

KIEGÉSZÍTŐ FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat
Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről
szóló rendeletervezet vizsgálatáról**

Elvégeztem a **Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat**, a Képviselő-testület 2020. február 13-i ülésére előterjesztett költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 18.654.016 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 16.553.166 E Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 18.542.227 E Ft, 2.100.850 E Ft finanszírozási jellegű bevétel és 111.789 E Ft finanszírozási jellegű kiadás mellett, a költségvetési hiány 1.989.061 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 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 hajtottam végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnöm arról, hogy az éves költségvetési rendeletervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előírásait biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előírásokat 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 2020. évi költségvetési rendeletervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásomra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előírások megalapozottságát érintené.

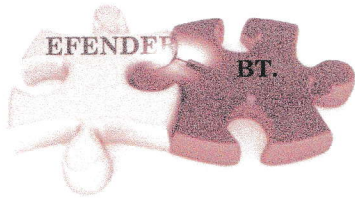
A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2020. 02. 05.


Flender Éva
kamarai tag könyvvizsgáló



Melléklet: Kiegészítés a Független könyvvizsgálói jelentéshez



Kiegészítés a Független könyvvizsgálói jelentéshez

Előzmények

2019. január 30-án Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete, a helyben szokásos módon I. fordulóban megtárgyalta a 2020. évi Költségvetési rendelet-tervezetet.

Az I. fordulóhoz a könyvvizsgáló jelentést bocsátottam ki, melyben a 2020. évi költségvetési rendelettervezetet tárgyalásra és kifüggesztésre alkalmasnak ítélttem.

A II. fordulóra beterjesztett módosítások ellenőrzése az adatok valódiságára, a jogszabályi előírások betartására, a pénzügyi helyzet vizsgálatára terjedt ki, mely a tervszámok megalapozottságát igazolja.

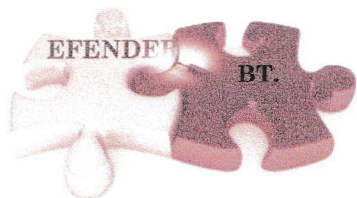
A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján végeztem el, a következő jogszabályok hatályos rendelkezéseinek figyelembevételével:

- ✓ 2011. évi CXCV. törvény az Államháztartásról (a továbbiakban Áht.),
- ✓ Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontja és (2) bekezdés,
- ✓ Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban Költségvetési törvény),
- ✓ 2011. évi CXCV. törvény a Magyarország gazdasági stabilitásáról,
- ✓ 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban Möt.),
- ✓ 2011. évi CXCVI. törvény a Nemzeti vagyronról (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 § (1)-(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.

A 2020. február 13-i Képviselő-testületi ülésre előterjesztett, az Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendelet-tervezetének II. fordulóra elkészített dokumentumainak átvizsgálását követően az alábbiakban foglalom össze véleményemet:

- I. A tervezett főösszeg növekedése **397. 512 E Ft**, melynek forrásai az Iparüzési adó 116.553 E Ft, a központi támogatások 217.170 E Ft, valamint a maradvány 63.789 E Ft összege.



- II. A forrásokat figyelembe véve, kötött kiadási címnek számít a központi támogatás, mely az Önkormányzat kulturális feladatainak ellátását finanszírozza, illetve az államháztartáson belüli megelőlegezés, melynek fedezte a maradvány része.
Az egyéb kiadási címek vonatkozásában a módosítás érinti a személyi juttatásokat és kapcsolódó járulékokat (13.883 E Ft), a dologi kiadásokat (13.849 E Ft), beruházásokat (23.120 E Ft), az egyéb felhalmozási kiadásokat (6.000 E Ft), az általános tartalékot (9.701 E Ft), valamint a céltartalékot (50.000 E Ft).
- III. A módosító javaslatokat figyelembe véve a működési költségvetés egyenlege 29.120 E Ft növekedéssel 320.559 e Ft többlet. A felhalmozási költségvetés hiánya a működési többlet változásának összegével nőtt, így jelenlegi egyenlege 2.309.620 E Ft.
- IV. A tartalékokat érintő módosítások következtében az általános tartalék mértéke 82.314 E Ft, a céltartalék mértéke 771. 500 E Ft összegben kerül meghatározásra.

A könyvvizsgálat alapját a 2020. évi költségvetési rendeletervezet II. fordulójára beterjesztett változások tekintetében a kapcsolódó központi és fővárosi döntések dokumentumai képezték.

A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján megállapítható, hogy Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat **2020. évi költségvetési rendeletervezetének** tartalma és formája összhangban van a jelenleg hatályos jogszabályi követelményekkel.

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

A könyvvizsgáló a módosító javaslatokat megalapozottnak tekinti. Az I. fordulóra kibocsátott könyvvizsgálói jelentésben részletezettek is figyelembe véve a rendeletervezetet tárgyalásra alkalmasnak ítéli és elfogadásra ajánlja.

Budapest, 2020. 02. 05.

Tisztelettel:

Flender Éva
kamarai tag könyvvizsgáló (0106535)

