



C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat

**2012. évi költségvetéséről szóló
7/2012. (II. 21.) számú rendeletének módosításáról**

A C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft. - annak természetes személy tagja, dr. Szebellédi István kamarai tag könyvvizsgáló - számára Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata, a felek szerződéses jogviszonyára tekintettel, könyvvizsgálói véleményezés céljából **2013. február 7-én megküldte az Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről szóló 7/2012. (II. 21.) számú rendeletének módosításához kapcsolódó dokumentációját.**

Az **Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (1) bekezdése** szerint a helyi önkormányzat a költségvetését költségvetési rendeletben állapítja meg.

A költségvetési rendelet módosítására kötelező jogszabályi előírások vonatkoznak, melyek az **Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34-35. §-aiban**, illetve az **Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42-44. §-aiban** található.

Az Önkormányzat jelen rendeletmódosítása a **tavalyi évi (2012. évi) költségvetéshez kapcsolódik.**

A fent megnevezett jogszabályi előírások alapján a képviselő-testület **legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig**, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Az Államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.)¹ Korm. rendelet 10. § (1) bekezdése szerint az éves elemi költségvetési beszámolót legkésőbb a következő költségvetési év **február 28-áig kell megküldeni az illetékes szerveknek.**

Az utolsó költségvetés módosítására előírt határidőt az Önkormányzat betartotta.

¹ 2014. január 1-én hatályba lép az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 1.) Kormányrendelet, mely az új számviteli kormányrendelet lesz!

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

A költségvetési rendeletmódosítási tervezet formai vizsgálatának megállapításai:

- I. A jelenlegi pozitív vagy negatív irányú előirányzat módosítások az érvényes előirányzatok alapul vételével kerülnek meghatározásra.
- II. A rendeletmódosítási tervezet az eredeti költségvetéssel egyező szerkezetben került elkészítésre.
- III. A módosítási dokumentációhoz kapcsolódó előterjesztés az előirányzat-változtatási javaslatokat részletesen indokolja.
- IV. A szövegszerű és a számszaki dokumentációk egyaránt megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.
- V. A normaszöveg megfelelően követi a végrehajtásra javasolt előirányzat változásokat.

A költségvetési rendeletmódosítási tervezet tartalmi vizsgálatának megállapításai:

- I. A Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata a 2012. évi költségvetésről szóló 7/2012. (II.21.) számú önkormányzati rendelet ***módosítási javaslatai összességében a főösszeg tekintetében 166 995 E Ft-os csökkenést okoznak***, mely mellett belső átcsoportosításokat is tartalmaz a dokumentáció.

A módosítások hatására a ***bevételek és kiadások főösszege 18 169 968 E Ft-ban*** kerül meghatározásra.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 2012. évi költségvetéséről szóló 7/2012. (II.21.) számú rendeletének módosításáról - I. fordulóban - a 2012. december 6-ai Képviselő-testületi ülésen döntött. Ezen időszak óta bekövetkezett változások hatásai következtében az alábbi módosítások váltak szükségessé:

- ✓ központi támogatással, valamint központi költségvetésből kapott támogatásértékű bevétellel kapcsolatos előirányzat módosítások (+ 53 385 E Ft),
 - ✓ Képviselő-testületi döntéseket követő módosítások (- 220 380 E Ft).
- II. A bevételek tekintetében a ***működési bevételek 285 496 E Ft-tal növekednek***, melyből a legnagyobb mértékű növekedés a helyi adók és gépjárműadó (186 725 E Ft) tekintetében mutatkozik, többek között a központi támogatások (50 712 E Ft), a működési célú támogatásértékű bevételek (28 827 E Ft), valamint a működési célú átvett pénzeszközök (506 E Ft) növekedése mellett.

Az intézményi működési bevételek csökkentésére is sor kerül, összesen 3 223 E Ft-tal.

A felhalmozási bevételek összességében 452 491 E Ft-tal kerülnek csökkentésre, melyből az ingatlanértékesítés 268 018 E Ft-tal (elmaradt bevételek miatt), valamint a felhalmozási célú támogatásértékű bevétel 184 473 E Ft-tal csökken. Ez utóbbi csökkentésre főként annak okán került sor, hogy a tervezett fővárosi lakásfelújítási pályázatból kettő lakás felújítására a 2013. évben kerül sor, a JAT keretében.

- III. A kiadásokat érintően a **működési kiadások 11 793 E Ft összegű növekedésére kerül sor**, mely tartalmazza az intézmények november havi bérkompenzációját, az Önkormányzat szakfeladataihoz kapcsolódó és a Polgármesteri Hivatal, valamint a Közterület-felügyelet működési kiadásait érintő módosításokat.

Az általános tartalék 15 734 E Ft összegű csökkentésére is javaslatot tesz az Előterjesztő.

A felhalmozási kiadások tekintetében 178 788 E Ft összegű csökkentésre kerül sor, melyből a felújítási kiadások előirányzat 157 435 E Ft-tal csökken az Előterjesztéshez kapcsolódó segédtablában részletezettek szerint.

- IV. Az Önkormányzat 7/2012. (II. 21.) számú önkormányzati rendelet módosításában bekövetkezett változások hatására:

- **a bevételek főösszege 18 169 968 E Ft-ban**, ebből
 - a költségvetési pénzforgalmi bevételek összege 16 280 334 E Ft-ban,
 - az előző évi pénzmaradvány igénybevételének összege 1 019 634 E Ft-ban,
 - a finanszírozási célú bevételek összege 870 000 E Ft-ban.
- **a kiadások főösszege 18 169 968 E Ft-ban**, ebből
 - a költségvetési kiadások összege 17 541 302 E Ft-ban,
 - a finanszírozási célú kiadások összege 628 666 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. február 7.



dr. Szabellédi István
kamarai tag könyvvizsgáló