

1/79-64/a/2013.

Szervezeti egység:	Közf. Főv.
Érk. szám:	2013/2013
Érk. dátum:	2013. 03. 11.

Kvalitás Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.

Cg.: 13-09-113586

2600 Vác, Úrhajós u. 3.

Tel./Fax: 06-27-302-236

Mobil: 06-20-390-9751

Email: kvalitasaudit@invitel.hu

Budapest Főváros XV. kerület

Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzatának Képviselő-testülete

Tárgy: Budapesti Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata 2013. évi költségvetéséről szóló rendelet véleményezése

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (továbbiakban: Áht.) 23. § (1) bekezdésének megfelelően a Képviselő-testület elé terjeszti a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat 2013. évi költségvetési rendelettervezetét, amelybe a **Képviselő-testület 2013. március 6-i ülésén elfogadott határozatok alapján a következő változtatások kerültek be:**

- a költségvetés 5. mellékletében a működési tartalékok között a környezetvédelmi alap előirányzata 4.500 e Ft, a 4.3. mellékletében a 8414031 szakfeladaton az egyéb dologi kiadások előirányzata 2.500 e Ft-tal emelkedik komposztálási program támogatása címen;
- a 4.3. mellékletében a 8411121 szakfeladaton az egyéb dologi kiadások előirányzata 1.000 e Ft-tal emelkedik a kerület vezetése részére felnőttképzési alap címen, a 4.3. mellékletében a 8419089 szakfeladaton az általános tartalék előirányzata 1.000 e Ft-tal esőkken;
- a 3. mellékletében a 8903015 szakfeladaton a működési célú pénzeszközátadás soron 600 e Ft-tal nő a Magyar Vöröskereszt támogatása, a 4.3. mellékletben a 8419089 szakfeladaton az általános tartalék előirányzata 600 e Ft-tal esőkken;
- a 4.3. mellékletében a tervezet a 8414031 szakfeladaton az egyéb dologi kiadások között szociális térkép készítésére 2.000 e Ft előirányzatot biztosít, a 8419089 szakfeladaton az általános tartalék előirányzata 2.000 e Ft-tal esőkken;
- a 4.3. mellékletében a 8414031 szakfeladaton az egyéb dologi kiadások között a részveteli demokrácia mintaprogram kidolgozására az előterjesztés 3.000 e Ft előirányzatot biztosít, a 8419089 szakfeladaton az általános tartalék előirányzatát 3.000 e Ft-tal esőkkenti.

Ezek mellett

- az 5. mellékletében a működési tartalékok között az iskolák fenntartási kiadásainak előirányzata 10.000 e Ft-tal csökken, a 8419089 szakfeladaton az általános tartalék előirányzata 10.000 e Ft-tal emelkedik;
- a lakásfelújítási alap 40.000 e Ft-tal nő, az általános tartalék 40.000 e Ft-tal csökken.

A rendelettervezetet a Képviselő-testület 1190/2012. (XII. 19.) ök. számú határozatával elfogadott 2012. évi költségvetési koncepcióban megfogalmazott célokból és feladatokból kiindulva került összeállításra.

Az előterjesztés szöveges része részletesen bemutatja és indokolja a bevételi és kiadási előirányzatokat. A rendelettervezet első része normatív szabályozást tartalmaz. Mellékletei bemutatják a számszaki adatokat az Áht. és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) előírásai szerint, valamint intézményi, Polgármesteri Hivatali és önkormányzati szinten is az állami, kötelező és önként vállalt feladatok bevételeit és kiadásait.

Az önkormányzat gazdálkodása

2013-ban a jogszabályok változása és az intézményrendszer átalakítása kapcsán lényegesen módosul a költségvetésnek mind szerkezete, mind bevételi és kiadási főösszege.

A 2012. évi CXXIV. tv. - amely a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvényt módosította - értelmében az iskolák fenntartási feladatait 2013. január 1-től kezdve az állam látja el, az önkormányzat pedig a működtetésről gondoskodik. Az iskolák pedagógusait és a pedagógiai munkát közvetlenül segítőkét a Klebelsberg Intézményfenntartó Központ (KIK) mint munkáltató átvette.

Az előbbiekből alapján az intézményi álláshely számok és a rendszeres juttatások a következő képet mutatják:

Megnevezés	2012	2013
Engedélyezett álláshelyszám (fő)	2 080,75	1 296,51
Rendszeres személyi juttatások (e Ft)	3 895 640	2 337 031
Szociális hozzájárulási adó (e Ft)	1 051 823	630 999
Rendszeres juttatás és adó együtt (e Ft)	4 947 463	2 968 063

Mint az a táblázat adataiból látható mind az álláshelyek száma (784 fő) mind a rendszeres személyi juttatások (1.558.606 e Ft), mind pedig a szociális hozzájárulási adó (420.824 e Ft) jelentős mértékű csökkenést mutat az előző évhez képest.

Nagyfokú bizonytalansági és ezzel együtt kockázati tényező, hogy kormányrendelet hiányában az állami fenntartó milyen költségeket vállal magára. Az Önkormányzat erre a jelenlegi költségvetés keretein belül átmenetileg 66.399 e Ft fenntartási költséget tervezett be, amely összegből 36.399 e Ft-ot a GMK költségvetése tartalmaz, míg a fennmaradó 30.000 e Ft az önkormányzat költségvetésében a működési tartalékok között került elkülönítésre.

A járáások kialakítása miatt 2013. január 1-től a fővárosi kerületi hivatalok létrehozásával az Önkormányzat feladataink köre szűkült. A Polgármesteri Hivatal engedélyezett létszáma 177 főre esökkent, miáltal esökkent a rendszeres személyi juttatások és a szociális hozzájárulási adó is. A 2012. évi bázishoz képest a esökkenések számszerűsített hatásait az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	2012	2013
Engedélyezett álláshelyszám (fő)	255	177
Rendszeres személyi juttatások (eFt)	831 930	613 406
Szociális hozzájárulási adó (eFt)	224 621	165 620
Rendszeres juttatás és adó együtt (eFt)	1 056 551	779 026

Az előbb kifejtettek az önkormányzati források esökkenésével jártak, amelyet tovább ront a kerületi lakosságszám esökkenés is.

A 2012. évi állandó lakosság 80.872 fő, amely a 2000. évhez képest 5.883 fő, míg a 2010. évhez képest 830 fő esökkenést mutat.

A korrigált működési kiadások megoszlása 2012-2013. években (e Ft-ban)

Megnevezés	2012	2013	Megoszlás (%)	
			2012	2013
Intézmények	8 200 556	6 080 719	59,7	53,2
Polgármesteri Hivatal	2 544 163	1 869 893	18,5	16,3
Önkormányzat	3 001 383	3 486 117	21,8	30,5
Összesen	13 746 102	11 436 729	100,0	100,0

Az Áht. rendelkezése szerint a tervezés során biztosítani kell, hogy a tervezett bevételek közgazdaságilag megalapozottak legyenek, a tervezett kiadások kizárólag a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben kerüljenek jóváhagyásra.

A költségvetés összeállításakor az előző bekezdésben említett jogszabályi rendelkezéseken túl a kiadási igények és a lehetséges bevételek mérlegelése során figyelembe vettek két, az ez évi gazdálkodást számottevően befolyásoló körülményt:

- a feladatok változásából adódóan esökkennek a központi és a forrásmegosztásból származó bevételeik;
- magasabb adósságszolgálatot kell teljesíteniük. (A tervezéskor nem vehették figyelembe a várható állami adósságvállalást. A számításokban a 2012. december 31. napján érvényes MNB-ártólyamból indultak ki.) CHF esetén: 241,06 Ft/CHF, EUR esetén: 291,29 Ft/EUR
- a kiindulási alap az volt, hogy az állammal történő megállapodásnál a fordulónap 2012. december 31-e.

A 2013. évi adósságszolgálatot és a jelenlegi adósságállományt a következő tablazatok mutatják. 2013-ban az adósságszolgálat 665.569 e Ft-ot tesz ki, ebből a tőketörlesztés 483.147 e Ft (2012-ben 284.790 e Ft), a kamatfizetés összege pedig 182.422 e Ft (273.180 e Ft). Az előzőek alapján megállapítható, hogy a 2012. évhez képest az adósságszolgálat 557.970 e Ft-ról 665.569 e Ft lesz, amely 107.599 e Ft-os növekedést jelent éves szinten.

Az önkormányzat 2013. évi adósságszolgálat (ezer Ft)

Megnevezés	Hittelt nyújtó pénzintézet megnevezése	Összeg	2013. évi tőketörlesztés	2013. évi kamatfizetés	2013. évi adósságszolgálat összesen
1. Felhalmozási célú kötvény	OIP Bank Nyrt.	1.000.000 eFt-nak megfelelő kötvény	96 030	5 482	101 512
	OIP Bank Nyrt.	1.700.000 eFt-nak megfelelő kötvény	112 701	58 752	171 453
	Magyarországi Volksbank Zrt.	2.500.000 eFt-nak megfelelő kötvény	191 079	94 573	288 652
Kötvények összesen			402 810	158 807	561 617
2. Felhalmozási célú hitel	CIB Bank Zrt.	72.484 eFt összegű Panel Plusz hitel	5 917	596	6 513
	OIP Bank Nyrt.	1.400.000 eFt keretösszegű MFB-ÖKIF hitel	74 420	23 019	97 439
Hitelek összesen			80 337	23 615	103 952
Adósság összesen			483 147	182 422	665 569

Az önkormányzat adósságállománya

Megnevezés	Hittelt nyújtó pénzüintézet megnevezése	Összeg	Hitel-szerződés dátuma	Lejárat időpontja	Hitel pénz-neme	Hitelállomány 2012. december 31-én a hitel devizanemében	Hitelállomány 2012. december 31-én e Ft-ban
1. Felhalmozási célú kötvény	OIP Bank Nyrt.	1.000.000 eFt-nak megfelelő kötvény	2007	2022	HUF	4 624 999	4 111 907
	OIP Bank Nyrt.	1.700.000 eFt-nak megfelelő kötvény	2010	2025	EUR	4 985 118	4 452 133
	Magyarországi Volksbank Zrt.	2.500.000 eFt-nak megfelelő kötvény	2011	2026	EUR	8 652 914	7 520 800
Kötvények összesen							5 087 525
2. Felhalmozási célú hitel	CIB Bank Zrt.	72.484 eFt összegű Panel Plusz hitel	2007	2021	HUF	51 771 265	51 771 265
	OIP Bank Nyrt.	1.400.000 eFt keretösszegű MFB-ÖKH hitel	2009	2024	HUF	855 768 835	855 769 000
Hitelek összesen							907 543
Adósság összesen							5 995 068

Az adósságállomány a 2013. költségvetési koncepcióban szereplő értékhez képest (6.291.583 e Ft) jelentős mértékben esökkent, a megállapodás miatti eltérő árfolyammértékekkel számolva.

A tervezett bevételek

Az önkormányzat 2013. évi költségvetésének tervezett főösszege 16.745.543 e Ft, ez az előző évi eredeti előirányzatnál (18.281.301 e Ft) 1.535.758 e Ft-tal alacsonyabb, százalékosan kifejezve 8,4 %-os csökkenést jelent.

Működési bevételek

Az önkormányzat 2013. évi költségvetésének tervezett működési bevétele 12.375.996 e Ft, ez az előző évi eredeti előirányzatnál (14.064.750 e Ft) 12 %-kal alacsonyabb.

A finanszírozási rendszer átalakulása érintette a fővárosi forrásmegosztás rendszeret is: megszűnt a forrásmegosztás részeit képező SZJA-átengedés, valamint a település-üzemeltetési, igazgatási, sport- és kulturális feladatokhoz kapcsolódó normatív támogatás. Az átengedett központi adók közül gépjárműadóból a bevételeknek csak 40%-a marad az önkormányzatoknál. A főváros és a kerületek közötti arányok – a fővárosi tömegközlekedés

finanszírozásának javítása érdekében - a 2012. évi 47:53-ról a főváros javára 51:49-re változtak. Az iparüzési adó ajánlott tervszáma 4.748.175 e Ft, azaz 322.597 e Ft-tal kevesebb a 2012. évi előirányzatnál.

Az önkormányzat adóbevételei (ezer Ft)

Bevételek megnevezése	2012	2013
Építményadó	1.717.000	1.780.000
Telekadó	435.000	470.000
Iparüzési adó	5.070.772	4.748.175
Gépjárműadó	540.000	210.000
Összesen:	7.762.772	7.208.175

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a tervezet szerint az adóbevételek 554.597 e Ft-tal esőknének.

Összeségében a 12.375.996 e Ft-os önkormányzati szintű működési bevétellel 11.436.729 e Ft-os működési kiadás áll szemben. **A tervezett működési eredmény így 939.267 e Ft, ami fedezetet ad (túl a működési kiadások részét képező, 182.422 e Ft-os kamatkiadásokon) a 2013. évi tőketörlesztés 483.147 e Ft-jára, valamint 456.120 e Ft értékben kisebb felújításokra, beruházásokra is.**

Felhalmozási bevételek

Felhalmozási célú források

Megnevezés	Ezer Ft
1. Saját források	136 000
Munkáltatói kölcsönből visszatérítés	6 000
Helyi lakásépítési támogatás	30 000
Önkormányzati lakások értékesítése	60 000
Társasházak és szövetkezeti lakások felújítására adott kölcsön visszatérítése	40 000
2. Bevont források	1 598 187
Felhalmozási célú kötvény (2010. évi)	390 789
Felhalmozási célú kötvény (2011. évi)	1 207 398
3. Átvett pénzeszközök	1 380 829
Járadéfelújításra átvett pénzeszköz háztartásoktól	3 000
Fő úti bővelőde fejlesztése	134 694
Patyolat óvoda fejlesztése	119 986
Zsókavár u. rekonstrukció III. üteme	1 078 563

Zsokavar u. rekonstrukció II. üteme	24 586
Központosított felhasználású támogatás (útépítés)	20 000
I. Felhalmozásból finanszírozva összesen:	3 115 016
II. Működési többletből finanszírozva	
Hitel és kötvény törlesztésére	183 147
Új fejlesztési célokra	456 120
II. Működésből finanszírozva összesen:	939 267
Összesen:	4 054 283

Kiadások

A kiadások főösszege 16.745.543 e Ft, melyből az önkormányzati költségvetés 8.467.948 e Ft, az intézmények és a Polgármesteri Hivatal költségvetése 8.277.595 e Ft. Az intézmények 6.290.767 e Ft-tal, a Polgármesteri Hivatal 1.986.828 e Ft-tal gazdálkodik.

Városgazdálkodási feladatokra 3.856.567 e Ft, vagyongazdálkodási feladatokra 988.561 e Ft, oktatási és közművelődési feladatokra 2.669.957 e Ft sportcélú feladatokra 414.389 e Ft, szociális és egészségügyi feladatok ellátására 3.225.336 e Ft fordítható az idei évben.

A 2013. évi költségvetés a működési kiadásokra 11.436.729 e Ft-ot tartalmaz.

Önkormányzati szinten a dologi kiadások előirányzata 4.711.125 e Ft.

A költségvetési rendeletervezetben tartalékba kerültek azoknak a kiadásoknak az előirányzatai, amelyek teljesítését csak a bevételek és a likviditás függvényében kívánja az önkormányzat megvalósítani, továbbá azok, amelyek esetében tervezéskor még nem határozható meg a számviteli előírásoknak megfelelő előirányzat-felhasználás. Működési céltartalékba 534.120 e Ft kiadási előirányzat, felhalmozási céltartalékba 1.185.911 e Ft került.

2.1. Felhalmozási kiadások

A korábbi években fejlesztési és egyéb célokra felvett hitel és kibocsátott kötvények 2013. évi törke- és kamattörlesztési kötelezettsége:

- hiteltörlesztés:	483.147 e Ft
- kamattörlesztés:	182.422 e Ft
összesen:	665.569 e Ft

A kormány önkormányzati hitel- és kötvényátvállalása a XV. kerület esetében:

- összesen: 5.995.068 e Ft, 40 %:	2.398.027 e Ft
- 2013. évi törketörlesztés, kamatfizetés	665.569 e Ft
- ennek 40 %-a	266.228 e Ft

Az önkormányzati hitel- és kötvényátvállalás 40%-ának megfelelő összeg, amely működési megtakarításként fog jelentkezni az önkormányzat költségvetésében, csaknem eléri a 2011. évi kötvénykibocsátás 2,5 milliárd Ft-os értékét. 2013. február 28-án létrejött a megállapodás a Nemzetgazdasági Minisztérium, a Belügyminisztérium és a XV. kerületi önkormányzat között. A magyar állam a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 2012. évi CCIV. tv. 73. § (5) bekezdésében meghatározott mérték figyelembevételével az önkormányzat adósságállományából **2.398.027.109** forint összegű adósságot és ennek a törvényben meghatározott járulékai összegét vállalja át. A devizában denominált ügyletek forintértéke a 2012. december 31-ei MNB-középárfolyam (241,06 HUF/CHF, 291,29 HUF/EUR) alkalmazásával került meghatározásra.

Az államháztartásért felelős miniszter az Államadósság Kezelő Központ Zrt. útján az adósság átvállalásáról legkésőbb 2013. június 28-ig megállapodást köt az Önkormányzattal és annak hitelezőivel.

A 260 millió Ft-ot meghaladó újabb működési többletből a költségvetés 2013. július 1. utáni módosításában elsősorban a 2011-es, illetve 2010-es kötvényekből tervezett felújítási, fejlesztési feladatokat fogjuk átsorolni a saját forrású, működési megtakarításból történő finanszírozásra. Emellett a többletforrásokból sor kerülhet egyes olyan fejlesztések indítására, amelyek előkészítettségük folytán 2013-2014-ben megvalósíthatók. Ilyenek lehetnek:

- volt Észak-pesti Kórház területén a 13. jelű épület rekonstrukciója – a Bezsilla utca-háziorvosi rendelő és a Szentmihályi úti tüdőbeteg gondozó és fűdősziűrő áthozatala. (17.386 e Ft)
- a Hősök út. 1. sz. alatti háziorvosi rendelő rekonstrukciója (beleértve a Hősök u. 3. sz. épület funkcióinak az áttelepítését is). (10.160 e Ft)
- Istvántelek intermodális csomópont I. ütem létesítése (ingatlanvásárlás, parkolóépítés, közterület-trendezés, intézményfejlesztés); (3.810 e Ft)
- ISK Budai II László Stadion iroda- és szállóépület átépítés I. ütem (851 e Ft)
- Czabán Iskola alapfokú sportoktatási intézménnyé fejlesztése (2.540 e Ft)
- Száraznád u. 5. sz. Ifjúsági Ház és Klubház, sporttelep fejlesztése (2.540 e Ft)

Az elbobbik fejlesztések összesen 37.287 e Ft-ot tesznek ki.

Tervezési, pályázati előirányzattal nem rendelkező fejlesztések (az 50 milliós tervezési, pályázati keret-előirányzat céljai):

- Szödliget u. – Deák utcai orvosi rendelők összevonása új helyszínen a rákospalotai városközpontban (javasolt helyszín: Hubay Jenő tér 8... Karácsony Benő park);
- Családok Átmeneti Otthona (Szociális Rehabilitációs Alapítvány) fejlesztése (helyszínre vonatkozó javaslatok eldöntendők);
- ovodakertek fejlesztése (TÁMOP pályázat elbírálás alatt);
- Kolozsvár utcai piac (KSZT készítés folyamatban, tervezés jóváhagyás után kezdődhet);
- Sport- és rendezvényközpont tervpályázat – Bányász park (program korábban jóváhagyást nyert, KSZT készítés folyamatban);

- E-PK 3. jelű épület (Gondozó Ház, egy szint demens ellátás – programját jóváhagytuk, programvázlat kész);
- E-PK 33. jelű épület (idősek otthona);
- Rakospalota-Újpest vasútállomás (Novák piac, Sín utca) eszközváltó eseménypont fejlesztése;
- Rakospalotai Múzeum, Helytörténeti Gyűjtemény, Kortárs Galéria építészeti tervpályázat (a jelenleg érvényes szabályozási terv alapján);
- Újpalota Fő tér és Közösségi Ház építészeti tervpályázat (a KSZT jóváhagyása után);

A 2013. évi költségvetésben szereplő felhalmozási kiadások témájuk és forrásuk szerint a következő csoportokra bonthatók:

- kisebb jelentőségű, az önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az önkormányzat által működtetett intézmények mindennapi szükségleteit kielégítő, továbbá tervezés, előkészítés jellegű felhalmozási kiadásokat összesen 456.120 e Ft értékben működési megtakarításokból fedeznek
- elsősorban lokális jelentőségű, kisebb költségű konkrét, intézményi, elsősorban felújítási jellegű feladatok, amelyek a 2010. évi költségvetésből finanszírozhatók. Ezek a következők:

2010. évi költségvetésből tervezett felújítás	313.967 e Ft 8 feladat esetében
2010. évi költségvetésből tervezett fejlesztés	150.838 e Ft 11 feladat esetében
2011. évi költségvetésből tervezett felújítás	263.694 e Ft 8 feladat esetében
2011. évi költségvetésből tervezett fejlesztés	880.848 e Ft 26 feladat esetében
tervezett fejlesztések átvett pénzeszközökből	1.385.172 e Ft 7 feladat esetében

Az intézmények létesítmény működtetését 2012. december hónaptól a GIMK látja el.

Az intézményi bevételek 2010-2013. évek között a következő volt:

Bevétel	2010	2011	2012	2013	2013-2012
Intézményi értékesítési bevételek	419 475	465 723	459 129	484 679	25 550
Intézményi egyéb működési bevétel	349 249	393 279	324 855	324 158	-700
ÖP-támogatás	877 000	888 000	883 000	942 457	59 457
Központi költségvetési támogatás	2 434 850	2 606 804	2 423 773	1 441 365	-982 408
Munkaadókatól önkormányzati támogatás	4 136 584	4 016 777	4 109 799	2 888 363	-1 221 436
Ellátási célú önkormányzati támogatás	97 473	61 650	82 032	210 048	128 396
Összesen	8 314 631	8 432 233	8 282 588	6 290 767	-1 991 821

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a bevételek a 2013. évi költségvetésben foglaltak szerint 1.991.821 e Ft-os esőket mutatnak.

Az intézményi kiadások 2010-2013. évek között a következő volt:

Kiadás	2010	2011	2012	2013	2013-2012
Személyjuttatás	4 571 288	4 569 566	4 440 996	2 663 835	-1 777 161
Juttatások	1 204 503	1 198 539	1 179 767	707 061	-491 706
Elkezesi kiadás	710 941	829 501	783 194	806 827	23 633
Egyéb dologi kiadás	1 700 964	1 740 075	1 770 739	1 902 996	132 257
Ellátottak pénzbeli juttatása	29 462	32 902	25 860	0	-25 860
Beruházás	20 223	35 650	71 432	158 393	86 961
Felújítás	77 250	26 000	10 600	51 655	41 055
Összesen:	8 314 631	8 432 233	8 282 588	6 290 767	-1 991 821

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a kiadások a 2013. évi költségvetésben foglaltak szerint 1.991.821 e Ft-os esőket mutatnak, amely esőket megegyezik a bevételek esetében kimutatott összeggel.

Az Önkormányzat a jogszabályokban meghatározottak szerint elkészítette mind az intézmények, mind a Polgármesteri Hivatal, mind pedig az Önkormányzat szintjén az állami, a kötelező és az önként vállalt feladatok szerinti bontásban a bevételeket és a kiadásokat. Ezen feladatok szerinti táblázatokat részletesen a rendelettervezet mellékletei tartalmazzák. A mellékletben szereplő adatokat részletesen megvizsgáltam és arra megállapításra jutottam, hogy azok összhangban vannak a költségvetésben foglaltakkal, valamint összhangban vannak a jogszabályi előírásokkal.

Összefoglalva megállapítható, hogy a tervezett 2013. évi költségvetés az előző évi kedvezőtlen külső feltételek ellenére valamint a jogszabályi változások miatt is biztosítja az önkormányzat és intézményeinek működőképességét és a működési kiadások esőket csökkentésével, a bevételek takarékos, költséghatékony felhasználásával a költségvetésben foglaltak teljesíthetőek.

I. Megállapítás

Az előterjesztésből megállapítható, hogy az a területi önkormányzat folyamatos gazdálkodásához szükséges, és az abban foglaltak nem ellentétesek és nem mutatnak ellentmondást az ÁHT-ben és az egyéb jogszabályokban foglaltakkal.

II. Könyvvizsgálói vélemény

Megbízásom alapján a törvényi kötelezettségnek eleget téve véleményt alkottam a 2013. évi költségvetésről készült rendelet-tervezetről.

Vizsgálatom tárgya és feladatomból volt annak megítélése, hogy a Testület elé terjesztendő előterjesztés dokumentáltsága alátámasztott-e, illetve összhangban van-e a törvényi előírásokkal.

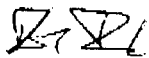
A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A §-ában foglalt kötelezettségnek eleget téve véleményem az, hogy a Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 2013. évi költségvetésében szereplő tételek a rendelkezésre álló információk alapján valósak és megfelelnek a jogszabályi követelményeknek.

A 2013. évi költségvetésben foglaltakat a véleményemben leírtak alapján elfogadásra javaslom.

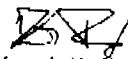
Vác, 2013. március 10.

A könyvvizsgáló társaság nevében:

Könyvvizsgáló nevében:



Kundra Róbert
ügyvezető igazgató
2600 Vác, Úrhajós u. 3.
MKVK tagszám: 002461
Költségvetési eng. szám: KM001293



Kundra Róbert
bejegyzett könyvvizsgáló
2600 Vác, Úrhajós u. 3.
MKVK tagszám: 005214
Költségvetési eng. szám: KM001293

KVALITÁS AUDIT
Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Adószám: 11477154-0-03
Céginformációk: 13.00.1.01-09
2600 Vác, Úrhajós u. 3.