

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Elvégeztük a **Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat** 2016. január 18-i keltezéssel, a Képviselő-testület 2016. január 28-i ülésére előterjesztett költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 14 116 469 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 13 516 469 E Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 14 068 469 E Ft, 600 000 E Ft finanszírozási jellegű bevétel és 48 000 E Ft finanszírozási jellegű kiadás mellett, a költségvetési hiány 552 000 E Ft. A rendelet a költségvetési hiány belső finanszírozására az előző évek költségvetési maradványának igénybevétele 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 hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk 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. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előírások megalapozottságát érintené.

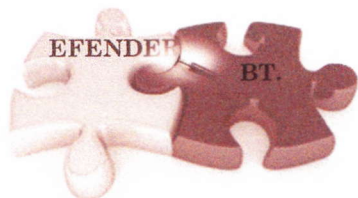
A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2016. január 20.

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 a 2016. évi költségvetési rendelettervezetet.

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

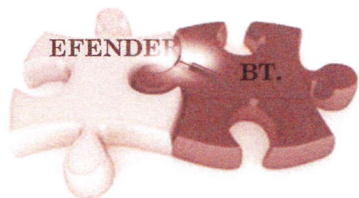
A vizsgálat az adatok valódiságára, a jogszabályi előírások betartására, a pénzügyi helyzet vizsgálatára terjedt ki, melyek a tervszámok megalapozottságát igazolják.

A 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 jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján véleményünk szerint a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat **2016. évi költségvetési rendeletervezetének** tartalma összhangban van a jelenleg hatályos jogszabályi követelményekkel.

II. A Jegyző által előkészített költségvetési rendeletervezetet a Polgármester az Áht. 24. § (3) bekezdésében foglalt határidőn belül benyújtotta a képviselő-testületnek.

A Jegyző a költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetette, annak eredményét írásban rögzítette.

III. A 2016. 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 2016. évi költségvetési rendeletervezet **mellékletei** - szerkezetüket tekintve - megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

V. A **költségvetés tervezett főösszege** 14 116 469 E Ft, melyen belül a költségvetési bevételek összege 13 516 469 E Ft, a költségvetési kiadások összege pedig 14 068 469 E Ft.

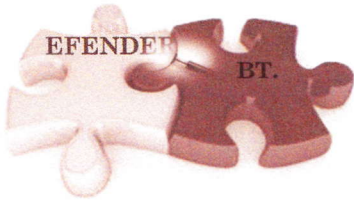
A **költségvetés egyenlege** 552 000 E Ft hiány, melynek finanszírozása az előző évek költségvetési maradványának igénybevitelével (belső finanszírozás) történik, felhalmozási célra.

Mivel a működési költségvetés többlettel (807 042 E Ft) tervezett, a költségvetés tervezete eleget tesz az Mőtv. 111. § (4) bekezdésében, valamint az Áht. 23. § (4) bekezdésében foglalt előírásoknak, mely szerint a „költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető”.

A tervezett **általános tartalék** összege 111 660 E Ft, a **céltartalék** összege 21 183 E Ft.

VI. Az önkormányzat működésének és ágazati feladatainak támogatása címen 1 424 153 E Ft illeti meg a központi költségvetésből. A közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 7 878 240 E Ft, a működési bevétel tervezett előirányzata 2 395 506 E Ft.

A felhalmozási célú támogatások bevétele 531 070 E Ft, melyből 50 000 E Ft, Európai Unió pályázatokból származó forrás.



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

Ingyen értékesítés bevétele címen 1 255 000 E Ft a tervezett összeg, melyet korábbi képviselő-testületi határozatok, illetve az Előterjesztésben részletezett információk támasztanak alá.

- VII. A források felhasználása a működés terén 10 890 857 E Ft, a beruházási kiadások terén 559 254 E Ft, a felújítási kiadások vonatkozásában 1 680 073 E Ft összegben tervezett.
- VIII. A tervszámok tekintetében a **költségvetési egyensúly biztosított**, amennyiben év közben a teljesíthetőség bármilyen (külső, vagy belső) okból változik, úgy költségvetési rendeletmódosítást szükséges végrehajtani.

A könyvvizsgáló a fentiekben megfogalmazottakat figyelembe véve, a könyvvizsgálói véleményben részletezettek szerint a költségvetési rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak ítéli.

Budapest, 2016. január 15.

Flender Éva
kamarai tag könyvvizsgáló (006535)

EFENDER Számviteli, Tanácsadó
és Könyvvizsgáló Betéti Társaság
1146 Budapest Thököly út 170.
Telefon: 20-343-3793
Adószám: 21431300-3-42
Cégjegyzékszám: 01-06-751999
Banksz.: 11703006-20415042-00000000