

## 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**

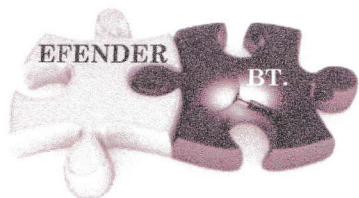
Elvégeztem **Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2023. évi költségvetéséről szóló 4/2023. (II. 21.) **önkormányzati rendelet módosítására** (harmadik számú módosításként) a **Képviselő-testület 2023. november 16-i ülésére** előterjesztett rendeletervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendeletervezet szerint az Önkormányzat 2023. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **36.871.616 E Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 23.796.780 E Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 35.847.424 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 rendeletervezet az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendeletervezet 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 rendeletervezetben, 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 rendeletervezet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.



### ***Következtetés és vélemény***

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének módosításáról szóló rendeletervezetnek, 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 rendeletervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

***Megítélésem szerint az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének módosítására (harmadik számú módosításként) előterjesztett rendeletervezet 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. 11. 07.

Flender Éva

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és  
Könyvvizsgáló Bt.

1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.

Kamarai nyilvántartásba-vételi száma: 004231



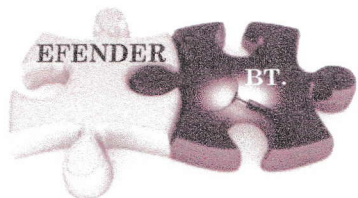
Flender Éva

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.

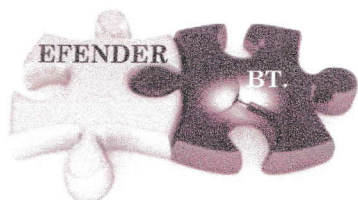
Az előírányzat módosításnál figyelembe vett jogszabályok:

- 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 Könyvvizsgálói Standardokkal** összhangban ellenőrizte az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét, mely alapján az alábbiakat állapítja meg:

1. A módosítás következtében a költségvetés főösszege **563.424 E Ft-tal nő**, mely alapján a **költségvetés 36.871.616 E Ft-ban** kerül meghatározásra az alábbiak szerint:

Megnevezés	Eredeti előírányzat E Ft	Módosított előírányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	20 656 509	21 086 635	430 126
Működési költségvetési kiadások	20 516 214	20 769 478	253 264
<b>Működési költségvetési egyenleg</b>	<b>140 295</b>	<b>317 157</b>	<b>176 862</b>
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 710 145	2 710 145	-
Felhalmozási költségvetési kiadások	14 901 084	15 077 946	176 862
<b>Felhalmozási költségvetési egyenleg</b>	<b>- 12 190 939</b>	<b>- 12 367 801</b>	<b>- 176 862</b>
Költségvetési bevételek összesen	23 366 654	23 796 780	430 126
Költségvetési kiadások összesen	35 417 298	35 847 424	430 126
<b>Költségvetési egyenleg</b>	<b>- 12 050 644</b>	<b>- 12 050 644</b>	<b>-</b>



Megnevezés	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési finanszírozási bevételek	4 844 232	4 977 530	133 298
Működési finanszírozási kiadások	842 894	976 192	133 298
<b>Működési finanszírozási egyenleg</b>	<b>4 001 338</b>	<b>4 001 338</b>	-
Felhalmozási finanszírozási bevételek	8 097 306	8 097 306	-
Felhalmozási finanszírozási kiadások	48 000	48 000	-
<b>Felhalmozási finanszírozási egyenleg</b>	<b>8 049 306</b>	<b>8 049 306</b>	-
Finanszírozási bevételek	12 941 538	13 074 836	133 298
Finanszírozási kiadások	890 894	1 024 192	133 298
<b>Finanszírozási egyenleg</b>	<b>12 050 644</b>	<b>12 050 644</b>	-
<b>Bevételek összesen</b>	<b>36 308 192</b>	<b>36 871 616</b>	<b>563 424</b>
<b>Kiadások összesen</b>	<b>36 308 192</b>	<b>36 871 616</b>	<b>563 424</b>

2. A működési költségvetési bevételek előirányzatának növekedése 430.126 E Ft. A változás magában foglalja az önkormányzat működési támogatás (központi támogatás) előirányzatának 269.595 E Ft összegű növekedését, valamint az egyéb működési bevételek előirányzatának 160.531 E Ft, növekedését.

3. A felhalmozási bevételek előirányzata változatlan.

4. A működési költségvetési kiadások előirányzata összességében 253.264 E Ft-tal emelkedik, melynek a megoszlása az alábbi:

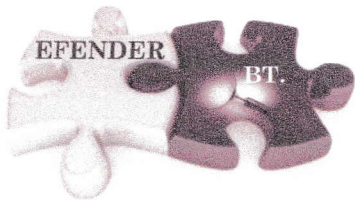
- Személyi juttatások és kapcsolódó járulékok + 59.174 E Ft
- Dologi kiadások + 158.118 E Ft
- Ellátottak pénzbeli juttatása: + 2.360 E Ft
- Egyéb működési kiadások + 33.612 E Ft.

*A működési költségvetés egyenlege a változások következtében + 317.157 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 176.862 E Ft növekedés, mely magában foglalja a beruházási kiadások előirányzatának 40.527 E Ft összegű növekedését, a felújítások előirányzatának 186.415 E Ft összegű csökkenését, valamint az egyéb felhalmozási kiadások (támogatások) előirányzatának 322.750 E Ft összegű növekedését.

6. A finanszírozási műveletek (bevételek-kiadások) előirányzatának változása az államháztartáson belüli megelőlegezés címen 133.298 E Ft.

Az intézmények finanszírozásának összege 55.855 E Ft összeggel emelkedik.



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

---

7. A főösszeg változása mellett belső átcsoportosításokra is sor kerül, melyet az Előterjesztéshez kapcsolódó „Mozgástábla” mutat be részletesen.
8. A módosítást és átcsoportosítást követően az általános tartalék előirányzata 20.004 E Ft-tal nő így az előirányzat 66.450 E Ft. A céltartalék (felhalmozási) előirányzata változatlan, 49.282 E Ft.
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 vizsgálatai alapján Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervét elfogadásra ajánlja.**

Budapest, 2023. 11. 07.

Tisztelettel:



Flender Éva

Kamari tag könyvvizsgáló

Kamari tagsági száma: 006535

Költségvetési minősítés száma: 001725