



C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata

2012. évi költségvetésének háromnegyedéves végrehajtásáról

A **C.C.Audit Könyvvizsgáló Kft.** és annak természetes személy tagja, **dr. Szellédi István** kamarai tag könyvvizsgáló, a **Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata** kapcsolatos érvényes szerződése értelmében a könyvvizsgálói feladatai keretében megvizsgálta a **2012. évi költségvetésének háromnegyedéves gazdálkodásáról** készített és a Képviselő - Testület elé terjesztett beszámolót.

A vonatkozó jogszabályi előírások az önkormányzatok háromnegyedéves beszámolójához kapcsolódóan nem definiálnak kötelező könyvvizsgálati feladatot, a dokumentumok felülvizsgálatára az **éves könyvvizsgálati tevékenység** keretében, a szerződés alapján került sor.

A lefolytatott könyvvizsgálat alapját a következő **hatályos jogszabályok** jelentették:

- ❖ 2011. évi CXCV. törvény az Államháztartásról (a továbbiakban Áht.),
- ❖ 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban Ávr.),
- ❖ 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet az Államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (a továbbiakban Áhsz.),
- ❖ 1990. évi LXV. törvény a Helyi Önkormányzatokról (a továbbiakban régi Ötv)
- ❖ és a 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarország helyi önkormányzatairól.

Az Áht. 87. § (1) bekezdése alapján a polgármester a **helyi önkormányzat gazdálkodásának háromnegyed éves helyzetéről a költségvetési koncepció ismertetésekor írásban tájékoztatja a képviselő-testületet**. A tájékoztatás tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok és a költségvetési egyenleg alakulását.

A könyvvizsgáló által elvégzett **ellenőrzés célja** az volt, hogy meggyőződjön a tájékoztató jogszabályi előírásoknak való megfeleléséről.

A könyvvizsgálat során kiemelt figyelmet fordítottunk az alábbiakra:

- ✓ az előirányzatok és a teljesítési adatok indoklása, határozati javaslat tartalma,
- ✓ a számszaki mellékletek tartalmi elemzése,
- ✓ az eredeti költségvetéssel összehasonlítható formában való elkészítés vizsgálata,
- ✓ és a számszaki mellékletek egymás közötti összefüggései.

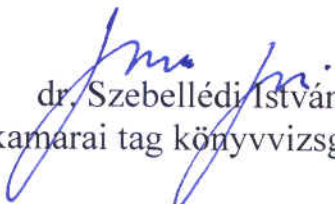
A könyvvizsgáló a vizsgálatok elvégzését követően az alábbi véleményt hozza a Polgármester, a Képviselő - Testület és az érdekeltek szíves tudomására:

- I. Az Önkormányzat háromnegyedéves gazdálkodásáról szóló tájékoztató a **jogszabályi előírásoknak és a helyi igényeknek megfelelő részletezettséggel készült**, mind a számszaki kimutatások, mind a **részletes szöveges indoklás** tekintetében. A dokumentáció **megfelelő tájékoztatást nyújt** az Önkormányzat háromnegyedéves helyzetéről a Képviselő-Testület számára.
- II. A gazdálkodás során a **pénzforgalmi működési bevételek** 73,73 %-ban teljesültek, a **működési célú pénzmaradvány** csaknem teljes mértékű igénybevétele mellett. A **felhalmozási bevételek** alacsonyabb mértékben 38,76 %-ban realizálódtak, a **felhalmozási célú pénzmaradvány igénybevétele** pedig 41,03 %.
- III. A tervezett 870 000 E Ft összegű **hitelfelvételre** a háromnegyedéves gazdálkodás folyamán nem került sor. Ahogy az Előterjesztő is megfogalmazza, **októberben az Önkormányzat megkapta a kormányzati engedélyt**, ilyen módon a lehívás folyamatos.
- IV. Kiadási oldalon a **működési előirányzatok időszaki teljesítése** 67,93 %, a **felhalmozási** kiadásoké pedig 32,25 %.

- V. A **tartalékok** terén a működési célú általános tartalék összességében csökkent (10 088 E Ft-tal), a működési célú céltartalékok összességében csökkentek (167 226 E Ft-tal), a felhalmozási célú céltartalék pedig 6 044 E Ft összeggel szerepel jelenleg az Önkormányzat költségvetésében.
- VI. A **finanszírozási célú kiadások** tartalmazzák a kedvezményes kamatozással felvett lakások felújítási hitelének törlesztő részleteit. A tervezett összeg 47,6 %-a került teljesítésre. (A hiteltörlesztés októberben teljesült részét a számszaki adatok még nem tükrözik.)
- VII. Az Önkormányzat háromnegyedéves gazdálkodása a **költségvetési rendeletben meghatározottak szerint folyt**, a háromnegyedéves gazdálkodás időszakának végén az **Önkormányzat nem rendelkezett likvid hitelállománnyal**.

Az Önkormányzat háromnegyedéves helyzetéről szóló beszámolót a könyvvizsgáló tudomásul vételre ajánlja.

Budapest, 2012. november 27.


dr. Szabellédi István
kamara tag könyvvizsgáló