

## KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

*Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata Képviselő-testületének  
6/2018. (II. 20.) az Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló rendeletének  
módosításához*

**Az EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt. – annak természetes személy könyvvizsgálója, Flender Éva – 2019. január 22-én a fenti tárgyú anyagot véleményezés céljából megkapta.**

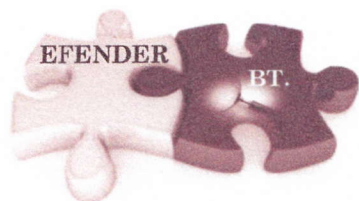
Az előirányzat módosítást meghatározó jogszabályok:

- 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 tervzetét, mely alapján az alábbiakat állapítja meg:

- I. Az Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 6/2018. (II. 20.) önkormányzati rendeletének az érvényes előirányzatokról történő, **negyedik, egyben utolsó módosítására** kerül sor.
- II. A költségvetési főösszeg összességében **224.185 E Ft-tal** csökken, melynek eredményeképpen **23.575.289 E Ft-ban** került meghatározásra.
- III. Az utolsó rendeletmódosítás során felülvizsgálatra kerülnek a tervezett és teljesített források és kiadások pénzügyi paramterei. Ezek lehetnek a bevételek túlteljesítései, vagy azok elmaradásai, kiadási megtakarítások, vagy többletigények.



IV. A működési bevételek alakulása összevont értéken, az alábbiak szerint változik:

Bevételi cím	Változás összege E Ft
Működési célú támogatások államháztartáson belülről összesen	33 818
Közhatalmi bevételek összesen	-26 225
Működési bevételek összesen	24 423
<b>Működési költségvetési bevételek változása összesen</b>	<b>32 016</b>

Az államháztartáson belülről származó források tartalmazzák a központi, valamint az intézmények részére történő helyi támogatásokat.

A közhatalmi bevételek előirányzatának csökkenése elsősorban az egyéb közhatalmi bevételek (pótlékok, bírságok, kerékbilincs levétele, közterülethasználati díj) körében jelenik meg, a teljesítési adatok függvényében.

A működési bevételek előirányzatának összevont értékű növekedése a többletként realizált, illetve a tervezettől elmaradó bevételek alapján került meghatározásra.

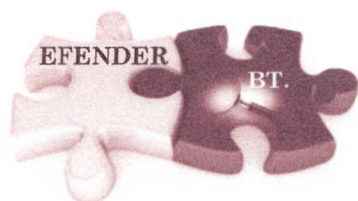
V. A működési kiadások előirányzatának növekedése összességében 4.223 E Ft, az alábbi megoszlásban:

Kiadási cím	Változás összege E Ft
Személyi juttatások, és kapcsolódó járulékok	-33 178
Dologi kiadások	88 652
Ellátottak pénzbeli juttatása	2 777
Egyéb működési célú kiadások	-54 028
<b>Működési költségvetési kiadások változása összesen</b>	<b>4 223</b>

A működési kiadások tartalmazzák a tartalékokat is, melyen belül az általános tartalék 84.389 E Ft összegű felhasználására, valamint 1.265 E Ft összegű emelésére tesz javaslatot az Előterjesztő. A céltartalék előirányzata nem változik, továbbra is 453.762 E Ft.

VI. A felhalmozási bevételek előirányzatának javasolt csökkentése 298.985 E Ft az alábbiak szerint:

Bevételi cím	Változás összege E Ft
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	-250 000
Felhalmozási bevételek	-148 042
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	99 057
<b>Felhalmozási költségvetési bevételek változása összesen</b>	<b>-298 985</b>



A felhalmozási bevételek előirányzatának csökkenését legnagyobb mértékben a Bakáts tér és környékének felújításához kapcsolódó Fővárosi Önkormányzati támogatás elmaradása, a felújítás megvalósításának elhúzódása okozza. A tervezett ingatlan értékesítésből várt forrás előirányzatának csökkenése 148.042 E Ft, mely magában foglalja azt a 76.000 E Ft összeget, mely lakóház értékesítésből származó részletfizetéshez kapcsolódik, se melynek realizálódása 2019. évben várható.

Az egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök soron megjelenő 99.520 E Ft előirányzat növekedés a parkolóhely megváltás többletbevételeként jelenik meg.

- VII. A felhalmozási kiadások előirányzatának változása kapcsolódik a források alakulásához, melyet részleteiben a 4-5. számú melléklet tartalmaz.

Kiadási cím	Változás összege E Ft
Beruházások	17 876
Felújítások	-290 686
Egyéb felhalmozási kiadások	1 618
<b>Felhalmozási költségvetési kiadások változása összesen</b>	<b>-271 192</b>

- VIII. A főösszeg változása mellett a költségvetési rendeletmódosítási tervezet belső átcsoportosításokat is tartalmaz az Előterjesztés mellékleteként részletezettek szerint.

- IX. A finanszírozási bevételek és kiadások előirányzata tekintetében az államháztartáson belüli megelőlegezések és annak visszafizetése (42.784 E Ft), valamint az intézmények támogatása (947 E Ft) változik.

- X. A javasolt előirányzat módosításokkal érintett bevételek és kiadások címeit és összegeit tételesen és részletesen az Előterjesztéshez kapcsolódó melléklet mutatja be, alkalmasan arra, hogy a tisztelt Képviselő-testület döntéseit támogassa.

- XI. 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. január 24.



Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló (006535)