

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

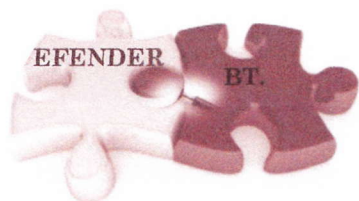
---

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET FERENCVÁROS**  
**ÖNKORMÁNYZATA**

**2018. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ**  
**RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL**

2019. május 8.



## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### **Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat Képviselő-testülete részére a 2018. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról**

#### **Vélemény**

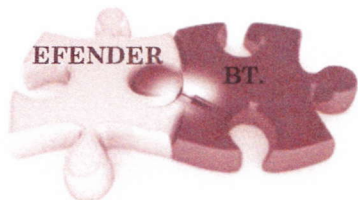
Elvégeztem, Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendeletervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) – amely szerint a teljesített **bevételek** összege **24.432.006 E Ft**, a teljesített **kiadások** összege **16.923.020 E Ft** –, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

**Véleményem szerint Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat 2018. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendeletervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményem szerint a zárszámadási rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.**

#### **A vélemény alapja**

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem *„A könyvvizsgáló zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége”* szakasza tartalmazza.

Független vagyok az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.



Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

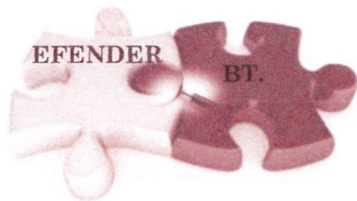
### **Egyéb információk**

Az egyéb információk a zárszámadási rendeletervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendeletervezetben közölt számviteli információkról a jelentésem „Vélemény” szakaszában adott véleményem nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátok ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteim alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalóm.

### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendeletervezetért**

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendeletervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendeletervezet elkészítése.

A zárszámadási rendeletervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését - különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra - , figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.



Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

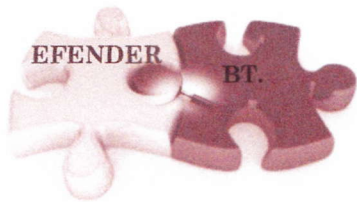
**A könyvvizsgáló zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsájtsak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítom és felmérem a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.



- Következtetést vonok le arról, hogy a zárszámadási rendlettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolókat kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet a zárszámadási rendlettervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Megvizsgálom a zárszámadási rendlettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyongimutására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2019. május 8.

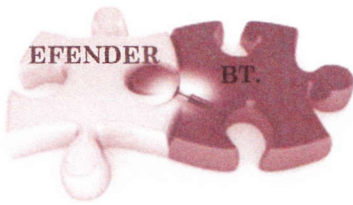
Flender Éva  
EFENDER Számveteli Tanácsadó  
és Könyvvizsgáló Bt.  
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.  
Nyilvántartási szám: 004231  
Költségvetési módosítási szám: 003033

Melléklet: 1 számú melléklet kiegészítés



Flender Éva  
Nyilvántartási szám: 006535  
Költségvetési módosítási sz.: KM 001725





## KIEGÉSZÍTÉS

### BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET FERENCVÁROS ÖNKORMÁNYZAT

#### 2018. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ RENDELETTERVEZETHEZ ADOTT

#### FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

A könyvvizsgáló a **hatályos jogszabályi előírásokkal** és a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal** összhangban megvizsgálta az Önkormányzat 2018. évi zárszámadási rendelettervezetét, mely alapján kibocsátott jelentését az alábbiakkal egészíti ki:

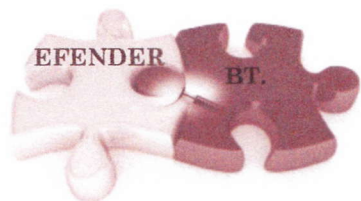
1. A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 91. §-ban foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de **legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.**

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése a vonatkozó határidő betartásával történt.

A Magyar Államkincstár a 2018. évi beszámolóval kapcsolatos – az Áht. 68/A §-a szerinti - ellenőrzést nem végeztet, mely szerint ilyen jellegű jelentés nem készült.

2. A könyvvizsgáló elvégezte a költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendelettervezet egyezőségének vizsgálatát, mely alapján megállapítja, hogy a költségvetési beszámoló, illetve a zárszámadási rendelet-tervezet összhangja az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai szerint biztosított.
3. A zárszámadási rendelettervezet a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon készült, magában foglalva az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdésében előírt mérlegeket, kimutatásokat.
4. A Zárszámadási rendelettervezetben szereplő adatok, valamint a 2018. évi költségvetési összesített (konszolidált) beszámoló adatainak egyezősége biztosított.



## Előirányzatok

5. A 2018. év során eredetileg tervezett költségvetési **előirányzat** összességében 14 %-kal nőtt, az alábbiak szerint:

Megnevezés	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft	Változás %-a
Működési költségvetési bevételek	12 944 731	13 313 275	368 544	103%
Felhalmozási költségvetési bevételek	3 491 034	1 891 343	- 1 599 691	54%
Működési finanszírozási bevételek	2 108 360	5 625 805	3 517 445	267%
Felhalmozási finanszírozási bevételek	2 130 468	2 744 866	614 398	129%
<b>Bevételek összesen</b>	<b>20 674 593</b>	<b>23 575 289</b>	<b>2 900 696</b>	<b>114%</b>
Működési költségvetési kiadások	12 663 813	14 061 874	1 398 061	111%
Felhalmozási költségvetési kiadások	5 907 420	7 378 231	1 470 811	125%
Működési finanszírozási kiadások	2 055 360	2 087 184	31 824	102%
Felhalmozási finanszírozási kiadások	48 000	48 000	-	100%
<b>Kiadások összesen</b>	<b>20 674 593</b>	<b>23 575 289</b>	<b>2 900 696</b>	<b>114%</b>

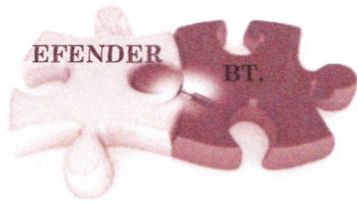
A finanszírozási bevételek előirányzatának emelkedése a legjelentősebb, mely elsősorban az előző év(ek) maradványának költségvetésbe történő beemelését jelenti, összegében 4.089.059 E Ft.

A kiadási előirányzatok tekintetében a felhalmozási kiadási előirányzatok növekedése a legjelentősebb, mely növekedés elsősorban a maradványból történő fejlesztési döntéseket tartalmazza.

## Teljesítés

6. A 2018. évi gazdálkodás során a bevételek **teljesítése** 24.432.006 E Ft, a kiadások teljesítése 16.923.020 E Ft, az alábbi megoszlásban:

Megnevezés	Bevételek E Ft	Kiadások E Ft	Egyenleg E Ft
Működési költségvetés	14 081 858	12 062 632	2 019 226
Felhalmozási költségvetés	1 979 478	2 767 988	- 788 510
<b>Költségvetés összesen</b>	<b>16 061 336</b>	<b>14 830 620</b>	<b>1 230 716</b>
Működési finanszírozási műveletek	5 625 804	2 044 400	3 581 404
Felhalmozási finanszírozási műveletek	2 744 866	48 000	2 696 866
<b>Finanszírozási műveletek összesen</b>	<b>8 370 670</b>	<b>2 092 400</b>	<b>6 278 270</b>
<b>Összesen</b>	<b>24 432 006</b>	<b>16 923 020</b>	<b>7 508 986</b>



A költségvetési egyenleg pozitív, mely szerint a tárgyévi bevételek fedezetet biztosítottak az Önkormányzat feladatellátásához szükséges kiadásokra.

A finanszírozási bevételek (iránytószerwi támogatás nélkül) 76 %-a az előző év(ek)ben képződött maradvány igénybevétele, melynek összege 6.327.887 E Ft. Az intézmények feladatellátását 6.398.273 E Ft intézményfinanszírozás biztosította.

Az év során átmenetileg szabad pénzeszközök vonatkozásában államilag garantált értékpapírok (Kincstárjegyek) vásárlása, illetve lejáratkori beváltása 2.000.000 E Ft összegben történt.

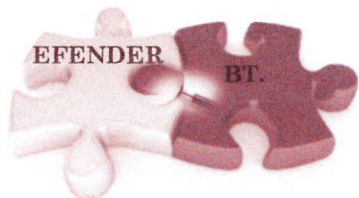
7. A zárszámadáshoz elkészült az Önkormányzat **Vagyonkimutatása**, mely megfelel a 4/2013. (I. 11.) az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 30.§-ban foglaltaknak. A könyvvizsgálat kiterjedt a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéke és az ingatlan vagyonszertei nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke egyezőségének vizsgálatára. Eltérés az államháztartáson belülré átadott ingatlan, az idegen tulajdonon végzett beruházás, illetve az ehhez kapcsolódó vagyoni értékű jog esetén tapasztalható, mely megfelel a hatályos számviteli jogszabályi előírásoknak.

Az államháztartáson belülré (Tanterület) átadott ingatlanvagyon értékét (9.571.793 E Ft) az Önkormányzat mérlege a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem tartalmazza, nyilvántartása a számvitel mérlegen kívüli tételei között történik. Az idegen tulajdonon végzett beruházásokat pedig az ingatlanvagyonszertei nyilvántartás nem tartalmazza 26.524 E Ft összegben.

8. A zárszámadási rendlettervezethez kapcsolódó előterjesztés részletes tájékoztatást biztosít a 2018. évi költségvetési gazdálkodásról, a feladatok ellátásáról, az Önkormányzat és intézményei vagyonának alakulásáról.
9. A vonatkozó jogszabályoknak megfelelően elkészült az Önkormányzat 2018. évi **maradvány elszámolása**, mely a 2018. évi zárszámadási rendlettervezet része (12 - 15. számú melléklet). A maradvány összege 7.508.986 E Ft, melynek felosztására tett javaslatokat az előzőekben bemutatott mellékletek tartalmazzák.

**A folyamatos auditálás során észrevételezett tételeket és eseményeket az Önkormányzat helyesen kezelte, a végrehajtások során figyelembe vette a könyvvizsgálói megállapításokat, javaslatokat.**





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

---

**Véleményem szerint Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat 2018. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményem szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.**

Budapest, 2019. május 8.

Flender Éva  
EFENDER Számviteli Tanácsadó  
és Könyvvizsgáló Bt.  
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.  
Nyilvántartási szám: 004231  
Költségvetési minősítési száma: 003033



Flender Éva  
Nyilvántartási szám: 006535  
Költségvetési minősítési sz.: KM 001725

