

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

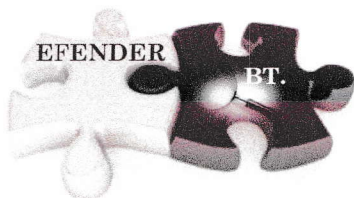
Elvégeztem **Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2023. évi költségvetéséről szóló 4/2023. (II. 21.) **önkormányzati rendelet módosítására** (negyedik számú módosításként) a **Képviselő-testület 2024. január 30-i ülésére** előterjesztett rendeletervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendeletervezet szerint az Önkormányzat 2023. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **38.342.303 E Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 24.963.276 E Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 37.013.920 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.



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 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 (negyedik 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.

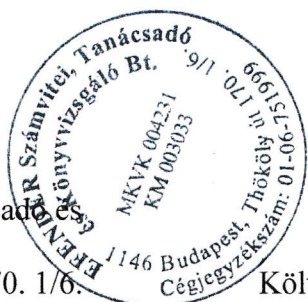
Budapest, 2024. 01. 19.

Flender Éva

EFENDER Számviteli, Tanácsadó
és Könyvvizsgáló Bt.

1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.

Kamarai nyilvántartásba-vételi száma: 004231



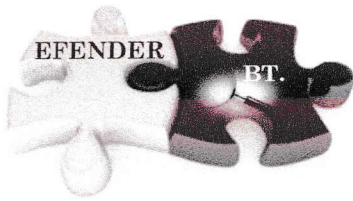
Flender Éva

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.

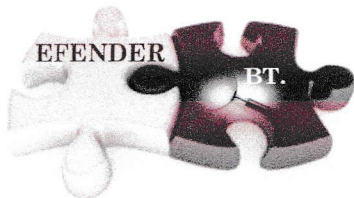
Az előírányzat módosításnál figyelembe vett jogszabályok:

- 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 **1.470.687 E Ft-tal nő**, mely alapján a **költségvetés 38.342.303 E Ft-ban** kerül meghatározásra az alábbiak szerint:

Megnevezés	Érvényes előírányzat E Ft	Módosított előírányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	21 086 635	22 235 904	1 149 269
Működési költségvetési kiadások	20 769 478	21 327 111	557 633
Működési költségvetési egyenleg	317 157	908 793	591 636
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 710 145	2 727 372	17 227
Felhalmozási költségvetési kiadások	15 077 946	15 686 809	608 863
Felhalmozási költségvetési egyenleg	- 12 367 801	- 12 959 437	- 591 636
Költségvetési bevételek összesen	23 796 780	24 963 276	1 166 496
Költségvetési kiadások összesen	35 847 424	37 013 920	1 166 496
Költségvetési egyenleg	- 12 050 644	- 12 050 644	-



Megnevezés	Érvényes előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési finanszírozási bevételek	4 977 530	5 281 721	304 191
Működési finanszírozási kiadások	976 192	1 280 383	304 191
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	13 074 836	13 379 027	304 191
Finanszírozási kiadások	1 024 192	1 328 383	304 191
Finanszírozási egyenleg	12 050 644	12 050 644	-
Bevételek összesen	36 871 616	38 342 303	1 470 687
Kiadások összesen	36 871 616	38 342 303	1 470 687

2. A működési költségvetési bevételek előirányzatának összevont értékű változása 1.149.269 E Ft növekedés. A változás magában foglalja az önkormányzat működési támogatás (központi támogatás) előirányzatának 79.388 E Ft összegű növekedését, valamint az egyéb működési bevételek előirányzatának 21.473 E Ft növekedését. A közhatalmi bevételek esetén a módosítás a teljesítési adatok figyelembevételével 607.627 E Ft összevont értékű növekedést eredményez.

A működési bevételek előirányzata a módosítás következtében 450.464 E Ft nő, a működési célú pénzeszköz átvétel cím előirányzata 9.683 E Ft-tal csökken.

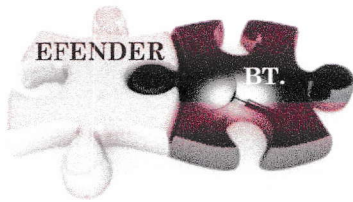
3. A felhalmozási bevételek előirányzatának összevont értékű növekedése 17.227 E Ft. Összetétele:

- ✓ növekedés: felhalmozási célú átvett pénzeszköz 86.315 E Ft
- ✓ csökkenés: ingatlan értékesítés 72.383 E Ft.

4. A működési költségvetési kiadások előirányzata összességében 557.633 E Ft-tal emelkedik, melynek a megoszlása az alábbi:

- Személyi juttatások és kapcsolódó járulékok + 44.954 E Ft
- Dologi kiadások + 389.580 E Ft
- Ellátottak pénzbeli juttatása: - 476 E Ft
- Egyéb működési kiadások + 123.575 E Ft.

A működési költségvetés egyenlege a változások következtében + 908.793 E Ft, mely a működési többlet 591.636 E Ft-os növekedését jelenti.



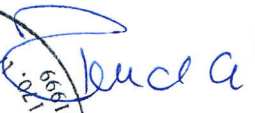
5. Felhalmozási kiadások előirányzatának változása összevont értéken 608.863 E Ft növekedés, mely magában foglalja a beruházási kiadások előirányzatának 3.492.658 E Ft összegű növekedését, a felújítások előirányzatának 2.885.286 E Ft összegű csökkenését, valamint az egyéb felhalmozási kiadások (támogatások) előirányzatának 1.491 E Ft összegű növekedését. A beruházások és felújítások kiemelet előirányzaton történő előirányzat változás a 4. számú mellékletben foglaltak szerint, jelentős összegű átcsoportosítást tartalmaz.
6. A finanszírozási műveletek (bevételek-kiadások) előirányzatának változása az államháztartáson belüli megelőlegezés címen 304.191 E Ft.

Az intézmények finanszírozásának összege 42.080 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 az általános tartalék előirányzata 77.686 E Ft-ra, a céltartalék (felhalmozási) előirányzata 136.173 E Ft-ra változott.
9. Az előirányzat módosítás és átcsoportosítás következtében a költségvetés egyenlege változatlan, továbbra is 12.050.644 E Ft összegű 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 tervzetét elfogadásra ajánlja.

Budapest, 2024. 01. 19.

Tisztelettel:


Ender Éva
Kamara-tag könyvvizsgáló
Kamara-tagsági száma: 006535
Költségvetési minősítés száma: 001725

