



KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata számára

„Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának 2015. évi költségvetés módosítása (II. forduló)” tárgyú előterjesztéshez

Az EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt. – annak természetes személy könyvvizsgálója, Flender Éva – 2015. június 09-én a fenti tárgyú anyagot véleményezés céljából megkapta.

A könyvvizsgáló a **hatályos jogszabályi előírásokkal¹** és a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal** összhangban ellenőrizte az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét, mely alapján az alábbiakat állapítja meg:

- I. Az Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló 4/2014 (II. 24.) önkormányzati rendeletének az **eredeti (érvényes) előirányzatokról történő, első módosítására** kerül sor, az Önkormányzatnál helyben megszokott módon a **II. fordulóban**.

- II. A költségvetési főösszeg összességében **3 125 119 E Ft-tal** emelkedik, melynek eredményeképpen az érvényes főösszeg **17 997 079 E Ft-ban** került meghatározásra, az alábbiakban részletezettek szerint:
 - költségvetési bevételek főösszege: 15 163 259 E Ft,
 - finanszírozási bevételek – intézményfinanszírozás nélküli² – főösszege: 2 833 820 E Ft,
 - költségvetési kiadások főösszege: 17 935 550 E Ft,
 - finanszírozási kiadások – intézményfinanszírozás nélküli³ – főösszege: 61 529 E Ft.

¹ kiemelten az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34-35. §-ai, az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42-44. §-ai, valamint az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet releváns paragrafusai

² az irányítószervi támogatásként folyósított összeg a bevételek tekintetében 5 821 089 E Ft

³ az irányítószervi támogatásként folyósított összeg a kiadások tekintetében is 5 821 089 E Ft



- III. A rendelet módosításának jelentős tétele az Önkormányzat **maradványának költségvetésben** – finanszírozási bevételként – **történő korrekciója** (növelése), összességében **2 246 827 E Ft-tal**. A maradvány így 2 833 820 E Ft-ban szerepel a tervszámok között.
- IV. A működési költségvetési bevételek összességében 151 926 E Ft-tal emelkednek, a felhalmozási költségvetési bevételek 726 366 E Ft-os emelkedése mellett. A költségvetési bevételek növekedése ennek megfelelően összességében **878 292 E Ft**.
- V. A működési költségvetési kiadások növekedése összességében **940 982 E Ft**, a felhalmozási költségvetési kiadások **2 209 467 E Ft-os** növekedése mellett. Ez utóbbiból jelentős tétel a felújítások előirányzatának **emelkedése, 1 756 087 E Ft-tal**.
- (A felújítások előirányzatai részletesen a rendelet 4. számú mellékletében látható, jelentős tétel a JAT I. ütem KMOP-5.1.1/B-12-K-201-0003 számú projekthez kapcsolódó előirányzat növekedés. A pályázat idén lezárul.)*
- VI. A finanszírozási kiadások a 2015. évi megelőlegezett állami normatíva visszafizetése címen növekednek – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – **38 195 E Ft-tal**, mely mellett a hosszú lejáratú kölcsön törlesztése (- **63 525 E Ft**) a **könyvvizsgáló iránymutatásoknak megfelelően** a költségvetési tételek közé kerül átrendezésre.
- VII. Az Előterjesztés „Állami pénzeszközátvétellel kapcsolatos előirányzat módosítások”, illetve „Képviselő-testületi döntést igénylő előirányzat módosítások” bontásban mutatja be a tervezett változtatások főbb tételeit, mely mellett – a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátott – egy úgynevezett Mozgástábla is végigvezeti az előirányzat módosításokat. (Ezen dokumentumok csak az I. forduló óta bekövetkezett módosításokat (összességében növekedés) jelölik meg **21 253 E Ft-ban**.)



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

A könyvvizsgáló a fentiekben rögzítettek és az elvégzett vizsgálatait alapján Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának a jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét jogszabályszerűnek ítéli, és elfogadásra ajánlja a tisztelt Képviselő-testület számára.

Budapest, 2015. június 10.

Flender Éva

kamarai tag könyvvizsgáló (006535)

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
ügyvezető

1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

Telefon: 06-20-343-3793

**EFENDER Számviteli, Tanácsadó
és Könyvvizsgáló Betéti Társaság**
1146 Budapest Thököly út 170.
Telefon: 20-343-3793
Adószám: 21431300-3-42
Cégjegyzékszám: 01-06-751999
Banksz.: 11703006-20415042-00000000