

Önkormányzat	V302
Dokumentum	113269113
Dátum	2013.09.18



BAKER TILLY
HUNGÁRIA
AUDIT

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

2013. szeptember 18.

Ref:
Vélemény XV.ker Ök. (Félév bcsz) 2013-09-18.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

1-79-285/a/2013.

Tárgy: Budapest Főváros XV. kerülete 2013. év költségvetése első félévi teljesítéséről készített előterjesztés véleményezése

Kötelezettségünk a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata (továbbiakban: az „Önkormányzat”) 2013. év költségvetése első félévi teljesítéséről készített előterjesztés véleményezése. Mivel a 2013. évi költségvetésről szóló 12/2013. (III.13.) önkormányzati rendelet figyelembe véve az *Önkormányzat* 2013. év költségvetése első félévi teljesítéséről készített előterjesztés elkészült, ezért véleményezési kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

Az *Önkormányzattal* kötött megbízási szerződés alapján a 2013. szeptember 13.-án megkapott összesen 98 lapot tartalmazó 2013. év költségvetése első félévi teljesítéséről készített előterjesztés – amelyben a bevételek teljesítése **6.208.563eFt**, a kiadások teljesítése **5.274.444eFt** – összefoglaló és részletező táblázatainak, valamint szöveges részének (*együttesen: 2013. év első félévi előterjesztés*) vizsgálatát elvégeztük. Ennek alapján a következő véleményt bocsájtjuk ki:

Megállapításaink

1. Alapvető információk

A *2013. év első félévi előterjesztés* vonatkozó jogszabályoknak megfelelő elkészítése és valós bemutatása az *Önkormányzat* Polgármesteri Hivatalának felelőssége. A könyvvizsgáló felelőssége a 2013. első félévi előterjesztés véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a Magyarországon a könyvvizsgálatra érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy a *2013. év első félévi előterjesztés* nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A *2013. év első félévi előterjesztés* vizsgálata annak elkészítését követően került végrehajtásra. Meggyőződésünk, hogy az elvégzett munka alapján megalapozott könyvvizsgálói véleményt adhatunk ki.

Az előterjesztés magában foglalja az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az önállóan és a részben önállóan gazdálkodó költségvetési intézmények 2013. évi költségvetés eredeti és ezzel egyező, módosított bevételi és kiadási előirányzatát és a 2013. I. félévi teljesítés adatait.

A 2013. év első félévi előterjesztés áttekintő és valós képet nyújt az Önkormányzat 2013. I. félévi gazdálkodásáról és pénzügyi helyzetéről. Az előirányzati és a teljesítési adatok az államigazgatás feladatátrendeződésének következtében lényegesen csökkentek. A bevételek csökkenésében kifejezésre jut az is, hogy a kerületek hátrányára megváltozott a főváros és a kerületek közötti forrásmegosztás. A kiadási előirányzatok teljesítési adatainak előző évhez képest bekövetkezett jelentős csökkenését eredményezi az is, hogy a zömében jelentős támogatással megvalósuló kerület-fejlesztések kiadásai részben későbbre tolódtak.

Az előirányzatok teljesítését a szükséges korrekciókkal a 2013. évi költségvetés bevételi és kiadási fő adatait mérlegszerűen tartalmazó 1. számú táblázat összefoglalóan mutatja be. A táblázat adatai a számviteli adatokkal egyezően kerültek bemutatásra.

2. Az előirányzatok teljesítésének alakulása

Az előirányzatok teljesítési arányai, mind a bevételek, mind a kiadások tekintetében alacsonyak.

A bevételek teljesítési aránya (37,1 %). Az előirányzatok teljesítési adatainak időarányoshoz viszonyított alacsony mértékét, döntően az okozza, hogy az első félévben az időarányos tervhez képest elmaradtak a Zsókavár utcai rekonstrukcióval összefüggő pénzeszközátvételek és a pénzmaradvány igénybevételek is döntően csak a következő időszakban valósulnak meg.

A kiadási előirányzatok teljesítési arányai is rendre elmaradnak az 50 %-tól, amely különösen jelentős a felhalmozási kiadások területén. A kiadások teljesítési aránya 31,5%, amelyet részben a projektek megvalósításának áthúzódása, részben – testületi jóváhagyás hiányában - a pénzmaradványok döntő részének II. félévi felhasználása eredményez.

3. Pénzügyi helyzet

A pénzügyi helyzet az előző év végéhez viszonyítottan jelentősen javult. Mindezt jól szemlélteti az, hogy a 2013. I. félévet 6.155Mft – kötvényeket és hiteleket is magában foglaló – külső forrás bevonásával összefüggő adóssággal zárta az Önkormányzat, amely ugyan a 2012. év végéhez képest csak 148Mft-al kisebb, de ez a pénzállomány - az adósságkonszolidációval is összefüggő – jelentős növekedése miatt sokkal erőteljesebb pozíciójavulást eredményezett.

A pénzügyi helyzet megítélését döntően befolyásolja az adósságkonszolidáció 2.398Mft összege, amelynek következtében az Önkormányzat adósság állománya 3.757Mft-ra csökkent. Az Önkormányzat – az adósságok kamat és egyéb járulékos költségeit is figyelembe véve - idejében, pontosan fizette kötelezettségeit, amelyet a költségvetésben szereplő kötelezettségvállalási lehetőségekhez viszonyított visszafogottság is lehetővé tett.

A bemutatott pénzügyi helyzet és az eddigi gazdálkodás 2013. év II. félévében történő további folytatása megteremheti annak lehetőségét, hogy az Önkormányzat az évet az eredetileg tervezettnek megfelelően zárja.

4. Az intézmények gazdálkodása

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények is a gazdálkodást a költségvetés adta keretek között, az előirányzatokat betartva, a rendelkezésre álló forrásokhoz igazítottan végezték.

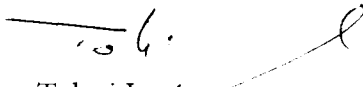
5. Összegzés

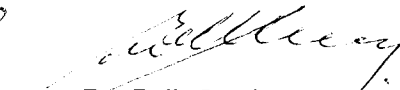
Az ellenőrzésünk tapasztalatai pozitívak. A pénzügyi helyzet az előző évhez képest – az adósságkonszolidációt is figyelembe véve – javult. A tendencia folytatódása csak akkor biztosítható, ha a kiadások teljesítését továbbra is a visszafogottság jellemzi, illetve a kerületi fejlesztések a későbbiekben is döntően pályázati forrásokból valósulnak meg. Az *Önkormányzat* 2013. I. félévi gazdálkodását a törvényesség, a költségvetés betartása és valamennyi kiadás (finanszírozási, működési, stb.) adott időszakban rendelkezésre álló pénzeszközökhöz igazítása jellemezte.

Az ellenőrzés tapasztalataira támaszkodva a 2013. év költségvetése első félévi teljesítéséről szóló előterjesztés elfogadását javasoljuk.

Tisztelettel,

Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.


Tolnai István
Vezető Könyvvizsgáló


Dr. Balla István
Könyvvizsgáló