

## KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

*Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata 3/2024. (II. 20.) az  
Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló rendeletének módosításához*

### **Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete részére**

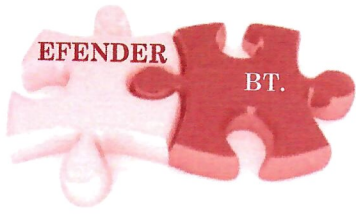
Elvégeztem **Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2024. évi költségvetéséről szóló 3/2024. (II. 20.) **önkormányzati rendelet módosítására** (első számú módosításként) a **Képviselő-testület 2024. májusi ülésére** előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2024. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **38.523.313 E Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 26.739.471 E Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 38.085.112 E Ft-ra** módosul. A **költségvetési hiány**, illetve a **finanszírozási többlet összege 11.345.641 E Ft**.

Az Önkormányzat 2024. 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.



### ***Következtetés és vélemény***

Az Önkormányzat 2024. 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 2024. évi költségvetésének módosítására (első számú módosításként) előterjesztett rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.***

### ***Felhasználás korlátozása***

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

Budapest, 2024. 04. 29.

Flender Éva

EFENDER Számviteli, Tanácsadó  
és Könyvvizsgáló Bt.

1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6

Kamarai nyilvántartásba-vételi száma: 004294



Flender Éva

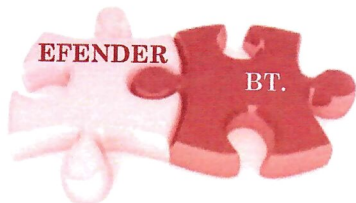
Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 006335

Könyvvizsgálói minősítés száma: 001725

Mellékletek: 1. számú melléklet: Kiegészítés a Könyvvizsgálói Jelentéshez





## Kiegészítés a Könyvvizsgálói Jelentéshez

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

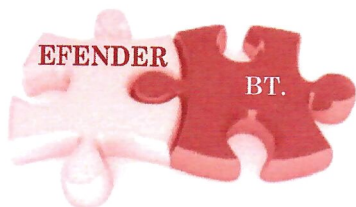
Az előirányzat módosításnál figyelembe vett jogszabályok:

- 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 **9.301.721 E Ft-tal nő**, mely alapján a **költségvetés főösszege 38.523.313 E Ft-ban** kerül meghatározásra. A főösszeg változását legjelentősebben befolyásoló tényező a Zárszámadáskor jóváhagyott maradvány költségvetésbe történő beemelése, melynek összege 5.944.195 E Ft.

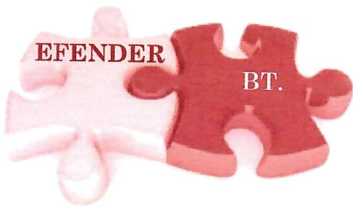
Megnevezés	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	23 077 592	26 040 471	2 962 879
Működési költségvetési kiadások	20 596 432	25 023 143	4 426 711
<b>Működési költségvetési egyenleg</b>	<b>2 481 160</b>	<b>1 017 328</b>	<b>- 1 463 832</b>
Felhalmozási költségvetési bevételek	599 000	699 000	100 000
Felhalmozási költségvetési kiadások	8 481 606	13 061 969	4 580 363
<b>Felhalmozási költségvetési egyenleg</b>	<b>- 7 882 606</b>	<b>- 12 362 969</b>	<b>- 4 480 363</b>
Költségvetési bevételek összesen	23 676 592	26 739 471	3 062 879
Költségvetési kiadások összesen	29 078 038	38 085 112	9 007 074
<b>Költségvetési egyenleg</b>	<b>- 5 401 446</b>	<b>- 11 345 641</b>	<b>- 5 944 195</b>



Megnevezés	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési finanszírozási bevételek	131 554	4 480 651	4 349 097
Működési finanszírozási kiadások	131 554	426 201	294 647
<b>Működési finanszírozási egyenleg</b>	-	<b>4 054 450</b>	<b>4 054 450</b>
Felhalmozási finanszírozási bevételek	5 413 446	7 303 191	1 889 745
Felhalmozási finanszírozási kiadások	12 000	12 000	-
<b>Felhalmozási finanszírozási egyenleg</b>	<b>5 401 446</b>	<b>7 291 191</b>	<b>1 889 745</b>
Finanszírozási bevételek	5 545 000	11 783 842	6 238 842
Finanszírozási kiadások	143 554	438 201	294 647
<b>Finanszírozási egyenleg</b>	<b>5 401 446</b>	<b>11 345 641</b>	<b>5 944 195</b>
<b>Bevételek összesen</b>	<b>29 221 592</b>	<b>38 523 313</b>	<b>9 301 721</b>
<b>Kiadások összesen</b>	<b>29 221 592</b>	<b>38 523 313</b>	<b>9 301 721</b>

- A működési költségvetési bevételek előirányzatának változása 2.962.879 E Ft növekedés. A változás magában foglalja a bértámogatást, a szociális ágazat összevont pótlékára kapott támogatást 700.357 E Ft, valamint a 2023. évi normatíva elszámolásból eredő többlet támogatást 25.299 E Ft összegben. Továbbá előirányzat növekedést jelent az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzatának 2.041.968 E Ft változása. Ez utóbbi legnagyobb része a FESZ költségvetési szervvé történő átalakulásához kapcsolódik. Előirányzat növekedésre tesz javaslatot az Előterjesztő a működési bevételek tekintetében is 195.255 E Ft összegben.
- A felhalmozási bevételek előirányzata 100.000 E Ft-tal változik, mely az államháztartáson kívülről kapott támogatásokat foglalja magában.
- A működési költségvetési kiadások előirányzata összességében 4.426.711 E Ft-tal emelkedik, melynek a megoszlása az alábbi:
  - Személyi juttatások és kapcsolódó járulékok + 2.307.086 E Ft
  - Dologi kiadások + 1.668.044 E Ft
  - Ellátottak pénzbeli juttatása + 7.513 E Ft
  - Egyéb működési kiadások + 444.068 E Ft, mely magában foglalja az általános és működési tartalék előirányzatának emelkedését is.
- Felhalmozási kiadások előirányzatának változása 4.580.363 E Ft növekedés, mely magában foglalja a beruházások előirányzatának 475.530 E Ft, a felújítások 2.176.593 E Ft, az egyéb felhalmozási kiadások 1.928.240 E Ft növekedését.
- A finanszírozási bevételek előirányzatának változása tartalmazza a fentiekben említett a maradvány igénybe vételét, valamint az államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzatának növekedését.





A finanszírozási kiadások előirányzata az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetésének összegével változik.

7. A főösszeg változása mellett belső átcsoportosításokra is sor kerül, mely elsősorban a általános tartalékból történő felhasználást tartalmazza.
8. A módosítást és átcsoportosítást követően a tartalékok előirányzatának összevont értékűváltozása az alábbi:
  - ✓ Általános tartalék 33.596 E Ft növekedés;
  - ✓ Céltartalék (felhalmozási) 48.590 E Ft növekedés.
9. Az előirányzat módosítás és átcsoportosítás következtében a költségvetés egyenlege 11.345.641 E Ft hiányban kerül meghatározásra, melynek kompenzálása belső finanszírozással, a maradvány igénybevételével történik.
10. Az előirányzat módosítások és átcsoportosítások tételeit az Előterjesztés szöveges része, valamint a kapcsolódó „Mozgástábla” részletesen mutatja be.
11. 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, 2024. 04. 29.

Tisztelettel:



Flender Éva

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