

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat
Képviselő-testülete részére**

**a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat I. fordulóra beterjesztett
2019. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

Elvégeztem a **Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat**, a Képviselő-testület 2018. január 25-i ülésére előterjesztett költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 18.732.747 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 16.282.078 E Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 18.684.747 E Ft, 2.450.669 E Ft finanszírozási jellegű bevétel és 48.000 E Ft finanszírozási jellegű kiadás mellett, a költségvetési hiány 2.402.669 E Ft. A rendelet a költségvetési hiány belső finanszírozására az előző évek költségvetési maradványának igénybevételel határozza meg.**

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

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.


A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottam végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnöm arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előírányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előírányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményem kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

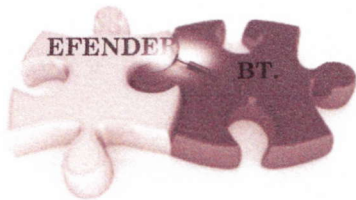
Véleményem szerint a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2019. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásomra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előírányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotáshoz alkalmas.

Budapest, 2019. január 24.


Flender Éva
Flender Éva
kamarai tag könyvvizsgáló (006535)

Melléklet: Kiegészítés a Független könyvvizsgálói jelentéshez



Kiegészítés a Független könyvvizsgálói jelentéshez

Előzmények

A könyvvizsgáló a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzattal megkötött, érvényes szerződésében meghatározott könyvvizsgálói feladatai keretében vizsgálta meg az I. fordulóra beterjesztett 2019. évi költségvetési rendeletervezetet.

A vizsgálathoz szükséges dokumentumokat és kimutatásokat, valamint információkat a Polgármesteri Hivatal dolgozói biztosították.

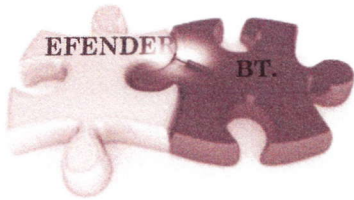
A vizsgálat az adatok valódiságára, a jogszabályi előírások betartására, a pénzügyi helyzet vizsgálatára terjedt ki, mely a tervszámok megalapozottságát igazolja.

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

- ✓ 2011. évi CXCV. törvény az Államháztartásról (a továbbiakban Áht.),
- ✓ Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontja és (2) bekezdés,
- ✓ Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény (a továbbiakban Költségvetési törvény),
- ✓ 2011. évi CXCVI. törvény a Magyarország gazdasági stabilitásáról,
- ✓ 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban Möt.),
- ✓ 2011. évi CXCVI. törvény a Nemzeti vagyonról (a továbbiakban Vagyontörvény),
- ✓ 368/2011. (XII. 31.) Kr. az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban Ávr.),
- ✓ 4/2013. (I. 11.) Kr. az Államháztartás számviteléről (a továbbiakban Áhsz.),
- ✓ és a 353/2011. (XII. 30.) Kr. az Adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól.

A költségvetés tartalmi és formai elemeire vonatkozó jogszabályi előírások az **Áht. 4 §, 4/A §, 5-6 §, 6/C §, 23-24 §, 29/A §, 34 § (2) bekezdés és a 102 § (3) bekezdés**, továbbá az **Ávr. 24. §, 27-28 §-ban**, illetve az **Möt. 68 § (4) bekezdésében és a 111-116 §-ban** található, melyek mellett az ágazati jogszabályokban foglaltak is irányadók.

- I. A könyvvizsgálat alapját a 2019. január 30-i képviselő-testületi ülésre előterjesztett költségvetési rendeletervezet, az Előterjesztés, a kapcsolódó tervezési dokumentumok, interjúk képezték. A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján megállapítható, hogy Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat **2019. évi költségvetési rendeletervezetének** tartalma és formája összhangban van a jelenleg hatályos jogszabályi követelményekkel.



- II. A költségvetési rendeletervezetet a Polgármester az Áht. 24. § (3) bekezdésében foglalt határidőn belül benyújtotta a képviselő-testületnek.
A költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetésre került, mely a 2019. évi költségvetési rendeletervezet 2. fordulójának tárgyalását megelőzően kerül véglegesítésre.
- III. A 2019. évi költségvetési rendeletervezet a pénzügyi kondíciókon kívül, meghatározza a **költségvetés végrehajtásának követelményeit**, a **gazdálkodási jogköröket**, illetve az egyéb kötelezettségeket. A rendeletervezethez kapcsolódó **Előterjesztés** pedig részletesen bemutatja a kialakult költségvetési mutatószámokat befolyásoló tényezőket.
- IV. A 2019. évi költségvetési rendeletervezet **mellékletei** - szerkezetüket tekintve - megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.
- V. A 2019. évi 1. fordulóra betervezett költségvetési rendeletervezetben szereplő **bevételi és kiadási főösszeg 18.732.747 E Ft**, melyen belül a költségvetési bevételek összege 16.282.078 E Ft, a költségvetési kiadások összege pedig 18.684.747 E Ft.

A **költségvetés egyenlege 2.402.669 E Ft** hiány, az alábbiak szerint:

- ✓ működési költségvetés egyenleg: 246.586 E Ft
- ✓ felhalmozási költségvetési egyenleg: - 2.649.255 E Ft

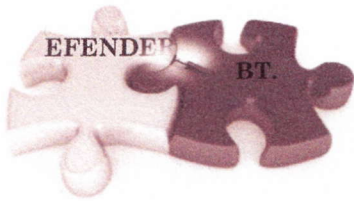
A költségvetés hiányának finanszírozása az előző év kötelezettségvállalással terhelt maradványának (belső finanszírozás) igénybevételével történik.

A fentiekben foglaltak alapján megállapítható, hogy a tervezés megfelel az Möt. 111. § (4) bekezdésében, valamint az Áht. 23. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak.

A tervezett **általános tartalék** összege 120.077 E Ft, a **céltartalék** összege 508.000 E Ft.

VI. Költségvetési bevételek

- ✓ A központi költségvetési támogatás összege 1.813.630 E Ft, mely az előző évi eredeti előirányzathoz képest 112.115 E Ft növekedést tartalmaz, az Előterjesztésben részletezettek szerint.
- ✓ A közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 9.397.412 E Ft. A tervszám az előző év eredeti előirányzatát összevont értéken 789.568 E Ft-tal haladja meg (növekedés 852.863 E Ft, csökkenés 63.295 E Ft). A növekedés 57 %-át az iparüzési adó jelenti. Ezen felül az építményadó, az idegenforgalmi adó, valamint a parkolási bírság előirányzatának növekedése 363.475 E Ft, illetve a telekadó, egyéb bírságok, és kerékbilincs levételének előirányzatának csökkenése 63.295 E Ft. Az előirányzat változások megalapozottságát az Előterjesztésben foglaltak mellett az Adóiroda tájékoztatása biztosítja.



- ✓ A működési bevétel tervezett előirányzata 2.923.036 E Ft (intézmények 336.554 E Ft, Polgármesteri Hivatal 30.220 E Ft, Önkormányzat 2.556.262 E Ft), mely az előző évi eredeti költségvetésben szereplő előirányzatnál - szintén összevont értéken számolva -, 308.148 E Ft-tal magasabb. A működési bevételek előirányzatának alakulását az Előterjesztés részletesen bemutatja.
- ✓ A felhalmozási költségvetési bevételek előirányzata 2.148.000 E Ft összegben került tervezésre.
Ezen belül:
 - Támogatások államháztartáson belülről: 150.000 E Ft
 - Ingatlanok értékesítése: 1.975.000 E Ft
 - Felhalmozási célú átvett pénzeszköz: 23.000 E Ft

Az ingatlanok értékesítése címen tervezett előirányzat a már megkötött szerződésekben foglaltak alapján került meghatározásra.

A bevételek tervezése során figyelembevételre kerültek a jogszabályi változások, a feladatellátásban várható módosulások, a 2018. évi teljesítési adatok, a szakirodák, intézmények és egyéb gazdálkodó szervezetek számításai, elemzései, indoklásai.

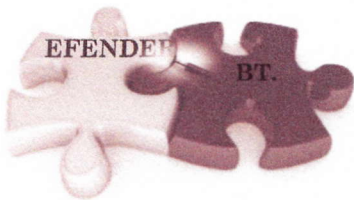
VII. Költségvetési kiadások

- ✓ A működési kiadások tervezett előirányzata 13.887.492 E Ft, mely az előző évi eredeti előirányzatot 1.223.679 E Ft összeggel haladja meg. Ebből az intézmények, a Polgármesteri Hivatal, valamint a Közterület-Felügyelet működési kiadásainak előirányzata 508.763 E Ft növekedést tartalmaz. A kiadási előirányzatok alakulását a mellékletek megfelelő részletezettséggel, a kifizetés címei szerint tartalmazzák, melyet az Előterjesztés szöveges indoklása egészít ki.
- ✓ A felhalmozási kiadások előirányzata 4.797.255 E Ft összegben került meghatározásra, 1.110.165 E Ft-tal alacsonyabb összegben, mint az előző évi azonos előirányzatok. A felújítások, beruházások tételes bemutatását a 4. és 5. számú melléklet tartalmazza.

A kiadások tervezése az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak zavartalan ellátásához szükséges költségek figyelembe véve történt, a szakirodák, az intézmények és az egyéb gazdálkodó szervezetek támogatásával, figyelembe véve a források biztosította lehetőségeket.

VIII. Finanszírozási műveletek

A működési finanszírozási bevételek és kiadások előirányzatai tartalmazzák az intézmények működését biztosító támogatást 7.036.927 E Ft összegben, mely 458.018 E Ft-tal haladja meg az előző évi tervezett előirányzatot.



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

Az áthúzódó kötelezettségek fedezetét biztosítja a 2.402.669 E Ft felhalmozási finanszírozási forrás címen szereplő maradvány. Ugyancsak ezen a címen szerepel a 48.000 E Ft összegű hiteltörlesztés forrása is. A maradvány igénybevétele összesen 2.450.669 E Ft.

A tervszámok tekintetében a **költségvetési egyensúlya, a likviditás folyamatosan biztosított.**

A könyvvizsgáló a fentiekben megfogalmazottakra tekintettel, a könyvvizsgálói véleményben részletezettek szerint a költségvetési rendelőtervezetet az I. fordulóban tárgyalásra alkalmasnak ítéli és kifüggesztésre javasolja.

Budapest, 2019. január 24.

Tisztelettel:



Flender Éva

kamarai tag könyvvizsgáló (006535)