

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat  
Képviselő-testülete részére  
a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat I. fordulóra beterjesztett  
2020. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról**

Elvégeztem a **Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat**, a Képviselő-testület 2020. január 30-i ülésére előterjesztett költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 18.256.504 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 16.219.443 E Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 18.208.504 E Ft, 2.037.061 E Ft finanszírozási jellegű bevétel és 48.000 E Ft finanszírozási jellegű kiadás mellett, a költségvetési hiány 1.989.061 E Ft. A rendelet a költségvetési hiány belső finanszírozására az előző évek költségvetési maradványának igénybevételét határozza meg.**

A költségvetés előkészítése a jegyző, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendeletervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendeletervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottam végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnöm arról, hogy az éves költségvetési rendeletervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményem kialakításához.

### **Könyvvizsgálói vélemény:**

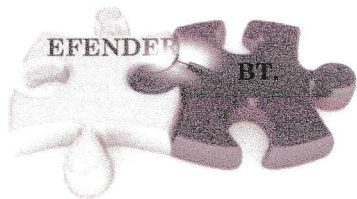
*Véleményem szerint a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendeletervezetének I. fordulóra történő előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásomra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.*

*A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet tárgyalásra és kifüggesztésre alkalmas.*

Budapest, 2020. 01. 22.

Flender Éva  
kamarai tag könyvvizsgáló (006535)

**Melléklet:** Kiegészítés a Független könyvvizsgálói jelentéshez



## Kiegészítés a Független könyvvizsgálói jelentéshez

### *Előzmények*

A könyvvizsgáló a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzattal megkötött, érvényes szerződésében meghatározott könyvvizsgálói feladatai keretében vizsgálta meg az I. fordulóra beterjesztett 2020. évi költségvetési rendeletervezetet.

A vizsgálathoz szükséges dokumentumokat és kimutatásokat, valamint információkat a Polgármesteri Hivatal dolgozói biztosították.

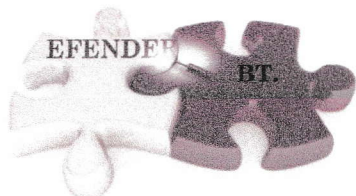
A vizsgálat az adatok valóságára, a jogszabályi előírások betartására, a pénzügyi helyzet vizsgálatára terjedt ki, mely a tervszámok megalapozottságát igazolja.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján végeztem el, a következő jogszabályok hatályos rendelkezéseinek figyelembevételével:

- ✓ 2011. évi CXCV. törvény az Államháztartásról (a továbbiakban Áht.),
- ✓ Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontja és (2) bekezdés,
- ✓ Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban Költségvetési törvény),
- ✓ 2011. évi CXCV. törvény a Magyarország gazdasági stabilitásáról,
- ✓ 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban Möt.),
- ✓ 2011. évi CXCVI. törvény a Nemzeti vagyronról (a továbbiakban Vagyontörvény),
- ✓ 368/2011. (XII. 31.) Kr. az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban Ávr.),
- ✓ 4/2013. (I. 11.) Kr. az Államháztartás számviteléről (a továbbiakban Áhsz.),
- ✓ és a 353/2011. (XII. 30.) Kr. az Adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól.

A költségvetés tartalmi és formai elemeire vonatkozó jogszabályi előírások az **Áht. 4 §, 4/A §, 5-6 §, 6/C §, 23-24 §, 29/A §, 34 § (1)-(2) bekezdés és a 102 § (3) bekezdés**, továbbá az **Ávr. 24. §, 27-28 §-ban**, illetve az **Möt. 68 § (4) bekezdésében és a 111-116 §-ban** található, melyek mellett az ágazati jogszabályokban foglaltak is irányadók.

- I. A könyvvizsgálat alapját a 2020. január 30-i képviselő-testületi ülésre előterjesztett költségvetési rendeletervezet, az Előterjesztés, a kapcsolódó tervezési dokumentumok, interjúk képezték. A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján megállapítható, hogy Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat **2020. évi költségvetési rendeletervezetének** tartalma és formája összhangban van a jelenleg hatályos jogszabályi követelményekkel.



- II. A költségvetési rendelettervezetet a Polgármester az Áht. 24. § (3) bekezdésében foglalt határidőn belül benyújtotta a képviselő-testületnek.  
A költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetésre került, mely a 2020. évi költségvetési rendelettervezet 2. fordulójának tárgyalását megelőzően kerül véglegesítésre.
- III. A 2020. évi költségvetési rendelettervezet a pénzügyi kondíciókon kívül, meghatározza a **költségvetés végrehajtásának követelményeit**, a **gazdálkodási jogköröket**, illetve az egyéb kötelezettségeket. A rendelettervezethez kapcsolódó **Előterjesztés** pedig részletesen bemutatja a kialakult költségvetési mutatószámokat befolyásoló tényezőket.
- IV. A 2020. évi költségvetési rendelettervezet **mellékletei** – szerkezetüket és tartalmukat tekintve – megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.
- V. A 2020. évi 1. fordulóra beterjesztett költségvetési rendelettervezetben szereplő **bevételi és kiadási főösszeg 18.256.504 E Ft**, melyen belül a költségvetési bevételek összege 16.219.443 E Ft, a költségvetési kiadások összege pedig 18.208.504 E Ft.

**A költségvetés egyenlege 1.989.061 E Ft hiány, az alábbiak szerint:**

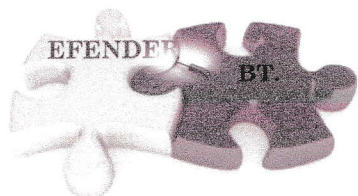
- ✓ működési költségvetés egyenleg: 291.439 E Ft
- ✓ felhalmozási költségvetési egyenleg: - 2.280.500 E Ft

A költségvetés hiányának finanszírozása az előző év kötelezettségvállalással terhelt maradványának (belső finanszírozás) igénybevételével történik.

A fentiekben foglaltak alapján megállapítható, hogy a tervezés megfelel az Möt. 111. § (4) bekezdésében, valamint az Áht. 23. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak.

A tervezett **általános tartalék** összege 72.613 E Ft, a **céltartalék** összege 721.500 E Ft.

- VI. Költségvetési bevételek
- ✓ A központi költségvetési támogatás összege 1.594.713 E Ft, mely az előző évi eredeti előirányzathoz képest 218.917 E Ft csökkenést tartalmaz, az Előterjesztésben részletezettek szerint.
  - ✓ A közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 9.901.627 E Ft. A tervszám az előző év eredeti előirányzatát összevont értéken 504.215 E Ft-tal haladja meg, mely elsősorban az iparűzési adó emelkedésének köszönhető. Az előirányzat változások megalapozottságát az Előterjesztésben foglaltak mellett az Adóiroda tájékoztatása biztosítja.



- ✓ A működési bevétel tervezett előirányzata 3.006.103 E Ft (intézmények 347.369 E Ft, Polgármesteri Hivatal 30.220 E Ft, Önkormányzat 2.628.514 E Ft), mely az előző évi eredeti költségvetésben szereplő 83.067 E Ft-tal magasabb. A működési bevételek előirányzatának alakulását az Előterjesztés részletesen bemutatja.

A működési költségvetési bevételek javasolt előirányzata összességében 14.502.443 E Ft, mely 356.630 E Ft-tal haladja meg az elmúlt évben tervezettet.

- ✓ A felhalmozási költségvetési bevételek előirányzata 1.717.000 E Ft összegben került tervezésre, mely az összevont értéket figyelembe véve 851.000 Ft csökkenést jelent az elmúlt évben tervezetthez képest. Ennek oka elsősorban az ingatlan értékesítések tervadatainak csökkenése.

A felhalmozási költségvetési bevételek címenként az alábbiak:

- Támogatások államháztartáson belülről: 800.000 E Ft
- Ingatlanok értékesítése: 894.000 E Ft
- Felhalmozási célú átvett pénzeszköz: 23.000 E Ft

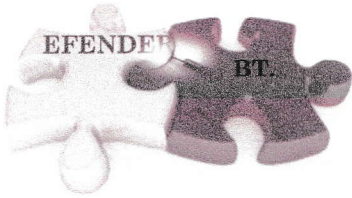
Az ingatlanok értékesítése címen tervezett előirányzat a már megkötött szerződésekben foglaltak, valamint a szakiroda munkaanyagja alapján került meghatározásra.

A bevételek tervezése során figyelembevételre kerültek a jogszabályi változások, a feladatellátásban várható módosulások, a 2019. évi teljesítési adatok, a szakirodák, intézmények és egyéb gazdálkodó szervezetek számításai, elemzései, indoklásai.

## VII. Költségvetési kiadások

- ✓ A működési kiadások tervezett előirányzata 14.211.004 E Ft, mely az előző évi eredeti előirányzatot 568.735 E Ft összeggel haladja meg. Ebből az intézmények, a Polgármesteri Hivatal, valamint a Közterület-Felügyelet működési kiadásainak előirányzata 239.372 E Ft növekedést tartalmaz. A kiadási előirányzatok alakulását a mellékletek megfelelő részletezettséggel, a kifizetés címei szerint tartalmazzák, melyet az Előterjesztés szöveges indoklása egészít ki.
- ✓ A felhalmozási kiadások előirányzata 3.997.500 E Ft összegben került meghatározásra, 1.995.535 E Ft-tal alacsonyabb összegben, mint az előző évi azonos előirányzatok. A felújítások, beruházások tételes bemutatását a 4. és 5. számú melléklet tartalmazza.

A kiadások tervezése az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak zavartalan ellátásához szükséges költségek figyelembe véve történt, a szakirodák, az intézmények és az egyéb gazdálkodó szervezetek támogatásával, figyelembe véve a források biztosította lehetőségeket.



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

---

VIII. Finanszírozási műveletek

A működési finanszírozási bevétel és kiadás tekintetében kizárólag a felügyeleti szervi támogatás szerepel a költségvetésben 7.416.434 E Ft összegben, mely a költségvetés főösszegére - a halmozódás miatt - nincs hatással.

A felhalmozási hiány (áthúzódó kötelezettségek) fedezetét biztosítja 1.989.061 E Ft felhalmozási finanszírozási forrás címen szereplő maradvány. Ugyancsak ezen a címen szerepel a 48.000 E Ft összegű hiteltörlesztés forrása is. A maradvány igénybevétele összesen 2.037.061 E Ft.

A tervszámok tekintetében a **költségvetési egyensúly, a likviditás folyamatosan biztosított.**

**A könyvvizsgáló a fent leírtakra tekintettel, a könyvvizsgálói véleményben részletezettek szerint a költségvetési rendlettervezetet az I. fordulóban tárgyalásra alkalmasnak ítéli és kifüggesztésre javasolja.**

Budapest, 2020. 01. 22.

Tisztelettel:



**Flender Éva**

**kamrai tag könyvvizsgáló (006535)**