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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztem **Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat** (továbbiakban Önkormányzat) a Képviselő-testület 2025. január 30-i ülésére előterjesztett 2025. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 36.359.115 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 30.685.251 E Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 36.220.523 E Ft, a költségvetési egyenleg (hiány) 5.535.272 E Ft,** amelynek finanszírozása belső forrással (maradvány) tervezett.

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendelettervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelettervezet 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 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 hajtottam végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szereznem arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelettervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelettervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendelettervezetének, 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 rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésem szerint a költségvetési rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

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, 2025. 01. 23.

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

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

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

Melléklet: Kiegészítés a Független könyvvizsgálói jelentéshez

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

Kiegészítés a Független könyvvizsgálói jelentéshez

A könyvvizsgáló Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzattal megkötött, érvényes szerződésében meghatározott könyvvizsgálói feladatai keretében vizsgálta meg a 2025. évi költségvetési rendelettervezetet.

A vizsgálathoz szükséges dokumentumokat és kimutatásokat, valamint információkat a Polgármesteri Hivatal dolgozói biztosították.

A vizsgálatom fő célja a jogszabályi előírások betartatása, a tervszámok megalapozottságának, az adatok valódiságának, továbbá a pénzügyi helyzet, illetve a költségvetés egyensúlyának vizsgálatára terjedt ki.

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 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény
- ✓ 2011. évi CXCIV. törvény a Magyarország gazdasági stabilitásáról,
- ✓ 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban Mötv.),
- ✓ 2011. évi CXCVI. törvény a Nemzeti vagyonról
- ✓ 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.
- ✓ 394/2024. (XII. 12.) 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 2025. 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.

Az Áht. 24. § (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a képviselő-testületnek, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A költségvetési rendelettervezet Képviselő-testület felé történő benyújtásának határideje a jogszabályi előírásokban foglaltaknak megfelel.

A Jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztette, annak eredményét írásban rögzítette.

A költségvetési rendelettervezet kötelező tartalmi elemeire vonatkozó vizsgálatot az Áht. 23. §-a, a 24. §-a, a 102. §-a és az Ávr. 24. § - 28. §-ig terjedő előírások alapján végezte el a könyvvizsgáló és megállapította, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza az önkormányzat és az önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait az előírt bontásban, a költségvetési egyenleg összegét az előírt bontásban, a költségvetési hiány finanszírozására szolgáló finanszírozási tételeket és mindazon adatokat, amelyeket a jogszabály előír.

A rendelettervezet adatai bemutatják az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatainak ellátásához kapcsolódó kiadási előirányzatokat, illetve az ezek forrását biztosító bevételi előirányzatokat.

2025. évi költségvetési rendelettervezet a pénzügyi kondíciókon kívül, meghatározza a **költségvetés végrehajtásának követelményeit**, a **gazdálkodási jogköröket**, illetve az egyéb kötelezettségeket. A rendelettervezethez kapcsolódó **előterjesztés** pedig bemutatja a kialakult költségvetési mutatószámokat befolyásoló tényezőket.

A költségvetés tervezett főösszege **36.359.115 E Ft**, melyen belül a költségvetési bevételek összege **30.685.251 E Ft**, a költségvetési kiadások összege **36.220.523 E Ft**, így a költségvetési hiány **5.535.272 E Ft**. A finanszírozási bevételek összege **5.637.864 E Ft**, a finanszírozási kiadások **138.592 E Ft** összege mellett, így a **finanszírozás egyenlege 5.535.272 E Ft** többlet.

Megjegyzés: a finanszírozási adatok nem tartalmazzák a felügyeleti szervi támogatás tervezett összegét, mely 13.247.915 E Ft.

1. A bevételek és kiadások előirányzatainak tervszámai

ezer forintban

Megnevezés	2025. év tervezett előirányzata
Működési költségvetési bevételek	28 967 251
Működési költségvetési kiadások	25 855 466
Működési költségvetés egyenlege	***3 111 785***
Felhalmozási költségvetési bevételek	1 718 000
Felhalmozási költségvetési kiadások	10 365 057
Felhalmozási költségvetés egyenlege	***- 8 647 057***
Költségvetési bevételek	30 685 251
Költségvetési kiadások	36 220 523
Költségvetési egyenleg	**- 5 535 272**

ezer forintban

Megnevezés	2025. év tervezett előirányzata
Működési finanszírozási bevétel	138 592
Működési finanszírozási kiadás	138 592
Működési finanszírozási egyenleg	-
Felhalmozási finanszírozási bevétel	5 535 272
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	***5 535 272***
Finanszírozási bevétel	5 673 864
Finanszírozási kiadás	138 592
Finanszírozási egyenleg	**5 535 272**
Bevételek összesen	**36 359 115**
Kiadások összesen	**36 359 115**

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

A rendelettervezetben szereplő adatok alapján megállapítható, hogy a működési költségvetési egyenleg pozitív, azaz a tervezettek szerint a 2025. évben befolyó működési bevételek meghaladják a működési kiadásokat.

2. Működési költségvetési bevételek

A működési költségvetési bevételek előirányzata összességében 28.967.251 E Ft, mely 26 %-os növekedést jelent az előző évi eredeti előirányzathoz képest.

ezer forintban

Működési bevételek	2025. év tervezett előirányzata
Önkormányzatok működési támogatása	4 179 621
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	2 641 465
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	**6 821 086**
Jövedelemadók	
Vagyoni típusú adók	7 272 555
Iparűzési adó	9 357 538
Idegenforgalmi adó	700 000
Egyéb közhatalmi bevétele	1 078 041
Közhatalmi bevételek	**18 408 134**

ezer forintban

Működési bevételek	2025. év tervezett előirányzata
Készletértékesítés ellenértéke	50
Szolgáltatások ellenértéke	2 408 369
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	212 884
Tulajdonosi bevételek	-
Ellátási díjak	196 051
Kiszámlázott általános forgalmi adó	681 262
Általános forgalmi adó visszatérítése	18 000
Kamatbevételek	150 000
Egyéb működési bevételek	71 415
Működési bevételek	**3 738 031**
Működési célú átvett pénzeszközök	**-**
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	**28 967 251**

- ✓ A központi költségvetési támogatás összege 4.179.621 E Ft, mely az előző évi eredeti előirányzati szintet 18 %-kal haladja meg.

- ✓ Az egyéb működési célú államháztartáson belüli pénzeszköz átvételek összege 2.641.465 E Ft. Ezen a címen kerül elszámolásra a Nemzeti Egészségbiztosítási Alap által folyósított támogatás, mely a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgálat feladatellátásához járul hozzá.

- ✓ A közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 18.408.134 E Ft. A tervszám az előző év eredeti előirányzathoz képest 2.274.003 E Ft-tal magasabb. A növekedés tartalmazza többek között a Képviselő-testület döntésén alapuló építmény és telekadó emelésével kapcsolatosan várható változást, valamint az idegenforgalmi adó emelkedését, mely a 2024. évi teljesítési adatok alapján került tervezésre.

- ✓ A működési bevétel tervezett előirányzata 3.738.031 E Ft. Ez az előző évi eredetileg tervezett előirányzatot 10 %-kal haladja meg, az Előterjesztésben részletezettek szerint. A működési bevételek előirányzatainak tervadatait a szakirodák, és az intézmények által készített tervezési dokumentációk támasztják alá.

3. Működési költségvetési kiadások

ezer forintban

Működési költségvetési kiadások	2025. év tervezett előirányzata
Személyi juttatások	10 611 654
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 387 720
Dologi kiadások	8 807 988
Ellátottak pénzbeli juttatásai	205 345
Egyéb működési kiadások	4 842 759
- ebből tartalékok (általános tartalék, működési céltartalék)	616 739
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	**25 855 466**

A ***működési költségvetési kiadások*** tervezett előirányzata 25.855.466 E Ft, mely 26 %-kal haladja meg az előző év eredetileg tervezett kiadási előirányzatát.

- ✓ ***A személyi juttatások*** tervezett előirányzata 10.611.654 E Ft, mely 45 %-os növekedést mutat az előző évi eredeti előirányzathoz viszonyítva. Az előirányzat változásának indoklására az Előterjesztésben kerül sor.

- ✓ ***A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó*** tervezett előirányzata 1.387.720 E Ft. A tervezés során a személyi juttatásokhoz kapcsolódó jogszabályban szabályozott mérték került meghatározásra

- ✓ A ***dologi kiadások*** tervezett előirányzata 8.807.988 E Ft, mely 5 %-kal haladja meg az előző évi eredeti előirányzatot.

- ✓ ***Ellátottak pénzbeli juttatása*** címen az előirányzat 205.345 E Ft, mely tartalmazza a szociális jellegű támogatásokat a 3/c mellékletben részletezettek szerint.

- ✓ ***Az egyéb működési célú kiadások*** 4.842.759 E Ft-os tervezett előirányzata összevont értéken 34 %-kal haladja meg az előző időszak azonos adatát. Ezen cím tartalmazza a szolidaritási hozzájárulás 2.745.000 E Ft összegét, mely mellett a különböző támogatásokat, közöttük a gazdasági társaságok támogatását is. Itt kerül tervezésre az általános és a céltartalék is.

4. Felhalmozási költségvetési bevételek

ezer forintban

Felhalmozási költségvetési bevételek	2025. év tervezett előirányzata
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 500 000
Felhalmozási bevételek	200 000
Felhalmozási átvett pénzeszközök	18 000
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	**1 718 000**

A felhalmozási költségvetési bevételek tervezett előirányzata összesen 1.718.000 E Ft, mely lényegesen magasabb, mint az előző évben tervezett összeg, melynek elsődleges oka a felhalmozási célú működési támogatások államháztartáson belülről címen megjelenő 1.500.000 E Ft. A támogatási összeg (annak céljával együtt) Magyarország központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény 3. számú mellékletében szerepel.
A felhalmozási bevételek az értékesített önkormányzati lakások részletfizetéseit és a végtörlesztéseket tartalmazza.
A felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata a visszatérítendő támogatások tervezett bevételeit, illetve a munkáltatói kölcsönök törlesztő részleteit foglalja magában.

5. Felhalmozási kiadások

ezer forintban

Felhalmozási költségvetési kiadások	2025. év tervezett előirányzata
Beruházások	4 607 090
Felújítások	4 027 276
Egyéb felhalmozási kiadások	1 730 691
- ebből felhalmozási céltartalék	-
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	**10 365 057**

A felhalmozási kiadások tervezett előirányzata 10.365.057 E Ft, mely 22 %-kal haadja meg az előző évben eredetileg tervezett adatot. A felhalmozási kiadások tartalmazák a beruházások, felújítások és egyéb felhalmozási kiadások előirányzatát, mely minden címen növekedést tartalmaz. Részletes adatok a reneléttervezet 4. és 5. mellékletében kerülnek bemutatásra.

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

6. Finanszírozási műveletek

A működési finanszírozási bevételek előirányzata 138.592 E Ft maradvány igénybevételét tartalmazza, mely fedezi az államháztartáson belüli megelőlegezés ugyanekkora összegű rendezését.
A felhalmozási finanszírozási bevételek előirányzatának tervezett összege 5.535.272 E Ft maradvány igénybevételét tartalmazza.

A költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz adósságot keletkeztető ügyletet.

A könyvvizsgáló úgy ítéli meg, hogy a tervezett előirányzatok a könyvvizsgálói véleményben leírtak alapján megalapozottnak tekinthetők.

A bevételek tervezése során figyelembevételre kerültek az aktuális jogszabályi változások, az előző évi várható teljesítések, illetve a szakirodák és intézmények számításai, elemzései és indoklásai.

A kiadások tervezése az Önkormányzat kötelező és önként vállat feladatainak ellátásához szükséges előirányzatokra tekintettel történt, figyelembe véve a változásokat befolyásoló információkat, elemzéseket, számításokat.

A 2025. évi költségvetés tervadatai szerint megállapítható, hogy működési hiány nem tervezett. A felhalmozási költségvetés hiánya belső finanszírozással kerül kompenzálásra.

Jelen időpontban és állapotban a tervszámok tekintetében a költségvetés egyensúlya, a likviditás biztosított, amennyiben év közben a teljesíthetőség bármilyen (külső, vagy belső) okból változik, úgy költségvetési rendeletmódosítást javasolt végrehajtani, a rendeletben rögzített hatásköri és eljárási szabályoknak megfelelően.

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

Budapest, 2025. 01. 23.

Tisztelettel:

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt. 1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6. Cégjegyzékszám: 01 06 751999 MKVK 004231 Nyilv. 003033

Flender Éva
kamarai tag könyvvizsgáló (006535)