

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

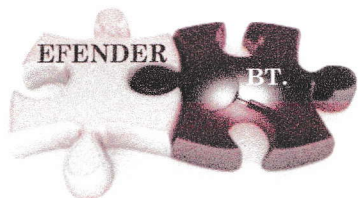
Elvégeztem **Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2023. évi költségvetéséről szóló 4/2023. (II. 21.) **önkormányzati rendelet módosítására** (második számú módosításként) a **Képviselő-testület 2023. májusi ülésére** előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2023. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **36.308.192 E Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 23.366.654 E Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 35.417.298 E Ft-ra** módosul. A **költségvetési hiány**, illetve a **finanszírozási többlet összege változatlanul 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 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.



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

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 (második számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Felhasználás korlátozása

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

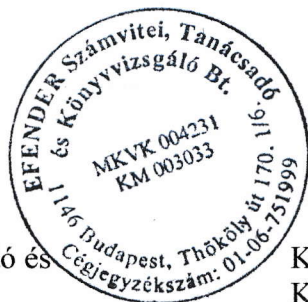
Budapest, 2023. 09. 06.


Flender Éva

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt.

1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.

Kamarai nyilvántartásba-vételi száma: 004231



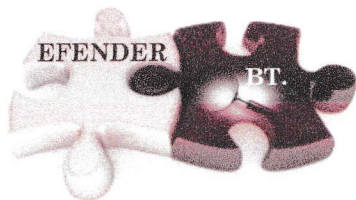

Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 006335

Költségvetési minősítés száma: 001725

Mellékletek: 1. számú melléklet: Kiegészítés a Könyvvizsgálói Véleményhez



Kiegészítés a Könyvvizsgálói Véleményhez

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

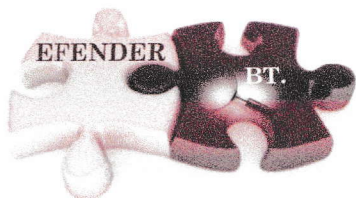
Az előírányzat módosításnál figyelembe vett jogszabályok:

- 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 **836.824 E Ft-tal nő**, mely alapján a **költségvetés 36.308.192 E Ft-ban** kerül meghatározásra. A főösszeg változásának 51 %-a az államháztartáson belüli megelőlegezést tartalmazza, mely a bevételi és kiadási oldalon azonos összegben jelenik meg.

Megnevezés	Eredeti előírányzat E Ft	Módosított előírányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	20 245 090	20 656 509	411 419
Működési költségvetési kiadások	20 196 662	20 548 904	352 242
Működési költségvetési egyenleg	48 428	107 605	59 177
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 710 145	2 710 145	-
Felhalmozási költségvetési kiadások	14 809 217	14 868 394	59 177
Felhalmozási költségvetési egyenleg	- 12 099 072	- 12 158 249	- 59 177
Költségvetési bevételek összesen	22 955 235	23 366 654	411 419
Költségvetési kiadások összesen	35 005 879	35 417 298	411 419
Költségvetési egyenleg	- 12 050 644	- 12 050 644	-



Megnevezés	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési finanszírozási bevételek	4 418 827	4 844 232	425 405
Működési finanszírozási kiadások	417 489	842 894	425 405
Működési finanszírozási egyenleg	4 001 338	4 001 338	-
Felhalmozási finanszírozási bevételek	8 097 306	8 097 306	-
Felhalmozási finanszírozási kiadások	48 000	48 000	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	8 049 306	8 049 306	-
Finanszírozási bevételek	12 516 133	12 941 538	425 405
Finanszírozási kiadások	465 489	890 894	425 405
Finanszírozási egyenleg	12 050 644	12 050 644	-
Bevételek összesen	35 471 368	36 308 192	836 824
Kiadások összesen	35 471 368	36 308 192	836 824

2. A működési költségvetési bevételek előirányzatának növekedése 411.419 E Ft. A változás magában foglalja az önkormányzat működési támogatás (központi támogatás) előirányzatának 162.241 E Ft összegű növekedését, az egyéb működési támogatás előirányzatának 4.394 E Ft, közhatalmi bevételek előirányzatának 6.387 E Ft, az egyéb működési bevételek előirányzatának 230.435 E Ft, valamint a működési átvett pénzeszközök előirányzatának 7.962 E Ft összegű növekedését.

3. A felhalmozási bevételek előirányzata változatlan.

4. A működési költségvetési kiadások előirányzata összességében 352.242 E Ft-tal emelkedik, melynek a megoszlása az alábbi:

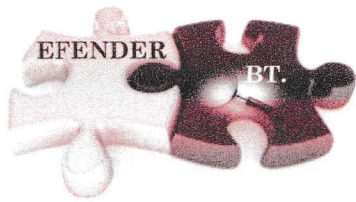
- Személyi juttatások és kapcsolódó járulékok + 127.488 E Ft
- Dologi kiadások + 304.062 E Ft
- Ellátottak pénzbeli juttatása: + 10.000 E Ft
- Egyéb működési kiadások - 89.308 E Ft,

A működési költségvetés egyenlege a változások következtében + 107.605 E Ft, mely alapján megállapítható, hogy a tervezett tárgyévi működési bevételek fedezetet biztosítanak a tervezett tárgyévi működési kiadásokra.

5. Felhalmozási kiadások előirányzatának változása összevont értéken 59.177 E Ft növekedés, mely magában foglalja többek között a fordított ÁFA miatti átcsoportosítást, illetve céltartalékból kiadási címre történő átvezetést.

6. A finanszírozási műveletek (bevételek-kiadások) előirányzatának változása az államháztartáson belüli megelőlegezés címen 425.405 E Ft.

Az intézmények finanszírozásának összege 55.152 E Ft összeggel emelkedik.



7. A főösszeg változása mellett belső átcsoportosításokra is sor kerül, melyet az Előterjesztéshez kapcsolódó „Mozgástábla” mutat be részletesen.
8. A módosítást és átcsoportosítást követően a tartalékok előirányzatának összevont értékűváltozása az alábbi:
 - ✓ Általános tartalék 60.181 E Ft növekedés;
 - ✓ Céltartalék (felhalmozási) 199.000 E Ft csökkenés.
9. Az előirányzat módosítás és átcsoportosítás következtében a költségvetés egyenlege változatlan, továbbra is 12.050.644 E Ft hiányban kerül meghatározásra, melynek kompenzálása belső finanszírozással, a maradvány igénybevételével történik.
10. 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 vizsgálatait alapján Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét elfogadásra ajánlja.

Budapest, 2023. 09. 06.

Tisztelettel



Flender Éva

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