

Szervezeti egység:	Könyv. Főv.
Értékelés:	77999/17
Értékelés dátum:	

79-208/d/2013.



BAKER TILLY
HUNGÁRIA
AUDIT

2013. június 19.

2013. JÚN 24.

Budapest Főváros
XV. kerületi Önkormányzat
Képviselő-testület
1153 Budapest
Bocskai utca 1-3.

Ref.:
Végleges_Vélemény XV.ker Ök. (KTGV vált) 2013-
06-19.docx

Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.
H-1124 Budapest
Jagelló út 14.
Hungary
Tel: +36 1 225 34 90
Fax: +36 1 225 34 91
www.bakertillyhungaria.hu

Tárgy: Budapest Főváros XV. kerülete 2013. évi költségvetése 1. számú módosításának véleményezése

Tisztelt Képviselő-testület!

Kötelezettségünk a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata (továbbiakban: az „Önkormányzat”) költségvetésének minden olyan módosítását véleményezni, amelynek abszolút értékben számított előirányzat változásának összege meghaladja a 100 Mft-ot.

Mivel a 2013. évi költségvetésről szóló 12/2013. (III.13.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: a „Kötségvetési rendelet”) 1. számú módosítása megfelel ennek a kitételnek, ezért véleményezési kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

Véleményünk kialakításához, ennek megfelelően áttekintettük a *Kötségvetési rendeletet*, az annak 1. számú módosítására vonatkozó előterjesztést és a hozzá tartozó dokumentációt, és megvizsgáltuk azok megfelelőségét a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és az *Önkormányzat* belső szabályozóiban foglalt hatásköri és eljárási követelményeknek.

Megállapításaink

Vizsgálatunk során a következő fontosabb, a véleményünket megalapozó tényeket állapítottuk meg:

- A *Kötségvetési rendelet* módosításának meghatározó része vagy korábbi Képviselő-testületi határozatok, vagy átruházott hatásköri döntések költségvetésbe történő beemelésére vonatkozik;
- Az intézmények és az *Önkormányzat* pénzmaradványainak jóváhagyásra történő előkészítése indokoltá teszi az érintett összegek költségvetésbe történő beemelését;
- A módosítást jelentős részben indokolják a 2013. évi költségvetési rendelet elfogadása óta eltelt időszakban bekövetkezett jogszabályi változások és a finanszírozási, feladat átcsoportosítási kérdések, melyek rendezése szükséges;
- A módosítások azonos mértékben növelik a költségvetés bevételi és kiadási főösszegét, pénzforgalmi hiányt nem okoznak, az *Önkormányzat* adósságállományát nem emelik;
- A módosítás következtében történő költségvetési főösszeg emelkedés teljesülése a bevételi oldalról alátámasztott, tételei a következők:
 - A lekötött pénzmaradvány beemelésének és a tényleges pénzmaradványok korrekciójának egyenlege: 350.653 Eft;



- A szabad felhasználású pénzmaradványok különféle, döntően általános tartalékokba történő bevonása: 726.707 Eft;
- A központi költségvetésből kapott bérgarancia és egyéb célú támogatások, átvett pénzeszközök:: 51.150 Eft;
- OEP rendkívüli támogatás: 483 Eft;
- A Palota Holding Zrt. osztaléka: 63.299 Eft;
- Az Egyesített Szociális Intézmény korábban nem tervezett gondozási díj növekményének és egy iskolaingatlan elmaradt térítésmentes bérbeadás bevételeinek különbözete: 8.753 Eft;
- Nem tervezett egyéb felhalmozási bevételek ténylegesen befolyt összegeinek előirányzatosítása: 29.471 Eft.

Véleményünk

Véleményünk szerint a *Költségvetési rendelet* 1. számú módosítása megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzóknak meghatározott hatásköri és eljárási követelményeknek.

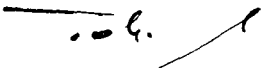
A *Költségvetési rendelet* 1. számú módosítása alapján összesen 1.230.516 Eft-al megnövekvő költségvetési főösszeg a növekmény tekintetében kockázatokkal nem jár, mivel a növekmény minden bevételi tétele a *Költségvetési rendelet* módosításakor vagy már rendelkezésre áll, vagy biztos jövőbeni bevételt jelent.

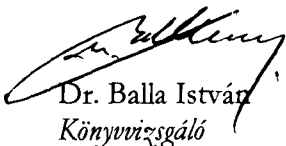
Tekintettel arra, hogy a 2013. évi költségvetés – figyelembe véve a belső finanszírozást is – a módosítás elfogadását követően hitel igénybevétele nélkül egyensúlyban marad, ezért az *Önkormányzat* pénzügyi helyzete a véleményezett módosítással összefüggésben nem változik.

A fentiekre tekintettel javasoljuk a Képviselő-testület részére a 2013. évi *Költségvetési rendelet* 1. számú módosítására vonatkozó előterjesztés elfogadását.

Tisztelettel,

Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.


Tolnai István
Vezető könyvvizsgáló


Dr. Balla István
Könyvvizsgáló