



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat

Képviselő - testülete

részére

a Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat

2014. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Elvégeztük a Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat 2014. január 13-i keltezéssel előterjesztett költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások költségvetési mérleg szerinti tervezett főösszege egyezően **17 321 591 E Ft**, ezen belül a költségvetési (pénzforgalmi) bevételek főösszege **16 761 591 E Ft**, a kiadási főösszeg **17 321 591 E Ft**, a költségvetés egyenlege **-560 000 E Ft**, előző évek pénzmaradványának igénybevételével – belső finanszírozásként – finanszírozott költségvetési hiány **140 000 E Ft**, hitelek felvételéből finanszírozásra kerülő hiány **420 000 E Ft**.

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendeletervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendeletervezet véleményezésére terjed ki.

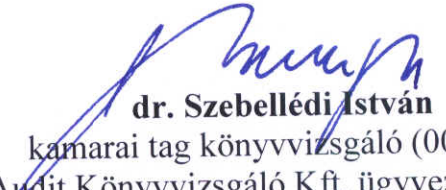
A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendeletervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal 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. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat 2014. évi költségvetési rendeletervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2014. január 16.


dr. Szabellédi István
kamarai tag könyvvizsgáló (002431)
C. C. Audit Könyvvizsgáló Kft. ügyvezetője (000062)

Melléletek:

1. számú melléklet:

További információk a költségvetési rendeletervezet elvégzett könyvvizsgálatáról

1. számú melléklet:

További információk a költségvetési rendelettervezet elvégzett könyvvizsgálatáról

Előzmények

A C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft., illetve annak természetes személy tagja, dr. Szebellédi István kamarai tag könyvvizsgáló, Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzattal megkötött, jelenleg érvényes szerződésében meghatározott könyvvizsgálói feladatai keretében vizsgálta meg a 2014. évi költségvetési rendelettervezetet.

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

- ❖ 2011. évi CXCV. törvény az Államháztartásról (a továbbiakban Áht.),
- ❖ 368/2011. (XII. 31.) Kr. az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban Ávr.),
- ❖ 4/2013. (I. 11.) Kr. az Államháztartás számviteléről (a továbbiakban Áhsz.),
- ❖ 36/2013. (IX. 13.) NGM rend. az Államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról,
- ❖ 38/2013. (IX. 19.) NGM rend. az Államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról,
- ❖ 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban Mötv.),
- ❖ 2011. évi CXCV. törvény a Magyarország gazdasági stabilitásáról
- ❖ és a 353/2011. (XII. 30.) Kr. az Adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól.

Jogszabályi előírások

2014. január 1-jétől ismételten számos jogszabályi előírás lépett életbe, melyek lényegesen megváltoztatták az önkormányzatok gazdálkodási folyamatait, szervezeti rendszereit, illetve ezáltal a költségvetésüket.

Az állam főszabályként továbbra is csak a kötelező feladatok ellátását finanszírozza a feladatfinanszírozás rendszerében, működési hiány pedig nem tervezhető.

A költségvetésre vonatkozó jogszabályi előírások az Áht. 23-24. §-aiban, továbbá az Ávr. 24-28. §-aiban, illetve az Mötv. 111-116. §-aiban található, melyek mellett az ágazati jogszabályokban foglaltak is irányadóak.

Könyvvizsgálói vélemény

A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján véleményünk szerint a Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat **2014. évi költségvetési rendeletervezetének előterjesztése** a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jelenleg hatályos követelményekkel.

A 2014. évi költségvetési **rendelettervezet** meghatározza a költségvetés végrehajtásának követelményeit, a gazdálkodási jogköröket, illetve az egyéb kötelezettségeket, a kapcsolódó **előterjesztés** pedig bemutatja a kialakult költségvetési mutatószámokat befolyásoló tényezőket.

A költségvetés tervezett főösszege **17 321 591 E Ft**, melyen belül a költségvetési pénzforgalmi bevételek összege **16 761 591 E Ft**, a költségvetési kiadások összege pedig **17 251 157 E Ft**, így a **hiány 489 566 E Ft**. A megváltozott jogszabályi előírásoknak megfelelően a finanszírozási bevételek összegeként került tervezésre a pénzmaradvány **140 000 E Ft** összegben. A finanszírozási kiadások (hitel és kölcsön törlesztés) összege **70 434 E Ft**. (Ez utóbbiak – finanszírozási tételek – között került feltüntetésre az irányító szervi támogatás is, mely a főösszegeből megfelelően kiszűrésre kerül.) A 2014. évi **költségvetés teljes hiánya** (a finanszírozási kiadások összege és az említett 489 566 E Ft-os hiány) **560 000 E Ft**, melynek **belső finanszírozására szolgál a pénzmaradvány 140 000 E Ft összegben és külső finanszírozására pedig hitelfelvétel tervezett 420 000 E Ft összegben**. A hitelfelvételhez a kormányzati engedély /1973/2013. (XII. 18.) Kh./ már rendelkezésre áll.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a **működési mérleg többlettel** került meghatározásra.

adatok E Ft-ban

Bevételi és kiadási címek	Eredeti előirányzatok
Költségvetési pénzforgalmi működési bevételek	11 731 136
Pénzmaradvány működési	-
Működési kiadások	10 202 965
Működési mérleg egyenlege	1 528 171
Költségvetési pénzforgalmi felhalmozási bevételek	5 030 455
Pénzmaradvány felhalmozási	140 000
Felhalmozási kiadások	7 048 192
Felhalmozási mérleg egyenlege	- 1 877 737
Költségvetési bevételek	16 901 591
Költségvetési kiadások	17 251 157
Költségvetési egyenleg	- 349 566
Hitelfelvétel	420 000
Hiteltörlesztés	70 434
Irányítószervi támogatás bevételi oldalon	5 591 507
Irányító szervi támogatás kiadási oldalon	5 591 507
Bevételek összesen	17 321 591
Kiadások összesen	17 321 591

A tervezett **általános tartalék összege 149 754 E Ft, a céltartalékok összege 89 312 E Ft.**

A **felújítások** magas előirányzata főként a József Attila terv I. ütem megvalósítására nyert Európai Unió pályázathoz kapcsolódik. A felújítások részletesen a költségvetési rendeletervezet 4. számú mellékletben kerülnek bemutatásra. A projekt megvalósítására a támogatások között a források tervezésre kerültek.

A költségvetési rendeletervezet 8. számú mellékletében láthatóak az **Európai Unió forrásokkal támogatott** fejlesztések tervezett előirányzatai.

A **kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok forrásait és kiadásait** a költségvetési rendeletervezet 11-13. számú mellékletei tartalmazzák.

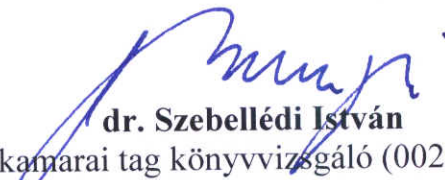
Az egyes bevételi és kiadási címekre tervezett előirányzatokat az előterjesztés részletesen indokolja.

A könyvvizsgáló véleménye szerint a **tervszámok meghatározása** során figyelembevételre kerültek az ágazati jogszabályokban történt változások is.

A **2014. évi költségvetés rendeletének mellékletei szerkezetüket tekintve megfelelnek a megváltozott jogszabályi előírásoknak.**

A **könyvvizsgáló a fentiekben megfogalmazottakat figyelembe véve, a könyvvizsgálói véleményben részletezettek szerint a rendeletervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak ítéli.**

Budapest, 2014. január 16.


dr. Szebellédi István
kamarai tag könyvvizsgáló (002431)
C. C. Audit Könyvvizsgáló Kft. ügyvezetője (000062)