



C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET FERENCVÁROS ÖNKORMÁNYZAT

**2013. évi költségvetéséről szóló
2/2013. (II.19.) önkormányzati rendeletének módosításáról
(I. forduló)**

Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat a 2013. évi költségvetéséről szóló 2/2013. (II.19.) számú önkormányzati rendeletének módosításához kapcsolódó dokumentációját **véleményezés céljából megküldte** a C. C. Audit Könyvvizsgáló Kft., annak természetes tagja, dr. Szebellédi István kamarai tag **könyvvizsgáló részére.**

A költségvetési rendelet módosítására vonatkozóan kötelező érvényű jogszabályi előírások vonatkoznak, melyek az alábbiak:

- az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34-35. §-aiban, valamint
- az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42-44. §-aiban található.

A törvényességi, szabályszerűségi szempontok alapján elvégzett vizsgálat formai és tartalmi előírások betartására irányult.

A helyi sajátosságoknak megfelelően a rendelet módosítása két fordulóban történik. A 2013. szeptember 23-án megküldött rendeletmódosítási dokumentáció az I. forduló, mellyel kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény az alábbiakban olvasható:

- Az Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló 2/2013. (II. 19.) önkormányzati rendeletének módosítására a Képviselő-testület 2013. október 3-ai ülésén kerül sor, melyben a **bevételek és kiadások főösszege 158 391 E Ft-tal kerül csökkentésre.**

A módosítások hatására a bevételek és kiadások főösszege 17 917 671 E Ft-ban került meghatározásra.

- A működési költségvetési bevételek **244 219 E Ft-tal növekednek** a módosítás következtében, melynek legnagyobb részét a központi költségvetési támogatások előirányzatának emelkedése (121 736 E Ft) jelenti.
- Az előirányzatok negatív irányú változása legnagyobb mértékben az Épületenergetikai fejlesztések KEOP-2012-5 Energetikai pályázathoz kapcsolódik, melyen az Önkormányzat nem nyert, így a bevételi előirányzat 1 000 000 E Ft-tal, a kiadási előirányzat 1 176 000 E Ft-tal kerül csökkentésre.

Az Előterjesztő a felhalmozási támogatás Áht.-on belülről előirányzat **407 472 E Ft-os csökkentésére** tesz javaslatot, amely az előzőekben említett módosításon túl, tartalmazza a Fővárosi Lakásfelújítási Pályázathoz kapcsolódó bevételek 7 000 E Ft-os csökkenését, valamint a „Nehru-projekt” miatti pályázati pénzösszeg előirányzatosítását, 599 528 E Ft összegben.

- A felhalmozási költségvetési bevételek, a már említett pályázatok miatti módosításokon (-407 472 E Ft) túl, összességében **4 862 E Ft-tal növekednek**. Ez utóbbi növekedés tartalmazza az Állam általi adósságvállalás következtében kapott, 25 283 E Ft összegű, egyszeri, vissza nem térítendő támogatást.
- Kiadási oldalon a működési költségvetési kiadások **180 328 E Ft összegű** előirányzat-növekedést tartalmaz az előterjesztés, a működési célú általános tartalék **66 469 E Ft-os emelkedése** mellett. A felhalmozási költségvetési kiadások **547 116 E Ft-tal csökkennek**¹, míg a felhalmozási céltartalékok **579 E Ft-tal növekednek** a módosítás során.
- A finanszírozási kiadások **141 928 E Ft-tal növekednek**, melyből 24 886 E Ft a már említett adósságkonszolidációval, valamint 117 042 E Ft a 2013. évi tőketörlesztő részletek módosításával függ össze.
- Az Önkormányzat 2/2013. (II.19) számú önkormányzati rendelet módosításában bekövetkezett változások hatására:

➤ **a bevételek főösszege 17 917 671 E Ft-ban, ebből**

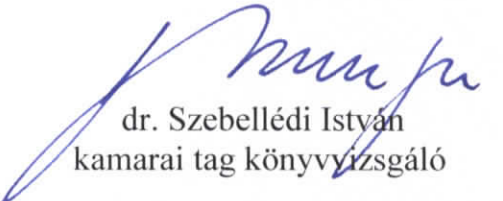
- a költségvetési pénzforgalmi bevételek összege 15 738 766 E Ft-ban,
- az előző évi pénzmaradvány igénybevételének összege 1 758 905 E Ft-ban,
- a finanszírozási célú bevételek összege 420 000 E Ft-ban.

¹A bevételek tekintetében említett pályázatok miatti módosítások természetesen a felhalmozási kiadási előirányzatokat is érintették.

- **a kiadások főösszege 17 917 671 E Ft-ban, ebből**
 - a költségvetési kiadások összege 17 088 512 E Ft-ban,
 - a finanszírozási célú kiadások összege 829 159 E Ft-ban kerül meghatározásra.

A könyvvizsgáló a jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetet megvizsgálta és összességében megállapítja, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelel, így rendeletalkotásra alkalmasnak ítéli.

Budapest, 2013. szeptember 26.



dr. Szabellédi István
kamarai tag könyvvizsgáló