

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló I. fordulóra benyújtott rendelettervezet vizsgálatáról

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Elvégeztem a **Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata** (továbbiakban Önkormányzat) a Képviselő-testület 2023. december 14-i ülésére előterjesztett 2024. évi költségvetéséről szóló I. fordulóra benyújtott rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 24.890.126 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 23.265.537 E Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 24.878.126 E Ft, a költségvetési egyenleg (hiány) 1.612.589 E Ft, amelynek finanszírozása belső forrással (maradvány) tervezett.**

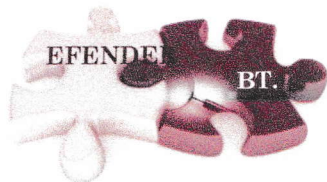
Az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló I. fordulóra benyújtott rendelettervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

Az ellenőrzés szükséges alátámasztó dokumentumokat, indoklásokat, adatokat és kiegészítő információkat a Polgármesteri Hivatal dolgozói biztosították.

Az ellenőrzésem fő célja a jogszabályi előírások betartása, a tervszámok megalapozottságának és valós adatokon való alapulásának vizsgálata, továbbá a pénzügyi helyzet, illetve a költségvetés egyensúlyának vizsgálatára terjedt ki.

A könyvvizsgáló a költségvetési rendelettervezet ellenőrzésekor az alábbi fontosabb jogszabályi helyek figyelembevételével járt el:

- ✓ 2011. évi CXCV. törvény az Államháztartásról (a továbbiakban Áht.),
- ✓ Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontja és (2) bekezdés,
- ✓ Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban Költségvetési törvény),
- ✓ 2011. évi CXCV. törvény a Magyarország gazdasági stabilitásáról,
- ✓ 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban Möt.),
- ✓ 2011. évi CXCVI. törvény a Nemzeti vagyonról (a továbbiakban Vagyontörvény),
- ✓ 368/2011. (XII. 31.) Kr. az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban Ávr.),
- ✓ 4/2013. (I. 11.) Kr. az Államháztartás számviteléről (a továbbiakban Áhsz.),
- ✓ 353/2011. (XII. 30.) Kr. az Adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól,
- ✓ 508/2023. (XI. 20.) Korm.rendelet a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról.



Az Áht. 24. § (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendeletervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a képviselő-testületnek, a költségvetési rendeletervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A Jegyző az I. fordulóra betérjesztett költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztette, annak eredményét írásban rögzítette.

A 2024. évi költségvetési rendeletervezet meghatározza a költségvetés végrehajtásának szabályait, a gazdálkodási jogköröket, illetve az egyéb kötelezettségeket.

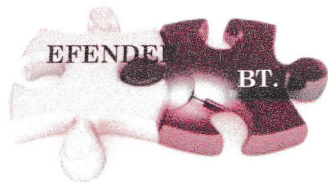
A rendelethez kapcsolódó táblarendszer a pénzügyi adatokat és kondíciókat tartalmazza részletesen, szerkezetében megfelelően a jogszabályi előírásoknak. A rendeletervezethez kapcsolódó **előterjesztés** pedig bemutatja a kialakult költségvetési mutatószámokat befolyásoló jelen időpontban ismert tényezőket.

A 2024. évi költségvetési rendeletervezet **mellékletei** - szerkezetüket tekintve - megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

A költségvetési rendeletervezet kiemelt adatai:

ezer forintban

Megnevezés	2024. év tervezett előirányzat
Működési költségvetési bevételek	22 666 537
Működési költségvetési kiadások	20 969 248
Működési költségvetés egyenlege	1 697 289
Felhalmozási költségvetési bevételek	599 000
Felhalmozási költségvetési kiadások	3 908 878
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 3 309 878
Költségvetési bevételek	23 265 537
Költségvetési kiadások	24 878 126
Költségvetési egyenleg	- 1 612 589
Működési finanszírozási bevétel	-
Működési finanszírozási kiadás	-
Működési finanszírozási egyenleg	-
Felhalmozási finanszírozási bevétel	1 624 589
Felhalmozási finanszírozási kiadás	12 000
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	1 612 589
Finanszírozási bevételek	1 624 589
Finanszírozási kiadások	12 000
Finanszírozási egyenleg	1 612 589
Bevételek összesen	24 890 126
Kiadások összesen	24 890 126



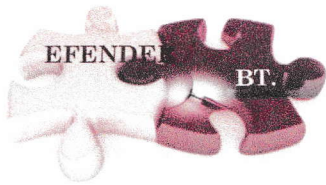
Az Mőtv. 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. Az Áht. 23. § (4) bekezdése szerint az Mőtv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni. **A rendlelettervezet nem tartalmaz működési hiányt.**

A bevételek tervezése során figyelembe szükséges venni, hogy bizonyos források pontos meghatározására jelen időpontban még nincs lehetőség. Ilyenek az iparüzési adó önkormányzatot megillető összege, illetve a központi támogatások egyes elemei.

• **Működési költségvetési bevételek**

<i>ezer forintban</i>	
Működési bevételek	2024. év tervezett előirányzat
Önkormányzatok működési támogatása	3 145 903
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	-
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 145 903
Vagyoni típusú adók	5 377 421
Iparüzési adó	9 340 000
Idegenforgalmi adó	500 000
Egyéb közhatalmi bevétele	898 200
Közhatalmi bevételek	16 115 621
Készletértékesítés ellenértéke	-
Szolgáltatások ellenértéke	2 030 915
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	202 736
Tulajdonosi bevételek	
Ellátási díjak	210 923
Kiszámlázott általános forgalmi adó	657 173
Általános forgalmi adó visszatérítése	14 000
Kamatbevételek	250 000
Egyéb működési bevételek	39 266
Működési bevételek	3 405 013
Működési célú átvett pénzeszközök	-
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	22 666 537

Az **önkormányzat működési támogatása** tartalmazza az önkormányzat működésének általános támogatási összegét, a köznevelési feladatok támogatását, a szociális-, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatását, illetve a kulturális feladatok támogatását, mely összességében 3.145.903 E Ft.



A **közhatalmi bevételek** előirányzatának tervezett összege 16.115.621 E Ft, az előző év eredeti előirányzatát 17 %-kal, azaz 2.355.902 E Ft-tal haladja meg.

A vagyoni típusú adók előirányzatának növelését a teljesítések, illetve a helyi adó rendelet módosítása alapján történő magasabb összegű adótétel indokolják.

A közhatalmi bevételek tervezett előirányzatának legjelentősebb tétele (58 %) az iparüzési adó. Jelen költségvetési rendelettervezet tárgyalásakor (I. forduló) – a fentiekben rögzítettek szerint - az iparüzési adóból az önkormányzatot osztottan megillető forrás összege még nem ismert. A 2024. évi költségvetési rendelettervezet az előző időszak nyitó adatához képest 12 %-os, a várható teljesítési adatokhoz képest 10 %-os növekedést irányoz elő.

A **működési bevételek** az Önkormányzat és az intézmények által nyújtott közszolgáltatásokhoz és egyéb nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódnak (intézményi ellátási díjak, áruértékesítés, parkolási díjak, bérbeadás bevétele, egyéb szolgáltatásnyújtás ellenértéke, áfa bevétel, kamat bevétel stb.), amely előirányzatok a meglévő szerződések, megállapodások és tapasztalati adatok (előző évi előirányzat és teljesítés adatai), figyelembevételével kerültek tervezésre. Összege 3.405.013 E Ft.

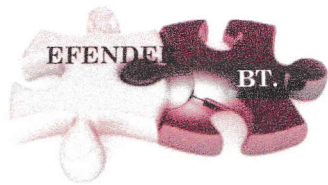
• **Működési költségvetési kiadások**

<i>ezer forintban</i>	
Működési költségvetési kiadások	2024. év tervezett előirányzat
Személyi juttatások	6 874 890
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 033 242
Dologi kiadások	8 106 177
Ellátottak pénzbeli juttatásai	184 345
Egyéb működési kiadások	4 770 594
<i>- ebből tartalékok (általános tartalék, céltartalék)</i>	<i>1 227 370</i>
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	20 969 248

A **személyi juttatások** tervezése a jelenleg rendelkezésre álló információk alapján történt. Azon területeken, ahol erre lehetőség volt, már figyelembevételre került a 2023. december hónaptól értényes minimálbér és garantált illetmény változásának hatása.

A **Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** a jogszabályi előírások szerint került tervezésre.

A **dologi kiadások** előirányzata tartalmazza az intézmények és az önkormányzat működését biztosító kiadások fedezetét. A tervszámok kialakítására a szakterületek számításai, a folyamatos kötelezettségvállalások jelenleg ismert pénzügyi paraméterei, a működéshez szükséges egyéb kiadások szerződésai, illetve az előző évi teljesítés adatai alapján került sor.



Az **ellátottak pénzbeli juttatásai** a szociális kiadásokat foglalják magukban a 3/C. mellékletben foglaltak szerint.

Az **egyéb működési célú kiadások** tervezett előirányzata tartalmazza a szolidaritási hozzájárulás kiadási előirányzatát (2.270.550 E Ft), a tartalékokat (1.227.370 E Ft), valamint ezen a címen jelenik meg az államháztartáson belülről és kívülről átadott pénzeszközök előirányzata is (1.272.674 E Ft), melyeket a rendelettervezet 3/C, és 3/D. számú melléklete részletez.

- **Felhalmozási költségvetési bevételek**

ezer forintban

Felhalmozási költségvetési bevételek	2024. év tervezett előirányzat
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	-
Felhalmozási bevételek	180 000
Felhalmozási átvett pénzeszközök	419 000
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	599 000

A **felhalmozási bevételek** előirányzata kizárólag az önkormányzati lakásértékesítésből származó részletfizetéseket, illetve a prognosztizált végtörlesztések összegét tartalmazza.

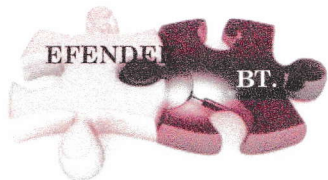
A **felhalmozási célú átvett pénzeszközök** előirányzata a visszatérítendő kölcsönök (munkáltatói, társasházi) törlesztéséből várható bevételeket tartalmazza 19.000 E Ft összegben, illetve a FEV IX. Zrt. alaptőke hozzájárulás csökkentéséből várható bevételt 400.000 E Ft összegben.

- **Felhalmozási költségvetési kiadások**

ezer forintban

Felhalmozási költségvetési kiadások	2024. év tervezett előirányzata
Beruházások	1 533 708
Felújítások	1 595 777
Egyéb felhalmozási kiadások	779 393
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	3 908 878

A **beruházásokat** feladatonként a rendelettervezet 5. számú melléklete (1.154.589 E Ft), valamint a 2 – 4 melléklete (379.119 E Ft) tartalmazza. A **felújításokat** célonként a rendelettervezet 4. számú melléklete (1.457.474 E Ft), valamint a 2-es számú melléklete, intézményi beruházások címen (138.303 E Ft) részletezi. Az **egyéb felhalmozási célú kiadások** között szerepel az államháztartáson belülről, illetve kívülről történő támogatások előirányzatai, mely tételesen a 3/A – 4. számú mellékletekben szerepelnek.



- **Finanszírozási bevételek**

A **finanszírozási bevételként** az előző években keletkezett maradványából 1.624.589 E Ft felhalmozási maradvány kerül tervezésre. E mellett a Főösszeget nem befolyásoló irányítószervi támogatás előirányzata 10.455.433 E Ft.

- **Finanszírozási kiadások**

A 2024. évben tervezett **finanszírozási kiadások** között szerepel a hitel törlesztés 12.000 E Ft összegben, valamint a bevételeknél már említett irányítószervi támogatás.

A **bevételek tervezése** során figyelembevételre kerültek az aktuális jogszabályi változások, az előző évi várható teljesítési adatok, a szakirodák, gazdasági társaságok és intézmények számításai, elemzései, indoklásai.

A **kiadások tervezése** az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatainak ellátásához szükséges előirányzatokra tekintettel történt, a bevételekhez hasonlóan szintén a szakirodák, gazdasági társaságok, és az intézmények támogatásával, figyelembe véve a 2023. évi teljesítési adatokat, elsősorban a közüzemi díjak és egyéb feladatellátáshoz kapcsolódó áremelkedések hatását.

A 2024. évi költségvetési rendelettervezet I. fordulójára betervezett tervszámok tekintetében a költségvetési egyensúly belső finanszírozással biztosított.

A könyvvizsgáló a fentiekben leírtakat figyelembe véve, a könyvvizsgálói véleményben részletezettek szerint, a költségvetési rendelettervezetet tárgyalásra alkalmasnak ítéli.

Budapest, 2023. 12. 05.


Flender Éva

Efender Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest Thököly út 170.
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma: 004231




Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma:
00653