

## 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.**

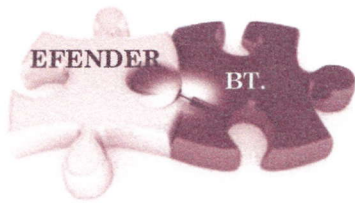
Az előirányzat módosítást meghatározó jogszabályok:

- 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 **eredeti** előirányzatokról történő, **módosítására** kerül sor, az Önkormányzatnál helyben megszokott módon a **II. fordulóban**.
- II. A könyvvizsgáló az I. fordulóban előterjesztett előirányzat módosításra vonatkozóan 2018. május 15-én Könyvvizsgálói véleményt adott, melyben foglaltakat az alábbiakkal egészíti ki:
  - ✓ Az I. fordulóban a Képviselő-testület a beterjesztett költségvetési rendelet-tervezetet elfogadta, kifüggesztésével egyetértett. A rendelet-tervezetben a főösszeg növekedése **4.140.287 E Ft** volt, mellyel a költségvetési főösszeg **24.814.880 E Ft**-ban került meghatározásra;
  - ✓ Jelent rendelet-tervezet további **58.029 E Ft** előirányzat növekedést tartalmaz, mely alapján a főösszeg **24.872.909 E Ft**-ra változik.

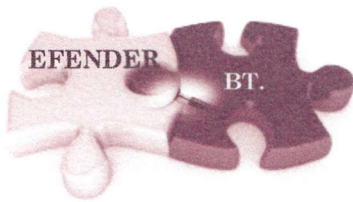


III. A bevételek és a kiadások alakulása a két fordulóban:

Bevétel	E Ft					
	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi első módosítás első forduló	2018. évi első módosítás második forduló	Változás (2 - 1)	Változás (3 - 2)	Összes változás
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
Működési célú támogatások	1 721 999	1 767 348	1 794 821	45 349	27 473	72 822
Közhatalmi bevételek összesen	8 607 844	8 607 844	8 607 844	0	0	0
Működési bevételek összesen	2 614 888	2 614 888	2 639 489	0	24 601	24 601
Működési célú átvett pénzeszközök	0	2 500	8 105	2 500	5 605	8 105
<b>Működési költségvetési bevételek mindösszesen</b>	<b>12 944 731</b>	<b>12 992 580</b>	<b>13 050 259</b>	<b>47 849</b>	<b>57 679</b>	<b>105 528</b>
Felhalmozási célú támogatások	789 034	792 413	792 763	3 379	350	3 729
Felhalmozási bevételek összesen	2 444 000	2 444 000	2 444 000	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	258 000	258 000	258 000	0	0	0
<b>Felhalmozási költségvetési bevételek mindösszesen</b>	<b>3 491 034</b>	<b>3 494 413</b>	<b>3 494 763</b>	<b>3 379</b>	<b>350</b>	<b>3 729</b>
Működési finanszírozási bevételek (irányítószeri támogatás nélkül)	2 108 360	5 583 021	5 583 021	3 474 661	0	3 474 661
Felhalmozási finanszírozási bevételek összesen	2 130 468	2 744 866	2 744 866	614 398	0	614 398
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>	<b>20 674 593</b>	<b>24 814 880</b>	<b>24 872 909</b>	<b>4 140 287</b>	<b>58 029</b>	<b>4 198 316</b>

Kiadások	E Ft					
	2018. évi eredeti előirányzat	2018. évi első módosítás első forduló	2018. évi első módosítás második forduló	Változás (2 - 1)	Változás (3 - 2)	Összes változás
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
Személyi juttatások	4 083 384	4 150 408	4 213 634	67 024	63 226	130 250
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	889 160	935 667	949 544	46 507	13 877	60 384
Dologi kiadások	5 805 981	6 252 067	6 285 334	446 086	33 267	479 353
Ellátottak pénzbeli juttatásai	213 060	213 703	214 016	643	313	956
Egyéb működési célú kiadások	1 672 228	4 272 119	3 554 549	2 599 891	-717 570	1 882 321
<b>Működési költségvetési kiadások mindösszesen</b>	<b>12 663 813</b>	<b>15 823 964</b>	<b>15 217 077</b>	<b>3 160 151</b>	<b>-606 887</b>	<b>2 553 264</b>
Beruházások	1 339 250	1 743 286	1 803 316	404 036	60 030	464 066
Felújítások	2 862 162	3 263 025	3 815 992	400 863	552 967	953 830
Egyéb felhalmozási célú kiadások	1 706 008	1 892 205	1 944 124	186 197	51 919	238 116
<b>Felhalmozási költségvetési kiadások mindösszesen</b>	<b>5 907 420</b>	<b>6 898 516</b>	<b>7 563 432</b>	<b>991 096</b>	<b>664 916</b>	<b>1 656 012</b>
Működési finanszírozási kiadások (irányítószeri támogatások nélkül)	2 055 360	2 044 400	2 044 400	-10 960	0	-10 960
Felhalmozási finanszírozási kiadások	48 000	48 000	48 000	0	0	0
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>20 674 593</b>	<b>24 814 880</b>	<b>24 872 909</b>	<b>4 140 287</b>	<b>58 029</b>	<b>4 198 316</b>





- IV. A második fordulóra beterjesztett módosítás jelentősebb tételei a bevételek körében a központi támogatások 25.005 E Ft összege, valamint a működési bevételek 24.601 E Ft összege. Ez utóbbi többletbevételhez kapcsolódó előirányzat rendezést jelent
- V. A kiadások körében megjelennek a támogatásokhoz kapcsolódó kiadási tételek, valamint a Képviselő-testület döntésén alapuló előirányzat módosítási javaslatok. Az előirányzat módosítás belső átcsoportosításokat is tartalmaz, legjelentősebb mértékben a céltartalék változik, összegében 700.253 E Ft-tal csökken. Ebből fejlesztési célra 691.000 E Ft felhasználására tesz javaslatot az Előterjesztő.
- VI. A javasolt előirányzat módosításokat az előterjesztés, valamint a kapcsolódó „Mozgástábla”, részletesen mutatja be, támogatva a tisztelt Képviselő-testület döntésének meghozatalát.

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

**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. június 14.**

Tisztelettel,

**Flender Éva**

**kamarai tag könyvvizsgáló (006535)**

