

## KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

*Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata 4/2023.(II. 21.) az  
Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló rendeletének módosításához*

### **Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete részére**

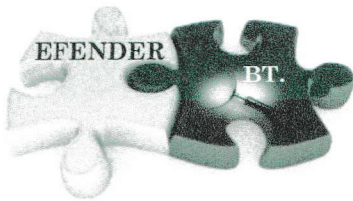
Elvégeztem **Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2023. évi költségvetéséről szóló 4/2023. (II. 21.) **önkormányzati rendelet módosítására** (első számú módosításként) a **Képviselő-testület 2022. májusi ülésére** előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2022. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **35.471.368 E Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 22.955.235 E Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 35.005.879 E Ft-ra** módosul. A **költségvetési hiány**, illetve a **finanszírozási többlet összege 12.050.644 E Ft**.

Az Önkormányzat 2023. 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 szerezni 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 2023. 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 2023. 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, 2023. 05. 10.

Flender Éva

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és  
Könyvvizsgáló Bt.

1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.

Kamarai nyilvántartásba-vételi száma: 004231



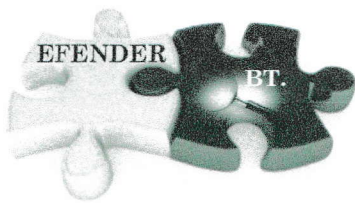
Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 006335

Költségvetési minősítés száma: 001725

Mellékletek: 1. számú melléklet: Kiegészítés a Könyvvizsgálói Jelentéshez



## 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.

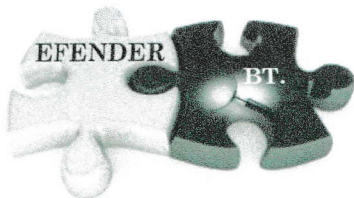
Az előirányzat módosításnál figyelembe vett jogszabályok:

- 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:

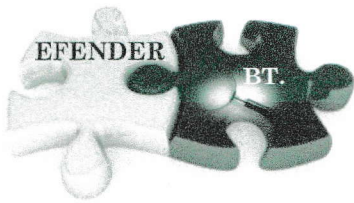
1. A módosítás következtében a költségvetés főösszege **6.572.677 E Ft-tal nő**, mely alapján a **költségvetés főösszege 35.471.368 E Ft-ban** kerül meghatározásra. A főösszeg változását legjelentősebben befolyásoló tényező a Zárszámadáskor jóváhagyott maradvány költségvetésbe történő beemelése, melynek összege 6.131.867 E Ft.

Megnevezés	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	20 159 703	20 245 090	85 387
Működési költségvetési kiadások	18 683 133	20 221 662	1 538 529
<b>Működési költségvetési egyenleg</b>	<b>1 476 570</b>	<b>23 428</b>	<b>- 1 453 142</b>
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 658 145	2 710 145	52 000
Felhalmozási költségvetési kiadások	10 053 492	14 784 217	4 730 725
<b>Felhalmozási költségvetési egyenleg</b>	<b>- 7 395 347</b>	<b>- 12 074 072</b>	<b>- 4 678 725</b>
Költségvetési bevételek összesen	22 817 848	22 955 235	137 387
Költségvetési kiadások összesen	28 736 625	35 005 879	6 269 254
<b>Költségvetési egyenleg</b>	<b>- 5 918 777</b>	<b>- 12 050 644</b>	<b>- 6 131 867</b>



Megnevezés	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési finanszírozási bevételek	114 066	4 418 827	4 304 761
Működési finanszírozási kiadások	114 066	417 489	303 423
<b>Működési finanszírozási egyenleg</b>	-	<b>4 001 338</b>	<b>4 001 338</b>
Felhalmozási finanszírozási bevételek	5 966 777	8 097 306	2 130 529
Felhalmozási finanszírozási kiadások	48 000	48 000	-
<b>Felhalmozási finanszírozási egyenleg</b>	<b>5 918 777</b>	<b>8 049 306</b>	<b>2 130 529</b>
Finanszírozási bevételek	6 080 843	12 516 133	6 435 290
Finanszírozási kiadások	162 066	465 489	303 423
<b>Finanszírozási egyenleg</b>	<b>5 918 777</b>	<b>12 050 644</b>	<b>6 131 867</b>
<b>Bevételek összesen</b>	<b>28 898 691</b>	<b>35 471 368</b>	<b>6 572 677</b>
<b>Kiadások összesen</b>	<b>28 898 691</b>	<b>35 471 368</b>	<b>6 572 677</b>

- A működési költségvetési bevételek előirányzatának összevont értékű változása 85.387 E Ft növekedés. A változás magában foglalja a szociális ágazat összevont pótlékára kapott támogatást 60.100 E Ft, valamint a 2022. évi normatívaelszámolásból eredő többlet támogatást 15.041 E Ft összegben. Továbbá előirányzat növekedést jelent az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatának 9.546 E Ft, illetve államháztartáson kívülről kapott támogatások előirányzatának 700 E Ft összegű változása.
- A felhalmozási bevételek előirányzata 52.000 E Ft-tal változik, mely az államháztartáson kívülről kapott támogatásokat foglalja magában.
- A működési költségvetési kiadások előirányzata összességében 1.572.029 E Ft-tal emelkedik, melynek a megoszlása az alábbi:
  - Személyi juttatások és kapcsolódó járulékok + 222.279 E Ft
  - Dologi kiadások + 1.218.328 E Ft
  - Ellátottak pénzbeli juttatása: + 886 E Ft
  - Egyéb működési kiadások + 130.536 E Ft, mely magában foglalja az általános és működési tartalék előirányzatának emelkedését is.
- Felhalmozási kiadások előirányzatának változása 4.697.225 E Ft növekedés, mely magában foglalja a beruházások előirányzatának 1.293.661 E Ft, a felújítások 2.753.490 E Ft, az egyéb felhalmozási kiadások 650.074 E Ft növekedését.
- A finanszírozási bevételek előirányzatának változása tartalmazza a fentiekben említett a maradvány igénybevételét, valamint az államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzatának növekedését.



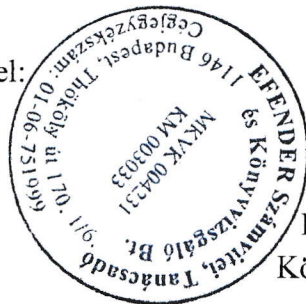
A finanszírozási kiadások előirányzata az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetésének összegével változik.

7. A főösszeg változása mellett belső átcsoportosításokra is sor kerül, mely elsősorban a tartalékokból történő felhasználást tartalmazza.
8. A módosítást és átcsoportosítást követően a tartalékok előirányzatának összevont értékűváltozása az alábbi:
  - ✓ Általános tartalék 23.154 E Ft növekedés;
  - ✓ Céltartalék (felhalmozási) 38.590 E Ft növekedés.
9. Az előirányzat módosítás és átcsoportosítás következtében a költségvetés egyenlege 12.050.644 E Ft hiányban kerül meghatározásra, melynek kompenzálása belső finanszírozással, a maradvány igénybevételével történik.
10. Az előirányzat módosítások és átcsoportosítások 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, 2023.05.10.

Tisztelettel:



Flender Éva

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