

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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat I. fordulóra beterjesztett
2017. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztük a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat, a Képviselő-testület 2017. január 26-i ülésére előterjesztett költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 18 540 943 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 14 883 547 E Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 16 492 943 E Ft, 3 657 396 E Ft finanszírozási jellegű bevétel és 2 048 000 E Ft finanszírozási jellegű kiadás mellett, a költségvetési hiány 1 609 396 E Ft. A rendelet a költségvetési hiány belső finanszírozására az előző évek költségvetési maradványának igénybevételét 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 hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet 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 2017. évi költségvetési rendelettervezetének 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.

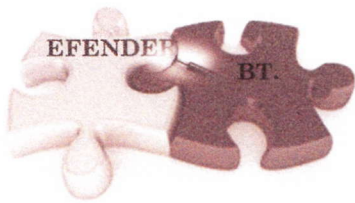
A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotáásra alkalmas.

Budapest, 2017. január 19.


Flender Éva
kamarai tag könyvvizsgáló (0065385)

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 a 2017. 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, melyek a tervszámok megalapozottságát igazolják.

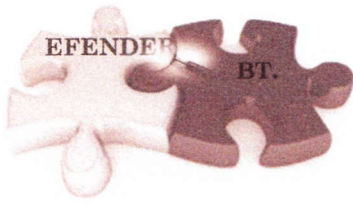
A költségvetési rendeletervezet tárgyalása két fordulóban történik.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján végeztük 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 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C törvény (a továbbiakban Költségvetési törvény),
- ✓ 2011. évi CXCV. törvény a Magyarország gazdasági stabilitásáról
- ✓ 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban Möt.),
- ✓ A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (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.

Jogszabályi előírások

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. 27-28 §-ban**, illetve az **Möt. 68 § (4) bekezdésében és a 111-116 §-ban** található, melyek mellett az ágazati jogszabályokban foglaltak is irányadók.



Könyvvizsgálói vélemény

- I. A könyvvizsgálat alapját a 2017. január 26-i képviselő-testületi ülésre előterjesztett költségvetési rendeletervezet, a kapcsolódó tervezési dokumentumok képezték. A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján véleményünk szerint a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat **2017. 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.

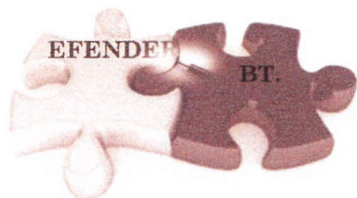
A költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetésre, és írásban rögzítésre került.
- III. A 2017. évi költségvetési rendeletervezet a pénzügyi kondíciókon kívül, meghatározza a **költségvetés végrehajtásának követelményeit, a gazdálkodási jogköröket**, illetve az egyéb kötelezettségeket. A rendeletervezethez kapcsolódó **előterjesztés** pedig részletesen bemutatja a kialakult költségvetési mutatószámokat befolyásoló tényezőket.
- IV. A 2017. évi költségvetési rendeletervezet **mellékletei** - szerkezetüket tekintve - megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.
- V. A **költségvetés tervezett főösszege** 18 540 943 E Ft, melyen belül a költségvetési bevételek összege 14 883 547 E Ft, a költségvetési kiadások összege pedig 16 492 943 E Ft.

A **költségvetés egyenlege** 1 609 396 E Ft hiány, melynek finanszírozása az előző évek költségvetési maradványának igénybevételével (belső finanszírozás) történik.

A költségvetés egyenlegét a működési költségvetés pozitív egyenlege 375 901 E Ft-tal, a felhalmozási költségvetési negatív egyenlege 1 985 297 E Ft-tal határozta meg.

A működési költségvetés pozitív egyenlege megfelel az Mőtv. 111. § (4) bekezdésében, valamint az Áht. 23. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak.

A tervezett **általános tartalék** összege 79 033 E Ft, a **céltartalék** összege 219 597 E Ft.
- VI. Az önkormányzat működésének és ágazati feladatainak támogatása címen 1 421 744 E Ft illeti meg a központi költségvetésből, mely 31 265 E Ft csökkenést jelent a 2016. évi eredeti előirányzatok viszonyítva.



A közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 8 219 981 E Ft, melynek megalapozottságát az illetékes szakiroda számításai, illetve az iparüzési adó tekintetében a Fővárosi Önkormányzat által ajánlott tervszámok igazolják.

Az előirányzat meghatározása tartalmazza az építményadó és telekadó tekintetében történt mértékváltozást, az elmúlt időszak teljesítési adatok hatását.

Az egyéb közhatalmi bevételek változását a rendelettervezethez kapcsolódó előterjesztésben megfogalmazottak indokolják.

A működési bevétel tervezett előirányzata 2 665 352 Ft, mely tartalmazza a szolgáltatások 1 482 560 E Ft, a közvetített szolgáltatások 234 343 E Ft, a kiszámlázott általános forgalmi adó 726 657 E Ft, ellátási díjak 177 792 E Ft, a kamatbevétel 20 000 E Ft, illetve az egyéb működési bevétel 24 000 E Ft összegét.

A felhalmozási bevételek előirányzatának tervezett összege 2 566 470 E Ft, mely magában foglalja a szerződésből eredő követeléseket, a részletfizetéssel eladott lakások törlesztő részleteinek várható bevételeit, a Képviselő-testület előzetes döntése alapján meghatározott ingatlan értékesítések tervezett forrásait.

A bevételek tervezése során figyelembe vételre kerültek a jogszabályi változások, a feladatellátásban várható módosulások, a 2016. évi teljesítési adatok, a szakirodák, intézmények és egyéb gazdálkodószervek számításai, elemzései, indoklásai.

VII. A kiadások tervezése az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak ellátásához szükséges pénzügyi kondíciókra tekintettel történt, a szakirodák, az intézmények és az egyéb gazdálkodó szervezetek támogatásával, figyelembe véve a források biztosította lehetőségeket, illetve az Képviselő-testület által megfogalmazott prioritásokat.

VIII. A tervszámok tekintetében a **költségvetési egyensúly belső forrás igénybevételével biztosított**, a gazdálkodás során likviditási gondok nem várhatók.

A költségvetési rendelettervezet összeállítása a jogszabályi előírásoknak megfelelően, az önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak ellátásához kapcsolódó szolgáltatások, támogatások, fejlesztések a Képviselő-testület által megjelölt prioritások figyelembe vételével történt.

A könyvvizsgáló a fentiekben megfogalmazottakra tekintettel, a véleményben részletezettek szerint a költségvetési rendelettervezetet tárgyalásra alkalmasnak ítéli és a határozati javaslatban foglaltakat elfogadásra ajánlja.

Budapest, 2017. január 19.

Flender Éva

kamarai tag könyvvizsgáló (006535)

