

54-30/a/2014.

Ellátási egység:	ÜF
Szám:	23845/14
Dátum:	2014 FEBR 11



BAKER TILLY
HUNGÁRIA
AUDIT

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

2014. február 10.

Ref:
Vélemény XV.ker Ök. (KTGV vált) 2014-02-10.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 5. 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 100Mft-ot.

Mivel a 2013. évi költségvetésről szóló 12/2013. (III.13.) önkormányzati rendelet (*továbbiakban: a „Kötségvetési rendelet”*) 5. számú módosítása megfelel ennek a kitételnek, ezért véleményezési kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

Véleményünk kialakításához, ennek megfelelően áttekintettük az előző módosítások figyelembe vételével a *Kötségvetési rendeletet*, az annak 5. 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 lényegében az előző módosításoknál is megállapított következő fontosabb, a véleményünket megalapozó tényeket állapítottuk meg:

- A korábban módosított *Kötségvetési rendelet* 5. számú módosítása döntően vagy átruházott hatásköri döntések költségvetésbe való beemelésének, vagy feladat megszűnésével, illetve feladat végrehajtásával összefüggésben elvégzett pontosításoknak, részben pedig az előirányzatok ismert teljesítéséhez való igazításának tudható be;
- Az 5. számú módosításban az *Önkormányzat* egy-egy megkezdett, nagyobb jelentőségű feladat (Fő úti bölcsőde Magyar utcai szárny kivitelezése, Újpalotai piac rekonstrukciója) bonyolításával összefüggő forrás átrendezést is elvégezte;
- A módosítást indokolják a 2013. évi költségvetési rendelet 4. számú módosításának elfogadása óta eltelt időszakban bekövetkezett finanszírozási kérdések rendezése, külső források felhasználásnak megfelelő helyre diszponálása;

- d.) A módosítások azonos mértékben érintik, csökkentik a költségvetés bevételi és kiadási főösszegét, pénzforgalmi hiányt nem okoznak, az *Önkormányzat* adósságállományát nem emelik és a különféle tartalékok év végi maradványai is azt mutatják, hogy az évet az *Önkormányzat* visszafogott gazdálkodása jellemezte;
- e.) A módosítás következtében történő költségvetési főösszeg csökkenés teljesülése a bevételi oldalról alátámasztott, tételei a következők:
- a 2013. évben ténylegesen teljesített működési bevételek előirányzatára történő rendezés, az előirányzatok csökkentése -10.422Eft;
 - a normatív állami támogatás SZJA részének csökkenése -47.052Eft,
 - a központi költségvetésből kapott bér garancia támogatások 7.229Eft előirányzatosítása;
 - OEP tényleges finanszírozásának megfelelő előirányzat rendezés -14.259Eft;
 - az újjalotai napok államháztartáson kívüli támogatása 250Eft, egyes feladatokkal (hajléktalanok foglalkoztatásával, közfoglalkoztatással, KLIK befizetett térítési díj visszajuttatásával, gyermekvédelemmel) kapcsolatosan döntően működési célra átvett pénzeszköz 23.855Eft;
 - az adósságkonszolidálás I. ütemének keretében kapott és általános tartalékba helyezett 20.710Eft központi támogatás.

Véleményünk

Véleményünk szerint a *Költségvetési rendelet* 5. számú módosítása megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzóknak meghatározott hatásköri és eljárási követelményeknek.

A *Költségvetési rendelet* 5. számú módosítása alapján összesen 19.689Eft-al csökkenő költségvetési főösszeg az *Önkormányzat* pénzügyi helyzete tekintetében kockázatokkal nem jár, mivel a költségvetés főösszege úgy csökken, hogy ez nem igényel a *Költségvetési rendelet* módosításával újabb források biztosítását.

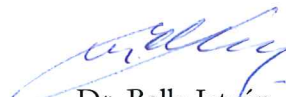
Tekintettel arra, hogy a 2013. évi költségvetés – figyelembe véve a belső finanszírozást is – a véleményezett módosítás elfogadását követően újabb hitel igénybevétele nélkül egyensúlyban marad, ezért az *Önkormányzat* pénzügyi helyzete a véleményezett módosítással összefüggésben nem változik.

A fentiekre tekintettel javasoljuk a Képviselő-testület részére a 2013. évi *Költségvetési rendelet* 5. számú módosítására vonatkozó előterjesztés elfogadását.

Tisztelettel,

Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.


Tolnai István
Vezető könyvvizsgáló


Dr. Balla István
Könyvvizsgáló