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

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** (harmadik számú módosításként) a **Képviselő-testület 2024. november 14-i ülésére** előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2024. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **39.826.007 E Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 27.282.946 E Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 38.628.587 E Ft-ra** módosul. A **költségvetési hiány**, illetve a **finanszírozási többlet összege változatlan, továbbra is 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.

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

Következtetés és vélemény

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezetnek, 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 rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésem szerint az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosítására (harmadik számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet 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. 11. 07.

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

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt. 1146 Budapest, Thököly út 170. Cégjegyzékszám: 01-06-751999 MKVK 004231 KM 003033

Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma:006335
Költségvetési minősítés száma: 001725

Mellékletek: 1. számú melléklet: Kiegészítés a Könyvvizsgálói Jelentéshez

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

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 ***505.464 E Ft-tal nő,*** mely alapján a **költségvetés főösszege 39.826.007 E Ft-ban** kerül meghatározásra, az alábbiak szerint:

Megnevezés	Érvényes előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	26 226 297	26 413 571	187 274
Működési költségvetési kiadások	25 432 951	25 875 816	442 865
Működési költségvetési egyenleg	**793 346**	**537 755**	**- 255 591**
Felhalmozási költségvetési bevételek	706 987	869 375	162 388
Felhalmozási költségvetési kiadások	12 845 974	12 752 771	- 93 203
Felhalmozási költségvetési egyenleg	**- 12 138 987**	**- 11 883 396**	**255 591**
Költségvetési bevételek összesen	26 933 284	27 282 946	349 662
Költségvetési kiadások összesen	38 278 925	38 628 587	349 662
Költségvetési egyenleg	**- 11 345 641**	**- 11 345 641**	**-**

Megnevezés	Érvényes előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési finanszírozási bevételek	5 084 068	5 239 870	155 802
Működési finanszírozási kiadások	1 029 618	1 185 420	155 802
Működési finanszírozási egyenleg	**4 054 450**	**4 054 450**	**-**
Felhalmozási finanszírozási bevételek	7 303 191	7 303 191	-
Felhalmozási finanszírozási kiadások	12 000	12 000	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	**7 291 191**	**7 291 191**	**-**
Finanszírozási bevételek	12 387 259	12 543 061	155 802
Finanszírozási kiadások	1 041 618	1 197 420	155 802
Finanszírozási egyenleg	**11 345 641**	**11 345 641**	**-**
Bevételek összesen	**39 320 543**	**39 826 007**	**505 464**
Kiadások összesen	**39 320 543**	**39 826 007**	**505 464**

2. A működési költségvetési bevételek előirányzatának változása 187.274 E Ft növekedés, az alábbiak szerint:
   - ✓ Központi támogatások 45.080 E Ft
   - ✓ Egyéb támogatások államháztartáson belülről 12.911 E Ft
   - ✓ Közhatalmi bevételek 76.000 E Ft
   - ✓ Működési bevételek 53.283 E Ft

3. A felhalmozási költségvetési bevételek előirányzata az alábbiak szerint változik:
   - ✓ Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 6.638 E Ft
   - ✓ Felhalmozási bevételek 155.750 E Ft

4. A költségvetési kiadások előirányzata a bevételi többletek, illetve a belső átcsoportosítások (kiadási címek közötti rendezések) következtében az alábbiak szerint módosul:
   - ✓ Személyi juttatások a kapcsolódó járulékokkal 173.501 E Ft növekedés
   - ✓ Dologi kiadások 206.034 E Ft növekedés
   - ✓ Egyéb működési kiadások 63.330 E Ft növekedés
     (ebből az általános tartalék előirányzatának növekedése7.980 E Ft)

   - ✓ Beruházások 50.680 E Ft csökkenés
   - ✓ Felújítások 31.311 E Ft csökkenés
   - ✓ Egyéb felhalmozási kiadások 11.212 E Ft csökkenés

5. A finanszírozási bevételek és kiadások előirányzata az államháztartáson belüli megelőlegezés, illetve ennek visszafizetése címen 155.802 E Ft-tal emelkedik.

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

6. A módosítást és átcsoportosítást követően a tartalékok állományi értéke az alábbi:

   - ✓ Általános taralék 50.000 E Ft
   - ✓ Céltartalék 56.173 E Ft

7. Az előirányzat módosítás és átcsoportosítás következtében a költségvetés egyenlege nem változott, továbbra is 11.345.641 E Ft hiányban kerül meghatározásra, melynek kompenzálása belső finanszírozással, a maradvány igénybevételével történik.

8. Az előirányzat módosítások és átcsoportosítások tételeit az Előterjesztés szöveges része, valamint a kapcsolódó „Mozgástábla" részletesen mutatja be.

9. Az előirányzat módosítás a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon, az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak megfelelően készült. A módosítások az érintett mellékleteken megfelelően átvezetésre kerültek.

A könyvvizsgáló a fentiekben rögzítettek és az elvégzett vizsgálatai alapján Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét elfogadásra ajánlja.

Budapest, 2024. 11. 07.

Tisztelettel:

EFENDER Számviteli és Könyvvizsgáló Bt. 1146 Budapest, Thököly út 170. I/6. Cégjegyzékszám: 01-06-751999 MKVK 006535 KM 001725

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