

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat  
Képviselő-testülete részére

a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat I. fordulóra beterjesztett  
2018. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Elvégeztem a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat, a Képviselő-testület 2018. január 25-i ülésére előterjesztett költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 19.451.823 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 15.271.355 E Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 17.403.823 E Ft, 4.180.468 E Ft finanszírozási jellegű bevétel és 2.048.000 E Ft finanszírozási jellegű kiadás mellett, a költségvetési hiány 2.132.468 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 jogszabályal 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 2018. évi költségvetési rendeletervezetének 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.*

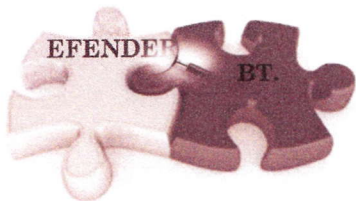
*A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.*

Budapest, 2018. január 17.

  
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 2018. évi költségvetési rendelettervezetet.

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.

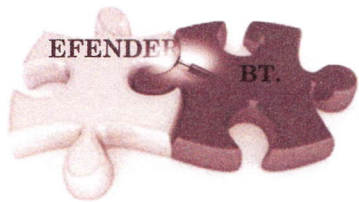
A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján végeztem el, a következő jogszabályok hatályos rendelkezéseinek figyelembe vételével:

- ✓ 2011. évi CXCV. törvény az Államháztartásról (a továbbiakban Áht.),
- ✓ Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontja és (2) bekezdés,
- ✓ Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (a továbbiakban Költségvetési törvény),
- ✓ 2011. évi CXCV. törvény a Magyarország gazdasági stabilitásáról,
- ✓ 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban MÖtv.),
- ✓ 2011. évi CXCVI. törvény a Nemzeti vagyonról (a továbbiakban Vagyontörvény),
- ✓ 368/2011. (XII. 31.) Kr. az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (a 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 § (2) bekezdés és a 102 § (3) bekezdés**, továbbá az **Ávr. 27-28 §-ban**, illetve az **MÖtv. 68 § (4) bekezdésében és a 111-116 §-ban** található, melyek mellett az ágazati jogszabályokban foglaltak is irányadók.

- I. A könyvvizsgálat alapját a 2018. január 25-i képviselő-testületi ülésre előterjesztett költségvetési rendelettervezet, az Előterjesztés, a kapcsolódó tervezési dokumentumok, interjúk képezték. A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján szerint a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat **2018. évi költségvetési rendelettervezetének** tartalma és formája összhangban van a jelenleg hatályos jogszabályi követelményekkel.





- II. A költségvetési rendeletervezetet a Polgármester az Áht. 24. § (3) bekezdésében foglalt határidőn belül benyújtotta a képviselő-testületnek.  
A költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetésre került, mely a 2018. évi költségvetési rendeletervezet 2. fordulójának tárgyalását megelőzően kerül véglegesítésre.
- III. A 2018. évi költségvetési rendeletervezet a pénzügyi kondíciókon kívül, meghatározza a **költségvetés végrehajtásának követelményeit**, a **gazdálkodási jogköröket**, illetve az egyéb kötelezettségeket. A rendeletervezethez kapcsolódó **Előterjesztés** pedig részletesen bemutatja a kialakult költségvetési mutatószámokat befolyásoló tényezőket.
- IV. A 2018. évi költségvetési rendeletervezet **mellékletei** - szerkezetüket tekintve - megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.
- V. A 2018. évi 1. fordulóra beterjesztett költségvetési rendeletervezetben szereplő **bevételi és kiadási főösszeg 19.451.823 E Ft**, melyen belül a költségvetési bevételek összege 15.271.355 E Ft, a költségvetési kiadások összege pedig 17.403.823 E Ft.

**A költségvetés egyenlege 2.132.468 E Ft hiány, az alábbiak szerint:**

- ✓ működési költségvetés egyenleg: 412.555 E Ft
- ✓ felhalmozási költségvetési egyenleg: - 2.545.023 E Ft

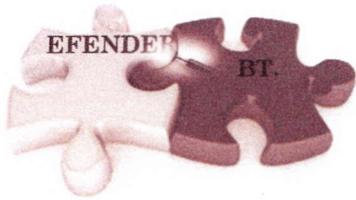
A költségvetés hiányának finanszírozása az előző év kötelezettségvállalással terhelt maradványának (belső finanszírozás) igénybevételével történik.

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 60.687 E Ft, a **céltartalék** összege 18.500 E Ft.

VI. Költségvetési bevételek

- ✓ A központi költségvetési támogatás összege 1.657.777 E Ft, mely az előző évi eredeti előirányzathoz képest 236.033 E Ft növekedést tartalmaz, az Előterjesztésben részletezettek szerint.  
*Megjegyzés: az Önkormányzat 2018. évi költségvetése az előző évihez (114.787 E Ft) hasonlóan szolidaritási hozzájárulást tartalmaz 276.138 E Ft összegben, mely a nettó finanszírozás keretében kerül rendezésre.*
- ✓ A közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 8.607.844 E Ft. A tervszám az előző év eredeti előirányzatát összevont értéken 387.863 E Ft-tal haladja meg. Ezen összevont értékű növekedést a helyi adó források számított emelkedése, illetve a pótlékok, bírságok tervezett csökkenése alakítja.



- ✓ A működési bevétel tervezett előirányzata 2.614.888 E Ft, mely az előző évi eredeti költségvetésben szereplő előirányzatnál - szintén összevont értéken számolva -, alacsonyabb 50.464 E Ft összeggel. Jelentős csökkenés tapasztalható a kiszámlázott általános forgalmi adó címen, melyet az ingatlanok értékesítése előirányzat tervezett összege befolyásol.
- ✓ A felhalmozási bevételek előirányzata 2.382.034 E Ft összegben került tervezésre.  
Ezen belül:
  - Támogatások államháztartáson belülről: 739.034 E Ft
  - Ingatlanok értékesítése: 1.385.000 E Ft
  - Felhalmozási célú átvett pénzeszköz: 258.000 E Ft

A bevételek tervezése során figyelembe vételre kerültek a jogszabályi változások, a feladatellátásban várható módosulások, a 2017. évi teljesítési adatok, a szakirodák, intézmények és egyéb gazdálkodó szervezetek számításai, elemzései, indoklásai.

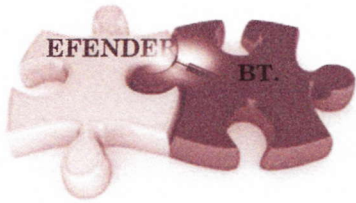
#### VII. Költségvetési kiadások

- ✓ A működési kiadások tervezett előirányzata 12.476.766 E Ft, mely az előző évben eredeti előirányzatot 535.590 E Ft összeggel haladja meg. A változásra ható kiemelt elemek a minimálbér, a garantált illetmény, illetményalap növekedése, a kapcsolódó járulék mértékének csökkenése, a feladatellátáshoz szükséges dologi kiadások előirányzatának tervezett növelése.
- ✓ A felhalmozási kiadások előirányzata 4.927.057 E Ft összegben került meghatározásra, 375.290 E Ft-tal meghaladva az előző évi azonos előirányzatot. A felújítások, beruházások tételes bemutatását a 4. és 5. számú melléklet tartalmazza.

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

#### VIII. Finanszírozási műveletek

A működési finanszírozási bevételek és kiadások előirányzatai tartalmazzák az intézmények működését biztosító támogatást 6.587.909 E Ft összegben, mely 357.991 E Ft-tal haladja meg az előző évi tervezett előirányzatot, valamint az átmenetileg szabad pénzeszköz lekötéséből, valamint lejáratkori bevételéből származó előirányzatot 2.000.000 E Ft összegben. Ezen felül a működési finanszírozási bevételként tervezésre kerül 50.000 E Ft összegben az áthúzódó kötelezettségek teljesítését biztosító maradvány. Ugyancsak áthúzódó kötelezettségek fedezetét biztosítja a 2.130.468 E Ft felhalmozási finanszírozási forrás címen szereplő maradvány. A felhalmozási finanszírozási kiadás előirányzata biztosítja a 48.000 E Ft hiteltörlesztés kötelezettség teljesítését.



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

---

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

**A könyvvizsgáló a fentiekben megfogalmazottakra tekintettel, a könyvvizsgálói véleményben részletezettek szerint a költségvetési rendelettervezetet tárgyalásra alkalmasnak ítéli és elfogadásra javasolja.**

Budapest, 2018. január 17.

Tisztelettel:

**Flender Éva**  
**kamarai tag könyvvizsgáló (006535)**

