

## KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

*Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata Képviselő-testületének  
4/2019. (II. 26.) az Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló rendeletének  
módosításához*

**Az EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt. – annak természetes személy könyvvizsgálója, Flender Éva – 2019. május 07-én a fenti tárgyú anyagot véleményezés céljából megkapta.**

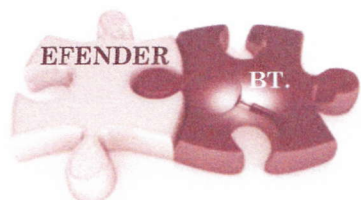
Az előirányzat módosítást meghatározó jogszabályok:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

A Polgármesteri Hivatal munkatársai az ellenőrzéshez szükséges dokumentumokat rendelkezésre bocsátották, és szükséges információkat megadták.

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:

- I. Az Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 4/2019. (II. 26.) önkormányzati rendeletének az eredeti előirányzatokról történő, **első módosítására** kerül sor.
- II. A költségvetési főösszeg összességében **4.598.245 E Ft-tal** nő, melynek eredményeképpen az érvényes főösszeg **24.324.333 E Ft-ban** került meghatározásra, az alábbiakban részletezettek szerint:
  - ✓ költségvetési bevételek összege: 16.815.347 E Ft,
  - ✓ finanszírozási bevételek – intézményfinanszírozás nélküli – összege: 7.508.896 E Ft,
  - ✓ költségvetési kiadások összege: 24.233.549 E Ft,
  - ✓ finanszírozási kiadások – intézményfinanszírozás nélküli – összege: 90.784 E Ft.

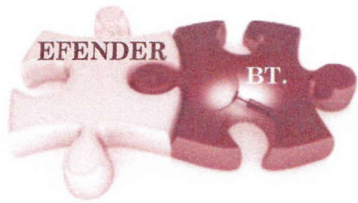


III. Az előirányzat módosítási javaslat az alábbi változásokat jelenti:

Megnevezés	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	14 145 813	14 237 347	91 534
Működési költségvetési kiadások	13 642 269	15 306 698	1 664 429
<b>Működési költségvetési egyenleg</b>	<b>503 544</b>	<b>- 1 069 351</b>	<b>- 1 572 895</b>
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 568 000	2 578 000	10 000
Felhalmozási költségvetési kiadások	5 993 035	8 926 851	2 933 816
<b>Felhalmozási költségvetési egyenleg</b>	<b>- 3 425 035</b>	<b>- 6 348 851</b>	<b>- 2 923 816</b>
Költségvetési bevételek összesen	16 713 813	16 815 347	101 534
Költségvetési kiadások összesen	19 635 304	24 233 549	4 598 245
<b>Költségvetési egyenleg</b>	<b>- 2 921 491</b>	<b>- 7 418 202</b>	<b>- 4 496 711</b>
Működési finanszírozási bevételek	61 606	3 322 590	3 260 984
Működési finanszírozási kiadások	42 784	42 784	-
<b>Működési finanszírozási egyenleg</b>	<b>18 822</b>	<b>3 279 806</b>	<b>3 260 984</b>
Felhalmozási finanszírozási bevételek	2 950 669	4 186 396	1 235 727
Felhalmozási finanszírozási kiadások	48 000	48 000	-
<b>Felhalmozási finanszírozási egyenleg</b>	<b>2 902 669</b>	<b>4 138 396</b>	<b>1 235 727</b>
Finanszírozási bevételek	3 012 275	7 508 986	4 496 711
Finanszírozási kiadások	90 784	90 784	-
<b>Finanszírozási egyenleg</b>	<b>2 921 491</b>	<b>7 418 202</b>	<b>4 496 711</b>
<b>Bevételek összesen</b>	<b>19 726 088</b>	<b>24 324 333</b>	<b>4 598 245</b>
<b>Kiadások összesen</b>	<b>19 726 088</b>	<b>24 324 333</b>	<b>4 598 245</b>

IV. A központi többlet támogatások összege 82.498 E Ft, melyek felhasználása kötött. A rendeletmódosítás legnagyobb tétele a Zárszámadási rendelettel jóváhagyott előző év(ek) maradványának költségvetésbe történő beemelése. Az Önkormányzat 2018. évi maradványa 7.508.986 E Ft, melyből a költségvetési rendelet megalkotásakor 3.012.275 E Ft jóváhagyásra került. A jelenlegi módosítással a maradvány 4.496.711 E Ft összeggel egészül ki. A maradvány fedezi a 2018. évről áthúzódó kötelezettségvállalásokat, mely mellett az általános tartalék növekedése 2.651.442 E Ft.

V. A további módosítások során a források változása 19.036 E Ft, a kiadások javasolt változása 2.219.873 E Ft. Ebben az esetben az Előterjesztő a kiadások fedezeteként az általános tartalékból történő felhasználásra tesz javaslatot 2.200.837 E Ft összegben.



- VI. A javasolt előirányzat módosításokkal érintett bevételek és kiadások címeit és összegeit tételesen és részletesen az Előterjesztés, valamint a kapcsolódó melléklet mutatja be.
- VII. Az előirányzatok módosítása következtében a tartalékok az alábbiak szerint változnak:
- ✓ A céltartalék csökkenése 120.795 E Ft (10.795 E Ft személyi kifizetés 110.000 E Ft fejlesztés), mely alapján az előirányzat 70.205 E Ft-ban kerül meghatározásra.
  - ✓ Az általános tartalék növekedése 2.689.093 E Ft, csökkenése 2.200.837 E Ft, így az összes növekedés 488.256 E Ft, az előirányzat ezért 552.146 E Ft-ra változik.
- VIII. A költségvetés egyensúlya belső finanszírozással a maradvány igénybevételével biztosított, az Mőtv. 111. § (4) bekezdésében, illetve az Áht. 23. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően.
- IX. Az előirányzat módosítás a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon, az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak megfelelően készült.

**A könyvvizsgáló a fentiekben rögzítettek és az elvégzett vizsgálatai alapján Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának a jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét jogszabályszerűnek ítéli, és elfogadásra ajánlja.**

Budapest, 2019. május 08.

Tisztelettel:

Flender Éva

kamarai tag könyvvizsgáló (006555)

