

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 – a fenti tárgyú anyagot véleményezés céljából megkapta.

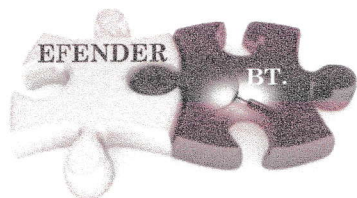
Az előirányzat módosítást meghatározó jogszabályok:

- 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 2019. évi költségvetéséről szóló 4/2019. (II. 26.) önkormányzati rendeletének az érvényes előirányzatokról történő, **harmadik módosítására** kerül sor.
- II. A költségvetési főösszeg összességében **238.415 E Ft-tal** nő, melynek eredményeképpen az érvényes főösszeg **24.638.405 E Ft-ban** került meghatározásra, az alábbiakban részletezettek szerint:
 - ✓ költségvetési bevételek összege: 17.129.419 E Ft,
 - ✓ finanszírozási bevételek – intézményfinanszírozás nélküli – összege: 7.508.986 E Ft,
 - ✓ költségvetési kiadások összege: 24.547.621 E Ft,
 - ✓ finanszírozási kiadások – intézményfinanszírozás nélküli – összege: 90.784 E Ft.

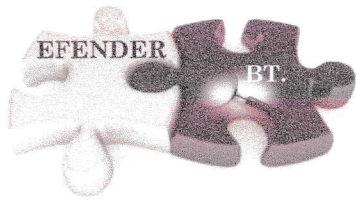


III. Az előirányzat módosítási javaslat az alábbi változásokat jelenti:

Megnevezés	Érvényes előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	14 310 914	14 459 614	148 700
Működési költségvetési kiadások	15 297 192	15 379 621	82 429
Működési költségvetési egyenleg	- 986 278	- 920 007	66 271
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 580 090	2 669 805	89 715
Felhalmozási költségvetési kiadások	9 012 014	9 168 000	155 986
Felhalmozási költségvetési egyenleg	- 6 431 924	- 6 498 195	- 66 271
Költségvetési bevételek összesen	16 891 004	17 129 419	238 415
Költségvetési kiadások összesen	24 309 206	24 547 621	238 415
Költségvetési egyenleg	- 7 418 202	- 7 418 202	-
Működési finanszírozási bevételek	3 322 590	3 322 590	-
Működési finanszírozási kiadások	42 784	42 784	-
Működési finanszírozási egyenleg	3 279 806	3 279 806	-
Felhalmozási finanszírozási bevételek	4 186 396	4 186 396	-
Felhalmozási finanszírozási kiadások	48 000	48 000	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	4 138 396	4 138 396	-
Finanszírozási bevételek	7 508 986	7 508 986	-
Finanszírozási kiadások	90 784	90 784	-
Finanszírozási egyenleg	7 418 202	7 418 202	-
Bevételek összesen	24 399 990	24 638 405	238 415
Kiadások összesen	24 399 990	24 638 405	238 415

IV. A működési bevételek összevont értékű növekedése 148.700 E Ft, mely magában foglalja a központi támogatások 92.574 E Ft, az államháztartáson belülről átvett egyéb támogatások 23.514 E Ft, a működési bevételek 22.496 E Ft, valamint az államháztartáson kívülről származó támogatások 10.116 E Ft összegét. A központi támogatások 98 %-a az általános tartalék összegét növeli, annak okán, hogy a minimálbér és garantált bérminimum összege, a szociális ágazati pótlék összege, illetve a köznevelési és szociális feladatokra kapott többletnormatíva már szerepel a költségvetésben. Az egyéb támogatások felhasználása (kiadási címeiken történő megjelenítése) a céloknak megfelelően kerül előirányzatosításra. A működési többletbevételek, bevételi elmaradások az intézményi körben jelentenek előirányzat változást.

A felhalmozási bevételek növekedése 89.715 E Ft, mely tartalmazza az önkormányzat étkeztetési fejlesztésre kapott pályázati forrást, a közművelődési érdekeltségi támogatást, valamint a Kerületi Építési Szabályzat módosításához kapcsolódó megállapodásból származó átvett pénzeszközöket.



- V. További módosítások során belső átcsoportosításokra tesz javaslatot az Előterjesztő, melynek jelentősebb része az általános tartalékból történő felhasználás 235.685 E Ft összegben. Az általános tartalék többletbevételekből történő növelése 148.368 E Ft, ezért az összevont értékű változás 87.317 E Ft csökkenés.
- A céltartalék változását az intézményvezetők jutalmazása címen történő 10.205 E Ft felhasználása (csökkenés), illetve az önkormányzati étkezési fejlesztése pályázati támogatás 40.000 E Ft (növekedés) összege jelenti.
- A fentiek alapján az általános tartalék 213.086 E Ft, a céltartalék 100.000 E Ft-ban kerül meghatározásra.
- VI. A javasolt előirányzat módosításokkal érintett bevételek és kiadások címeit és összegeit tételesen és részletesen az Előterjesztés, valamint a kapcsolódó melléklet mutatja be.
- VII. A módosítás következtében a költségvetés egyenlege nem változott, a hiány kompenzálása továbbra is belső finanszírozással a maradvány igénybevételével történik. Az átcsoportosítás következtében a működési költségvetés hiányának 66.271 E Ft-os csökkenése felhalmozási költségvetési hiányt növelő tételként jelenik meg.
- VIII. 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 tervzetét jogszabályszerűnek ítéli, és elfogadásra ajánlja.

Budapest, 2019. december 04.

Tisztelettel:

Flender Éva

kamarai tag könyvvizsgáló (006535)

