

C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



11.1.1

1.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat

Képviselő - testülete

részére

a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat
2014. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztük a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2014. február 05-i keltezéssel előterjesztett költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások költségvetési mérleg szerinti tervezett főösszege egyezően 21 389 126 E Ft, ezen belül a költségvetési (pénzforgalmi) bevételek főösszege 19 164 003 E Ft, a kiadási főösszeg 21 389 126 E Ft, a költségvetés egyenlege -2 225 123 E Ft, előző évek pénzmaradványának igénybevételel – belső finanszírozásként – finanszírozott költségvetési hiány 2 225 123 E Ft, hitelek felvételéből finanszírozásra kerülő hiány 0 E Ft.

A költségvetés 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.

ÉRKEZETI

2014 FEBR 11

18.11.11

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2014. 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 rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2014. február 10.


dr. Szebellédi István
kamarai tag könyvvizsgáló (002431)
C. C. Audit Könyvvizsgáló Kft. ügyvezetője (000062)

Mellékletek:

1. számú melléklet:

További információk a költségvetési rendelettervezet elvégzett könyvvizsgálatáról

1. számú melléklet:

További információk a költségvetési rendelettervezet elvégzett könyvvizsgálatáról

Előzmények

A C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft., illetve annak természetes személy tagja, dr. Szebellédi István kamarai tag könyvvizsgáló, Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzattal megkötött, jelenleg érvényes szerződésében meghatározott könyvvizsgálói feladatai keretében vizsgálta meg a 2014. évi költségvetési rendelettervezetet.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján végeztük el, a következő hatályos jogszabályok figyelembe vételével:

- ❖ 2011. évi CXCV. törvény az Államháztartásról (a továbbiakban Áht.),
- ❖ 368/2011. (XII. 31.) Kr. az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban Ávr.),
- ❖ 4/2013. (I. 11.) Kr. az Államháztartás számviteléről (a továbbiakban Áhsz.),
- ❖ 36/2013. (IX. 13.) NGM rend. az Államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról,
- ❖ 38/2013. (IX. 19.) NGM rend. az Államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról,
- ❖ 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban Mötv.),
- ❖ 2011. évi CXCV. törvény a Magyarország gazdasági stabilitásáról
- ❖ és a 353/2011. (XII. 30.) Kr. az Adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól.

Jogszabályi előírások

2014. január 1-jétől ismételten számos jogszabályi előírás lépett életbe, melyek lényegesen megváltoztatták az önkormányzatok gazdálkodási folyamatait, szervezeti rendszereit, illetve ezáltal a költségvetésüket.

2014. január 1-jétől hatályba lépett az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) számú kormányrendelet, amely az államháztartás rendszerében az eddigi módosított teljesítés szemléletű könyvvezetést, eredményszemléletű könyvvezetésre változtatta, melynek eredményeként átstrukturálásra kerültek az elemi költségvetés és beszámoló központi űrlapjai is.

Az állam főszabályként továbbra is csak a kötelező feladatok ellátását finanszírozza a feladatfinanszírozás rendszerében, működési hiány pedig nem tervezhető.

A költségvetésre vonatkozó jogszabályi előírások az Áht. 23-24. §-aiban, továbbá az Ávr. 24-28. §-aiban, illetve az Möt. 111-116. §-aiban találhatók, melyek mellett az ágazati jogszabályokban foglaltak is irányadóak.

Könyvvizsgálói vélemény

A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján véleményünk szerint a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat **2014. évi költségvetési rendeletervezetének előterjesztése** a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jelenleg hatályos követelményekkel.

A 2014. évi költségvetési **rendelettervezet** meghatározza a költségvetés végrehajtásának követelményeit, a gazdálkodási jogköröket, illetve az egyéb kötelezettségeket, a kapcsolódó **előterjesztés** pedig bemutatja a kialakult költségvetési mutatószámokat befolyásoló tényezőket.

A költségvetési pénzforgalmi bevételek összege 19 164 003 E Ft, a költségvetési kiadások összege pedig 21 335 625 E Ft, így a 2014. évi költségvetés 2 171 622 E Ft-os hiánnyal került megtervezésre. Ezen hiányt növeli a finanszírozási kiadások összege 53 501 E Ft összegben, így a teljes hiány **2 225 123 E Ft**, melynek finanszírozására rendelkezésre áll 928 948 E Ft működési pénzmaradvány és 1 296 175 E Ft felhalmozási pénzmaradvány.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a **működési mérleg** (a pénzmaradvánnyal együtt) **többlettel** került meghatározásra.

adatok E Ft-ban

Bevételek és kiadások cikkei	Eredeti előirányzatok
Költségvetési pénzforgalmi működési bevételek	19 164 003
Pénzmaradvány ültetés	928 948
Működési kiadások	21 335 625
Működési mérleg egyenlege	531 326
Költségvetési pénzforgalmi felhalmozási bevételek	1 296 175
Pénzmaradvány felhalmozási	928 948
Felhalmozási kiadások	21 335 625
Felhalmozási mérleg egyenlege	0
Bevételek, kiadások nélkül	21 335 625
Kiadások, kiadások nélkül	21 335 625
Költségvetési mérleg	531 326
Hitelek, kölcsönök	0
Hitelek, kölcsönök	0
Bevételek, kiadások	21 335 625
Kiadások, kiadások	21 335 625
Kerületen belüli duplázódás	193 940
Rendelkezésre álló bevétel és kiadás	21 335 625

A hiteltörlesztés előirányzata az állami adósságvállalásig esedékes törlesztő részleteket tartalmazza az előterjesztés 3. számú mellékletében részletezettek szerint.

¹ A táblázatban szereplő tételek tekintetében a Kerületen belüli duplázódás csak a főösszegekből kerül kiszűrésre!

A működési mérleg többlete fedezetet nyújt a felhalmozási mérleg hiányára, illetve a finanszírozási kiadások közé beállított tőketörlesztési kötelezettségek teljesítésére.

A pénzmaradvány szabad, illetve feladattal terhelt része részletesen a rendelettervezet 3. számú mellékletében kerül bemutatásra. (A jogszabályi előírásoknak megfelelően a maradvány a finanszírozási tételek között került megtervezésre.)

A tervezett általános tartalék összege 50 000 E Ft, a működési céltartalék összege 231 198 E Ft, a felhalmozási céltartalék összege 412 490 E Ft.

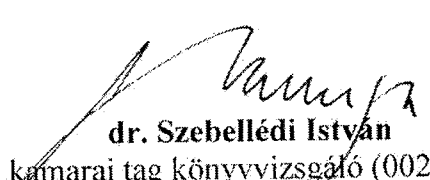
A tervszámok között látható nagy projektek (Corvin Sétány, Magdolna Negyed Projekt, Teleki téri piac Projekt) bevételei és kiadásai részletesen bemutatásra kerülnek a rendelettervezet 9-11. számú mellékleteiben, illetve a címrend szerinti 2. számú mellékletben a 11603, a 11604, és a 11407 címeken (a 11605 címen a rehabilitációs fejlesztési projektek is láthatók).

A könyvvizsgáló véleménye szerint a tervszámok meghatározása során figyelembevételre kerültek az ágazati jogszabályokban történt változások is.

A 2014. évi költségvetés rendeletének mellékletei szerkezetüket tekintve megfelelnek a megváltozott jogszabályi előírásoknak.

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

Budapest, 2014. február 10.


dr. Szebellédi István
kamarai tag könyvvizsgáló (002431)
C. C. Audit Könyvvizsgáló Kft. ügyvezetője (000062)