

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

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

(II. forduló)

Az EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt. – annak természetes személy könyvvizsgálója, Flender Éva – a fenti tárgyú anyagot véleményezés céljából megkapta.

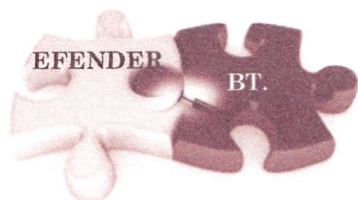
Az előirányzat módosítást meghatározó jogszabályok:

- 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 biztosították.

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:

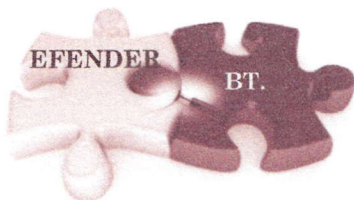
- I. Az Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 6/2018. (II. 20.) önkormányzati rendeletének az **érvényes** előirányzatokról történő, **második módosítására** kerül sor, az Önkormányzatnál helyben megszokott módon a **II. fordulóban**.
- II. A könyvvizsgáló az I. fordulóban előterjesztett előirányzat módosításra vonatkozóan 2018. szeptember 12-én Könyvvizsgálói véleményt adott, melyben foglaltakat az alábbiakkal egészíti ki:
 - ✓ Az I. fordulóban a Képviselő-testület a betervezett költségvetési rendelet-tervezetet elfogadta, kifüggesztésével egyetértett. A rendelet-tervezetben a főösszeg növekedése **182.827 E Ft** volt, mellyel a költségvetési főösszeg **25.055.736 E Ft**-ban került meghatározásra;
 - ✓ Jelent rendelet-tervezet további **20.936 E Ft** előirányzat növekedést tartalmaz, mely alapján a főösszeg **25.076.672 E Ft**-ra változik.



III. A bevételek és a kiadások alakulása a két fordulóban:

Bevétel	E Ft					
	2018. évi érvényes előirányzat	2018. évi második módosítás első forduló	2018. évi második módosítás második forduló	Változás (2 - 1)	Változás (3 - 2)	Összes változás
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
Működési célú támogatások Államháztartáson belülről összesen	1 794 821	1 972 649	1 993 585	177 828	20 936	198 764
Közhatalmi bevételek összesen	8 607 844	8 607 844	8 607 844	0	0	0
Működési bevételek összesen	2 639 489	2 639 923	2 639 923	434	0	434
Működési célú átvett pénzeszközök összesen	8 105	8 105	8 105	0	0	0
Működési költségvetési bevételek mindösszesen	13 050 259	13 228 521	13 249 457	178 262	20 936	199 198
Felhalmozási célú támogatások Államháztartáson belülről összesen	792 763	797 328	797 328	4 565	0	4 565
Felhalmozási bevételek összesen	2 444 000	2 444 000	2 444 000	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök összesen	258 000	258 000	258 000	0	0	0
Felhalmozási költségvetési bevételek mindösszesen	3 494 763	3 499 328	3 499 328	4 565	0	4 565
Működési finanszírozási bevételek (irányítószervi támogatás nélkül)	5 583 021	5 583 021	5 583 021	0	0	0
Felhalmozási finanszírozási bevételek összesen	2 744 866	2 744 866	2 744 866	0	0	0
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	24 872 909	25 055 736	25 076 672	182 827	20 936	203 763

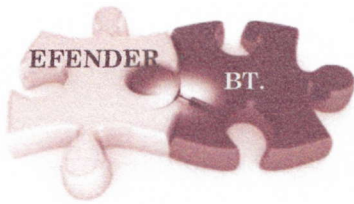
Kiadások	E Ft					
	2018. évi érvényes előirányzat	2018. évi második módosítás első forduló	2018. évi második módosítás második forduló	Változás (2 - 1)	Változás (3 - 2)	Összes változás
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
Személyi juttatások	4 213 634	4 214 090	4 218 226	456	4 136	4 592
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	949 544	951 267	951 782	1 723	515	2 238
Dologi kiadások	6 285 334	6 357 598	6 424 587	72 264	66 989	139 253
Ellátottak pénzbeli juttatásai	214 016	216 568	221 018	2 552	4 450	7 002
Egyéb működési célú kiadások	3 508 311	3 585 174	3 566 020	76 863	-19 154	57 709
Működési költségvetési kiadások mindösszesen	15 170 839	15 324 697	15 381 633	153 858	56 936	210 794
Beruházások	1 849 554	1 879 323	1 808 323	29 769	-71 000	-41 231
Felújítások	3 815 992	3 815 992	3 850 992	0	35 000	35 000
Egyéb felhalmozási célú kiadások	1 944 124	1 943 324	1 943 324	-800	0	-800
Felhalmozási költségvetési kiadások mindösszesen	7 609 670	7 638 639	7 602 639	28 969	-36 000	-7 031
Működési finanszírozási kiadások (irányítószervi támogatások nélkül)	2 044 400	2 044 400	2 044 400	0	0	0
Felhalmozási finanszírozási kiadások mindösszesen	48 000	48 000	48 000	0	0	0
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	24 872 909	25 055 736	25 076 672	182 827	20 936	203 763



- IV. A második fordulóra beterjesztett módosításban a bevételek tekintetében a főösszeget a központi támogatások (önkormányzatok működési támogatása) 20.923 E Ft, valamint a kiegészítő gyermekvédelmi támogatás 13 E Ft összeggel növeli, melyekhez a kapcsolódó kiadások, illetve 17.467 E Ft összeggel az általános tartalék előirányzatának növelésére tesz javaslatot az Előterjesztő. Az fent említett támogatások az ágazati pótlékok és bérkompenzáció fedezetét biztosítják, melynek jelentős része az Önkormányzat eredeti költségvetésében szerepel.
- V. A Képviselő-testületi döntéseket igénylő módosítások alapvetően belső átcsoportosításokat tartalmaznak. Ebből az általános tartalékból javasolt felhasználás 30.434 E Ft.
- VI. Az előirányzat módosítási javaslat alapján az általános tartalék 218.921 E Ft-ban kerül meghatározásra, a működési és fejlesztési céltartalék változatlansága mellett.
- VII. A költségvetési, és finanszírozási egyenlegek az alábbiak szerint változnak:

	E Ft					
Megnevezés	2018. évi érvényes előirányzat	2018. évi második módosítás első forduló	2018. évi második módosítás második forduló	Változás (2 - 1)	Változás (3 - 2)	Összes változás
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
Működési költségvetési bevételek	13 050 259	13 228 521	13 249 457	178 262	20 936	199 198
Működési költségvetési kiadások	15 170 839	15 324 697	15 381 633	153 858	56 936	210 794
Működési költségvetés egyenlege	-2 120 580	-2 096 176	-2 132 176	24 404	-36 000	-11 596
Felhalmozási költségvetési bevételek	3 494 763	3 499 328	3 499 328	4 565	0	4 565
Felhalmozási költségvetési kiadások	7 609 670	7 638 639	7 602 639	28 969	-36 000	-7 031
Felhalmozási költségvetési egyenleg	-4 114 907	-4 139 311	-4 103 311	-24 404	36 000	11 596
Költségvetési bevételek összesen	16 545 022	16 727 849	16 748 785	182 827	20 936	203 763
Költségvetési kiadások összesen	22 780 509	22 963 336	22 984 272	182 827	20 936	203 763
Költségvetési egyenleg összesen	-6 235 487	-6 235 487	-6 235 487	0	0	0
Működési finanszírozási bevételek	5 583 021	5 583 021	5 583 021	0	0	0
Működési finanszírozások kiadások	2 044 400	2 044 400	2 044 400	0	0	0
Működési finanszírozási egyenleg	3 538 621	3 538 621	3 538 621	0	0	0
Felhalmozási finanszírozási bevételek	2 744 866	2 744 866	2 744 866	0	0	0
Felhalmozási finanszírozási kiadások	48 000	48 000	48 000	0	0	0
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	2 696 866	2 696 866	2 696 866	0	0	0
Finanszírozási bevételek összesen	8 327 887	8 327 887	8 327 887	0	0	0
Finanszírozási kiadások összesen	2 092 400	2 092 400	2 092 400	0	0	0
Finanszírozási egyenleg összesen	6 235 487	6 235 487	6 235 487	0	0	0

A költségvetési bevételek és kiadások egyenlegének egyensúlya belső (maradvány igénybevétele) finanszírozással biztosított.



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

- VIII. A javasolt előirányzat módosításokat az előterjesztés, valamint a kapcsolódó „Mozgástábla”, részletesen tartalmazza, támogatva a tisztelt Képviselő-testület döntésének meghozatalát.

A könyvvizsgáló a fentiekben rögzítettek és az elvégzett vizsgálatai alapján Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának a jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét az első fordulóban beterjesztett módosítással együtt jogszabályszerűnek ítéli, és elfogadásra ajánlja a tisztelt Képviselő-testület számára.

Budapest, 2018. október 19.

Tisztelettel,

Flender Éva

kamarai tag könyvvizsgáló (006535)

