredményezve, az alábbiak szerint:

Megnevezés	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft	Változás %-a
Működési költségvetési bevételek	15 763 033	17 179 678	1 416 645	109%
Felhalmozási költségvetési bevételek	3 009 774	5 223 649	2 213 875	174%
Működési finanszírozási bevételek	110 289	4 124 329	4 014 040	3740%
Felhalmozási finanszírozási bevételek	1 798 297	2 548 820	750 523	142%
Bevételek összesen	20 681 393	29 076 476	8 395 083	141%
Működési költségvetési kiadások	15 024 513	17 633 435	2 608 922	117%
Felhalmozási költségvetési kiadások	5 508 608	10 620 989	5 112 381	193%
Működési finanszírozási kiadások	100 272	774 052	673 780	772%
Felhalmozási finanszírozási kiadások	48 000	48 000	-	100%
Kiadások összesen	20 681 393	29 076 476	8 395 083	141%

A bevételi előirányzatok változása:

- ✓ A működési költségvetési bevételi előirányzatok összevont értékű változása 1.416.645 E Ft növekedés. Az előirányzatok változása:
 - Működési támogatások államháztartáson belülről: 377.216 E Ft
 - Közhatalmi bevételek: 442.338 E Ft
 - Működési bevételek: 595.247 E Ft
 - Működési célú átvett pénzeszközök: 1.844 E Ft
- ✓ A felhalmozási költségvetési bevételek előirányzatának összevont értékű változása 2.213.875 E Ft növekedés. A növekedés jelentősebb tételei az ingatlan értékesítés előirányzatának 779.000 E Ft, valamint a felhalmozási



célú támogatások államháztartáson belülről 1.242.793 E Ft (Ferencvárosi lakótömb rehabilitáció I. ütem).

- ✓ A működési finanszírozási források előirányzatának változása 4.014.040 E Ft növekedés, ebből maradvány 3.340.260 E Ft.
- ✓ A felhalmozási finanszírozási források előirányzatának változása 750.523 E Ft növekedés, mely teljes összegében maradvány.

A költségvetési bevételi előirányzatok változását befolyásoló jogszabályi módosítások és egyéb tényezők az Előterjesztés „Az Önkormányzat feladat ellátásának általános értékelés” című fejezetében kerül részletesen bemutatásra.

A kiadási előirányzatok változása:

- ✓ A működési költségvetési kiadások előirányzatának növekedése 2.608.922 E Ft, a felhalmozási költségvetési kiadások előirányzatának növekedése 5.112.381 E Ft.
- ✓ A finanszírozási kiadások előirányzatának növekedése az államháztartáson belüli megelőlegezésekhez kapcsolódó változásokat foglalja magában.

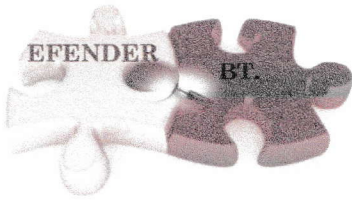
Teljesítés

8. A 2022. évi gazdálkodás során a bevételek **teljesítése** 30.265.077 E Ft, a kiadások **teljesítése** 18.052.369 E Ft, az alábbi megoszlásban:

Megnevezés	Bevételek E Ft	Kiadások E Ft	Egyenleg E Ft
Működési költségvetés	18 350 610	15 153 631	3 196 979
Felhalmozási költségvetés	5 241 318	2 190 752	3 050 566
Költségvetés összesen	23 591 928	17 344 383	6 247 545
Működési finanszírozási műveletek	4 124 329	659 986	3 464 343
Felhalmozási finanszírozási műveletek	2 548 820	48 000	2 500 820
Finanszírozási műveletek összesen	6 673 149	707 986	5 965 163
Összesen	30 265 077	18 052 369	12 212 708

Megjegyzés: a fenti kimutatás nem tartalmazza a betétlekötésből származó halmozódást.

9. A költségvetési bevételeinek teljesítése 23.591.928 E Ft, a költségvetési kiadások teljesítése 17.344.383 E Ft, így a **költségvetési egyenleg 6.247.545 E Ft** többlet. A működési és felhalmozási költségvetési bevételek meghaladják a működési és felhalmozási költségvetési kiadásokat, mely szerint a tárgyévi működési és



felhalmozási bevételek fedezetet biztosítottak az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatellátásához szükséges kiadásokra.

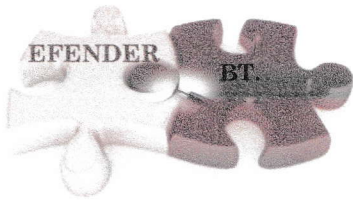
A **finanszírozási bevételek** (irányítószeri támogatás és az átmenetileg szabad pénzeszközök betétként történő elhelyezésének megszüntetése nélkül) 6.673.149 E Ft, melyből az előző év(ek)ben képződött maradvány igénybevétele 5.999.369 E Ft.

A **finanszírozási kiadások** (irányítószeri támogatás és az átmenetileg szabad pénzeszközök betétként történő elhelyezése nélkül) teljesítése 707.986 E Ft, mely az államháztartáson belüli megelőlegezések mellett a hiteltörlesztés tárgyevi összegét tartalmazza.

Az intézmények feladatellátását 8.002.611 E Ft irányítószeri támogatás biztosította.

Az év során átmenetileg szabad pénzeszközök vonatkozásában 44.171.000 E Ft összegű betétlekötésre, valamint betét megszüntetésre került sor.

10. A zárszámadáshoz elkészült az Önkormányzat **Vagyonkimutatása**, mely megfelel a 4/2013. (I. 11.) az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 30.§-ban foglaltaknak. A könyvvizsgálat kiterjedt a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéke és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke egyezőségének vizsgálatára. Eltérés az államháztartáson belülré átadott ingatlan, az idegen tulajdonon végzett beruházás, illetve az ehhez kapcsolódó vagyoni értékű jog esetén tapasztalható, mely megfelel a hatályos számviteli jogszabályi előírásoknak.
11. A zárszámadás tartalmazza az önkormányzat és a költségvetési szervek maradványának megállapítását, megfelelően ezzel a 398/2011.(XII. 31.) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló Kormányrendelet 155. §-ban foglalt előírásoknak.
12. A zárszámadási rendelettervezethez kapcsolódó előterjesztés részletes tájékoztatást biztosít a 2022. évi költségvetési gazdálkodásról, a feladatok ellátásáról, az Önkormányzat és intézményei vagyonának alakulásáról.
13. A vonatkozó jogszabályoknak megfelelően elkészült az Önkormányzat 2022. évi **maradvány elszámolása**, mely a 2022. évi zárszámadási rendelettervezet része (12 - 15. számú melléklet). A maradvány összege 12.212.710 E Ft, melynek felosztására tett javaslatokat az előzőekben bemutatott mellékletek tartalmazzák.




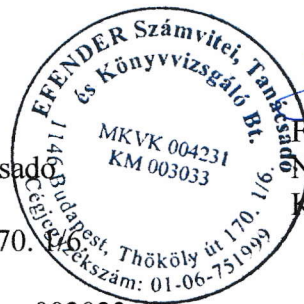
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.


A folyamatos auditálás során észrevételezett tételeket és eseményeket az Önkormányzat helyesen kezelte, a végrehajtások során figyelembe vette a könyvvizsgálói megállapításokat, javaslatokat.

Véleményem szerint Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat 2022. 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, mindezek alapján a zárszámadási rendelettervezet tárgyalásra, illetve rendeletalkotásra alkalmasnak tartom.

Budapest, 2023. május 7.


Flender Éva
EFENDER Számviteli Tanácsadó
és Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170.
Nyilvántartási szám: 004231
Költségvetési minősítés száma: 003033




Flender Éva
Nyilvántartási szám: 006535
Költségvetési minősítési sz.: 001725