

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat
Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről
szóló rendeletervezet vizsgálatáról**

Elvégeztem **Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat** (továbbiakban Önkormányzat) a Képviselő-testület 2024. január 30-i ülésére előterjesztett 2024. évi költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 29.221.592 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 23.676.592 E Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 29.078.038 E Ft, a költségvetési egyenleg (hiány) 5.401.446 E Ft**, amelynek finanszírozása belső forrással (maradvány) tervezett.

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendeletervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendeletervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyeken az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

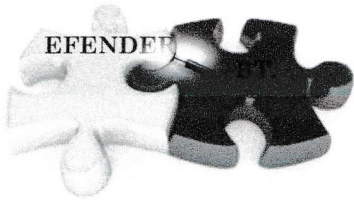
A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottam 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 rendeletervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendeletervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletervezetének, 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 költségvetési rendeletervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésem szerint a költségvetési rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.



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

Megjegyzés

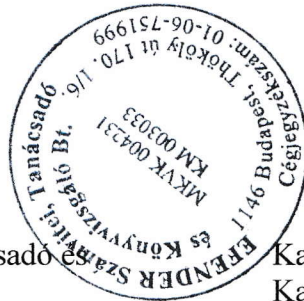
A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendelettervezet előterjesztésében foglaltaktól, ami szükségessé teheti az előterjesztett előirányzatok, illetve ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.

Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat Képviselő-testülete tájékoztatására készült, az kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

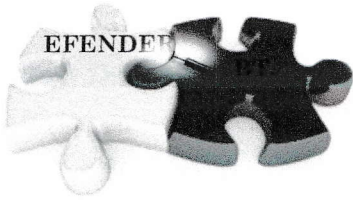
Budapest, 2024. 01. 22.

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



Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagság száma: 006535
Költségvetés minősítés száma:
KM001725

Melléklet: Kiegészítés a Független könyvvizsgálói jelentéshez



Kiegészítés a Független könyvvizsgálói jelentéshez

Előzmények

2023. december 14-én Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete, a helyben szokásos módon I. fordulóban megtárgyalta a 2024. évi Költségvetési rendelettervezetet.

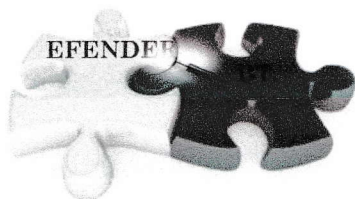
Az I. fordulóhoz a könyvvizsgálói véleményt bocsátottam ki, melyben a 2024. évi költségvetési rendelettervezetet tárgyalásra és kifüggesztésre alkalmasnak ítélttem.

A II. fordulóra betervezett módosítások ellenőrzése az adatok valóságára, a jogszabályi előírások betartására, a pénzügyi helyzet vizsgálatára terjedt ki, mely a tervszámok megalapozottságát igazolja.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján végeztem el, a következő jogszabályok hatályos rendelkezéseinek figyelembevételével:

- ✓ 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
- ✓ 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 vagyronról
- ✓ 368/2011. (XII. 31.) Kr. az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban Ávr.),
- ✓ 4/2013. (I. 11.) Kr. az Államháztartás számviteléről
- ✓ 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.

A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján véleményem szerint Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata 2024. évi költségvetési rendelettervezetének tartalma összhangban van a jelenleg hatályos jogszabályi előírásokkal, a rendelettervezetben bemutatott előirányzatok megalapozottságára vonatkozó lényeges hibás állítás nem jutott tudomásomra, a kiadási és bevételi előirányzatok biztosítják a költségvetés egyensúlyát.



A 2024. január 30-i Képviselő-testületi ülésre előterjesztett, az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletervezetének II. fordulóra elkészített dokumentumainak átvizsgálását követően az alábbiakban foglalom össze véleményemet:

- I. Az I fordulóhoz képest a főösszeg növekedése **4.331.466 E Ft**, melynek forrásai a központi támogatások várható többlete (398.730 E Ft), iparűzési adó (17.538 E Ft), egyéb közhatalmi bevételek (972 E Ft), működési bevételek (-6.185 E Ft), illetve a maradvány igénybevétele (3.920.411 E Ft).

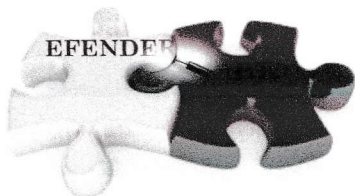
Működési bevételek változása:

	<i>ezer forintban</i>		
Működési bevételek	2024. év tervzett előirányzata I. forduló	2024. év tervzett előirányzata II. forduló	2024. év tervzett előirányzata Változás
Önkormányzatok működési támogatása	3 145 903	3 544 633	398 730
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	-	-	-
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 145 903	3 544 633	398 730
Jövedelemadók	-	-	-
Vagyoni típusú adók	5 377 421	5 377 421	-
Iparűzési adó	9 340 000	9 357 538	17 538
Idegenforgalmi adó	500 000	500 000	-
Egyéb közhatalmi bevételek	858 200	859 172	972
Közhatalmi bevételek	16 075 621	16 094 131	18 510
Készletértékesítés ellenértéke	-	-	-
Szolgáltatások ellenértéke	2 030 915	2 030 915	-
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	202 736	202 736	-
Tulajdonosi bevételek	-	-	-
Ellátási díjak	210 923	193 454	- 17 469
Kiszámlázott általános forgalmi adó	657 173	652 457	- 4 716
Általános forgalmi adó visszatérítése	14 000	14 000	-
Kamatbevételek	250 000	250 000	-
Egyéb működési bevételek	39 266	55 266	16 000
Működési bevételek	3 405 013	3 398 828	- 6 185
Működési célú átvett pénzeszközök	-	-	-
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	22 626 537	23 037 592	411 055

A felhalmozási költségvetési bevételek előirányzata nem változik.

Finanszírozási bevételek változása (maradvány)

	<i>ezer forintban</i>		
Megnevezés	2024. év tervzett előirányzata I. forduló	2024. év tervzett előirányzata II. forduló	2024. év tervzett előirányzata Változás
Működési finanszírozási bevétel	-	131 554	131 554
Felhalmozási finanszírozási bevétel	1 624 589	5 413 446	3 788 857
Finanszírozási bevételek összesen	1 624 589	5 545 000	3 920 411



- II. A működési költségvetési kiadások előirányzata összevont értéken 215.260 E Ft-tal csökken.
A változás alapvetően az összes kiemelt előirányzatot érinti. A kiadási előirányzatok forrása a többletbevétel mellett a céltartalékból történő átcsoportosítás.

ezer forintban

Működési költségvetési kiadások	2024. év tervezett előirányzata I. forduló	2024. év tervezett előirányzata II. forduló	2024. év tervezett előirányzata Változás
Személyi juttatások	6 874 890	7 270 878	395 988
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 033 242	1 086 041	52 799
Dologi kiadások	8 136 177	8 366 094	229 917
Ellátottak pénzbeli juttatásai	184 345	184 345	-
Egyéb működési kiadások	4 740 594	3 846 630	- 893 964
- ebből tartalékok (általános tartalék, működési céltartalék)	1 197 370	303 406	- 893 964
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	20 969 248	20 753 988	- 215 260

A felhalmozási költségvetési kiadások előirányzatának emelkedése 4.415.172 E Ft, melynek forrása a maradvány előirányzatának megemelése, illetve átcsoportosítás a tartalékból.

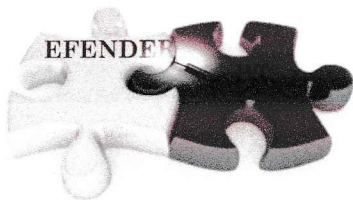
ezer forintban

Felhalmozási költségvetési kiadások	2024. év tervezett előirányzata I. forduló	2024. év tervezett előirányzata II. forduló	2024. év tervezett előirányzata Változás
Beruházások	1 533 708	4 114 120	2 580 412
Felújítások	1 595 777	3 007 538	1 411 761
Egyéb felhalmozási kiadások	779 393	1 202 392	422 999
- ebből felhalmozási céltartalék	-	-	-
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	3 908 878	8 324 050	4 415 172

A finanszírozási kiadások növekedése 131.554 E Ft, ami az államháztartáson belüli megelőlegezés maradványból történő rendezését tartalmazza.

ezer forintban

Megnevezés	2024. év tervezett előirányzata I. forduló	2024. év tervezett előirányzata II. forduló	2024. év tervezett előirányzata Változás
Működési finanszírozási kiadás	-	131 554	131 554
Felhalmozási finanszírozási kiadás	12 000	12 000	-
Finanszírozási kiadások összesen	12 000	143 554	131 554



III. A módosító javaslatokat figyelembe véve a működési költségvetés egyenlege 2.323.604 E Ft-tal növekedett, a felhalmozási költségvetés hiánya pedig 7.725.050 E Ft-ra emelkedett. A hiány belső finanszírozása továbbra is biztosított.

ezer forintban

Megnevezés	2024. év tervezett előirányzata I. forduló	2024. év tervezett előirányzata II. forduló	2024. év tervezett előirányzata Változás
Működési költségvetési bevételek	22 666 537	23 077 592	411 055
Működési költségvetési kiadások	20 969 248	20 753 988	- 215 260
Működési költségvetés egyenlege	1 697 289	2 323 604	626 315
Felhalmozási költségvetési bevételek	599 000	599 000	-
Felhalmozási költségvetési kiadások	3 908 878	8 324 050	4 415 172
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 3 309 878	- 7 725 050	- 4 415 172
Költségvetési bevételek	23 265 537	23 676 592	- 3 788 857
Költségvetési kiadások	24 878 126	29 078 038	- 3 788 857
Költségvetési egyenleg	- 1 612 589	- 5 401 446	-
Működési finanszírozási bevétel	-	131 554	131 554
Működési finanszírozási kiadás	-	131 554	131 554
Működési finanszírozási egyenleg	-	-	-
Felhalmozási finanszírozási bevétel	1 624 589	5 413 446	3 788 857
Felhalmozási finanszírozási kiadás	12 000	12 000	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	1 612 589	5 401 446	3 788 857
Finanszírozási bevétel	1 624 589	5 545 000	3 920 411
Finanszírozási kiadás	12 000	143 554	131 554
Finanszírozási egyenleg	1 612 589	5 401 446	3 788 857
Bevételek összesen	24 890 126	29 221 592	4 331 466
Kiadások összesen	24 890 126	29 221 592	4 331 466

IV. A tartalékokat érintő módosítások következtében az általános tartalék előirányzata 250.823 E Ft, a céltartalék előirányzata 52.583 E Ft összegben kerül meghatározásra.

A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján megállapítható, hogy Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat **2024. évi költségvetési rendeletervezetének** tartalma és formája összhangban van a jelenleg hatályos jogszabályi követelményekkel.

A könyvvizsgáló a módosító javaslatokat megalapozottnak tekinti. Az I. fordulóra kibocsátott könyvvizsgálói véleményben részletezettek is figyelembe véve a rendeletervezetet elfogadásra ajánlja.

Budapest, 2024. 01. 22.

Tisztelettel:

Flender Éva

kamarai tag könyvvizsgáló (006535)

