

54-31/a/2014.

szervezeti egység:	KE.
száma:	23841/14
dátum:	2014. FEBR 11



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

2014. február 10.

Ref:
Vélemény XV.ker Ök. (KTGV) 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 2014. évi költségvetésnek véleményezése

Tisztelt Képviselő-testület!

Kötelezettségünk a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata (továbbiakban: az „Önkormányzat”) költségvetésének véleményezése, amely kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

Az *Önkormányzat* 2014. évre vonatkozó Költségvetési rendelet-tervezetét (a továbbiakban: *költségvetés*) – amelyben a költségvetés főösszege **16.229.401eFt**, a működési költségvetés egyenlege maradvány igénybevétele nélkül **272.466eFt** (többlet) – átvizsgáltuk.

A költségvetés elkészítése, az ezt megalapozó döntések kezdeményezése, illetve meghozatala, a költségvetés tartalmi és számszaki összefüggéseinek megtervezése a Polgármesteri Hivatal feladata. A költségvetési-rendelet megalkotásának célja az, hogy az *Önkormányzat* állapítsa meg azokat a forrásokat, amelyekre 2014. év folyamán számíthat (szüksége van), döntsön ezek felhasználási céljairól, a 2014. évi költségvetés végrehajtásának szabályairól. A költségvetés elkészítésének céljából adódik, hogy főösszegében és részleírányzataiban is a lehető legpontosabbnak kell lennie, a korábban vállalt, valamint a jogszabályokban előírt 2014. évi kötelezettségek kihatásait, az *Önkormányzat* Képviselő-testületének szándékait teljes körűen kell tartalmaznia. A költségvetési rendelet nyilvánossága megköveteli, hogy a költségvetés áttekinthető és könnyen érthető legyen.

A könyvvizsgálat feladata az, hogy véleményt alkosson a költségvetés helyességéről, a számviteli alapelvekkel és a vonatkozó jogszabályokkal és az *Önkormányzat* 2014. évi költségvetési koncepciójával való összhangjáról, abból a célból, hogy a könyvvizsgálat véleménye segítse az *Önkormányzat* Képviselő-testületének döntéshozatalát. A döntéshozatal segítése érdekében a könyvvizsgálatnak ki kell terjednie arra is, hogy a 2014. évi költségvetés végrehajtása milyen módon érinti az *Önkormányzat* jövőbeni pénzügyi helyzetét.

A vizsgálat a pénzügyi előrejelzések vizsgálatára alkalmazható magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban került végrehajtásra. A fenti szabályok szerint vizsgálnunk kellett a feltevések (hipotézisek) megalapozottságát, a számítások pontosságát, a belső összefüggések meglétét, a költségvetés előző évhez viszonyított következetességét. Ennek érdekében áttekintettük az elkészített 2014. évi költségvetés számszaki adatait abból a szempontból, hogy az, főbb összegei tekintetében mennyiben felel meg az előbbi követelményeknek. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak a könyvvizsgálói véleményhez.

Az *Önkormányzat* 2014. évi költségvetése részletes számításokkal alátámasztott, a *költségvetés* kötelező belső egyezőségei fennállnak. A *költségvetés* a Polgármesteri Hivatal és elkülönítetten az intézmények vonatkozásában teljes körűen tartalmazza a működtetés érdekében szükséges kiadási előirányzatokat, a bevételi előirányzatok támogatási és adó jellegű összegei a jelenleg ismert

információkkal és hatályos jogszabályokkal összehangoltak, azok teljesíthetősége valószínűsíthető. A saját bevételek közül az ingatlanértékesítés bevételi előirányzatának teljesíthetőségéről nem tudunk meggyőződni. A *költségvetés* teljesítési kockázata növekedett, mivel az általános és céltartalékok összege számottevően csökkent.

Az önkormányzati *költségvetés* hitelfelvételt, kötvénykibocsájtást nem tartalmaz. A 2014. évi költségvetésben visszafizetendő hiteltörlesztés lényegében nem szerepel, mert kormányzati döntés alapján az Önkormányzat teljes 2013. év végén meglévő adóssága átvételre kerül. Az adósságszolgálatással összefüggő terheket az adósságot keletkeztető ügyletek kimutatása – a tárgyévre és az ezt követő 3 éves időszakra vonatkozóan – nem tartalmaz.

A tárgy évi kiadási előirányzatok a jelenlegi információk alapján, az önkormányzati szándékoknak megfelelően teljes körűen tartalmazzák a 2014. év gazdálkodásához szükséges működési és fejlesztési kiadásokat. A működési kiadások bevételei ez évben is fedezik az ilyen kiadásokra előirányzatossított összeget. Ezt a költségvetési terv úgy éri el, hogy a szigorú visszafogottság mellett jelentősen növekednek a városüzemeltetés kiadásai. A 2014. évi költségvetése az előző évekhez hasonlóan ez évben is a fejlesztés költségvetése lesz, mivel a költségvetés főösszegéhez viszonyítva a fejlesztési kiadások előirányzatának aránya megközelíti a 25%-ot, amely ugyan az előző évi eredeti előirányzattól mintegy 4 százalékponttal kevesebb, de még is kiemelkedő. A költségvetés maradéktalan végrehajtása a kerület életét ez évben is jelentősen befolyásolhatja.

A *költségvetés* teljesítése esetén az Önkormányzat előző évhez viszonyított pénzügyi helyzete lényegesen javul annak ellenére, hogy a *költségvetés* a működés és a fejlesztés területén összességében alig lép vissza. A költségvetési rendelet előterjesztése alapján a fejlesztési hitelek és kötvénykibocsájtások együttes állománya az előző évhez képest a kormányzati adósság rendezés II. ütemével összefüggésben 3.298Mft-al, az ez évi mintegy 1,5Mft törlesztéssel csökkenve 2014. év végére 0Mft lesz, miközben a *költségvetés* likviditási hitel nélkül zárul.

Az Önkormányzat 2014. évi költségvetése a számviteli alapelvekkel és egyéb jogszabályi előírásokkal összhangban készült. A 2014. évi költségvetés - a költségvetési koncepcióban meghatározott működési költségvetési egyensúlyt betartva, az Önkormányzat pénzügyi helyzetét nem rontva - jelentős fejlesztéseket, növekvő szociális ellátást, de különösen városüzemeltetést érintő kiadásokat tartalmaz. A *költségvetés* előremutató tervezhetőségét az önkormányzat pénzügyi helyzetének jelentős javulását a 2014. évben megvalósuló adósságrendezés is lehetővé tette.

Véleményem szerint az előző bekezdésekben kifejtett megjegyzések és kiegészítések figyelembevételével a 2014. évi költségvetési rendelet-tervezetet a Polgármesteri Hivatal helyesen készítette el, a rendelet megalkotását az előterjesztett és a testületi ülésen kiegészített formában javaslom.

Tisztelettel,

Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.


Tolnai István
Vezető könyvvizsgáló


Dr. Balla István
Könyvvizsgáló