

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 – 2018. december 5-én a fenti tárgyú anyagot véleményezés céljából megkapta.

Az előirányzat módosítást meghatározó jogszabályok:

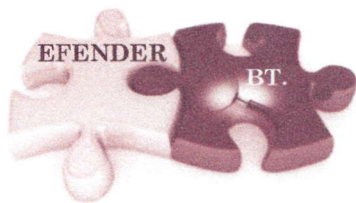
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

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 tervezetét, mely alapján az alábbiakat állapítja meg:

- I. Az Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 6/2018. (II. 20.) önkormányzati rendeletének az érvényes előirányzatokról történő, **harmadik módosítására** kerül sor.
- II. A költségvetési főösszeg összességében **1.277.198 E Ft-tal** csökken, melynek eredményeképpen **23.799.474 E Ft-ban** került meghatározásra, az alábbiakban részletezettek szerint:

Megnevezés	Érvényes előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	13 249 457	13 281 259	31 802
Működési költségvetési kiadások	15 381 633	14 057 651	- 1 323 982
Működési költségvetési egyenleg	- 2 132 176	- 776 392	1 355 784
Felhalmozási költségvetési bevételek	3 499 328	2 190 328	- 1 309 000
Felhalmozási költségvetési kiadások	7 602 639	7 649 423	46 784
Felhalmozási költségvetési egyenleg	- 4 103 311	- 5 459 095	- 1 355 784
Költségvetési bevételek összesen	16 748 785	15 471 587	- 1 277 198
Költségvetési kiadások összesen	22 984 272	21 707 074	- 1 277 198
Költségvetési egyenleg	- 6 235 487	- 6 235 487	-



Megnevezés	Érvényes előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési finanszírozási bevételek	5 583 021	5 583 021	-
Működési finanszírozási kiadások	2 044 400	2 044 400	-
Működési finanszírozási egyenleg	3 538 621	3 538 621	-
Felhalmozási finanszírozási bevételek	2 744 866	2 744 866	-
Felhalmozási finanszírozási kiadások	48 000	48 000	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	2 696 866	2 696 866	-
Finanszírozási bevételek	8 327 887	8 327 887	-
Finanszírozási kiadások	2 092 400	2 092 400	-
Finanszírozási egyenleg	6 235 487	6 235 487	-
Bevételek összesen	25 076 672	23 799 474	- 1 277 198
Kiadások összesen	25 076 672	23 799 474	- 1 277 198

A költségvetés hiánya, illetve finanszírozási módja a módosítás következtében nem változik.

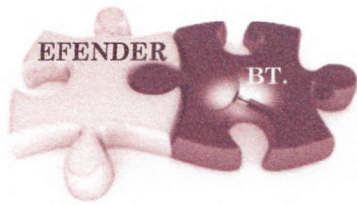
- III. A rendeletmódosítás legjelentősebb tétele az ingatlanok értékesítéshez kapcsolódó forrás előirányzatának csökkentése 1.309.000 Ft összegben, mely az előterjesztésben foglaltak szerint nem végleges bevételi kiesés. A következő időszakokban a tervezettek szerint a forrás rendelkezésre fog állni. A bevételi előirányzat csökkentésével párhuzamosan a kiadási oldalon a fejlesztési céltartalék kerül korrigálásra.

A jogszabályi előírások értelmében a tartalékok (fejlesztési céltartalék is) a működési kiadások körében kerülnek bemutatásra, ezért a tartalék változása a működési kiadásokat érinti.

- IV. További módosítás a bevételek körében, összevont értéken, a főösszeget növelő tételként:
- ✓ Központi támogatások növekedése 433 E Ft
 - ✓ Intézmények saját bevételének növekedése 28.508 E Ft
 - ✓ Egyéb működési célú támogatások Áh-n belülről 2.861 E Ft.
- V. A működési kiadások növekedése (a tartalékok fent említett változása nélkül) 46.820 E Ft, a felhalmozási kiadások növekedése 46.784 E Ft melyet a többletbevételek, illetve a tartalékból történő felhasználás finanszíroz.

A tartalék alakulása az alábbi:

- ✓ Általános tartalék felhasználása 52.555 E Ft, mely alapján az általános tartalék előirányzata 166.366 E Ft-ban kerül meghatározásra.
- ✓ Céltartalék előirányzatának csökkentése 1.318.247 E Ft. A céltartalék előirányzata 453.762 E Ft összegre változik.



- VI. A főösszeg emelkedése mellett a költségvetési rendeletmódosítási tervezet belső átcsoportosításokat is tartalmaz, mely kiemelt előirányzatok között és kiemelt előirányzatokon belül is történik.
- VII. A főösszeget nem befolyásoló tétel az irányítószervi támogatás növekedése, melynek összege 12.817 E Ft. Ebből a Polgármesteri Hivatal 198 E Ft, a Közterület-felügyelet 20 E Ft, valamint az intézmények 12.599 E Ft támogatásban részesülnek.
- VIII. A javasolt előirányzat módosításokkal érintett bevételek és kiadások címeit és összegeit tételesen és részletesen az Előterjesztés, valamint a kapcsolódó melléklet mutatja be, alkalmasan arra, hogy a tisztelt Képviselő-testület döntéseit támogassa.
- IX. 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, 2018. december 6.

Tisztelettel,

Flender Éva

kamara-tag könyvvizsgáló (006535)

