



ALÉSI RÁM: 1159-190/a/2014.

IKT. RÁM: 1153-11/2014.

| | |
|--------------------|-------------|
| Szervezeti egység: | Közt. Fő |
| Érk. szám: | 11946/14 |
| Érk. dátum: | 2014 AUG 04 |



BAKER TILLY
HUNGÁRIA
AUDIT

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

2014. augusztus 01.

Ref.:
Vélemény XV. ker. Ök. (KTGV. vált) 2014-08-01.docx

Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.
H 1124 Budapest
Jagello 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 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 100 Mft-ot.

Mivel a 2014. évi költségvetésről szóló 6/2014. (II.21.) önkormányzati rendelet (*továbbiakban: a „Költségvetési rendelet”*) 3. számú módosítása megfelel ennek a kitételnek, ezért véleményezési kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

Véleményünk kialakításához, ennek megfelelően áttekintettük a már módosított *Költségvetési rendeletet*, 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 a következő fontosabb, a véleményünket megalapozó tényeket állapítottuk meg:

- A *Költségvetési rendelet* módosításának jelentős része átruházott hatásköri döntések költségvetésbe történő beemelésére vonatkozik;
- A módosítást jelentős részben indokolják a 2014. évi költségvetési rendelet elfogadása óta eltelt időszakban bekövetkezett finanszírozási, feladat átcsoportosítási és feladat következő évre történő áthúzódsági kérdések rendezése;
- A módosítások egyenlegükben azonos mértékben érintik, csökkentik a költségvetés bevételi és kiadási főösszegét, pénzforgalmi hiányt nem okoznak, az *Önkormányzat* adósságállományát nem emelik;
- A módosítás következtében történő költségvetési főösszeg csökkenés teljesülése a csökkenés tényéből következően többlet kötelezettségek felvállalásával nem jár. A költségvetés változását előidéző főbb tényezők a következők:
 - a költségvetés főösszegének változása nélkül az általános tartalékból 10.480Eft sport egyesületek támogatására került átcsoportosításra;

[Handwritten signature]

- A költségvetés főösszegének változatlansága mellett az Ozman utcai park rekonstrukciójával összefüggésben 20.361Eft összegű útfelújítások kerültek beállításra, egyes felhalmozási közé besorolt (Hősök úti rendelő, légi fotó felvétel és Nyírpalotai úti parkoló 10.698Eft) és különféle dologi (városgazdálkodási feladatokkal összefüggő előirányzatok 9.618Eft) kiadási előirányzatok csökkentésével ellentételezve;
- A Hősök utcai rendelő felújításának következő évre való áthúzódása miatt 147.000Eft-al csökken a felújítási kiadási előirányzat;
- Az ingatlan vásárlás előirányzata 50.000Eft-al nő.

Véleményünk

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

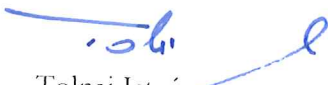
A *Költségvetési rendelet* 5. számú módosítása alapján összesen 97.000Eft-al csökkenő költségvetési főösszeg a felhalmozási bevétel 130.000Eft csökkenés tényéből következően kockázatokkal nem jár. Az iparűzési adó bevételi előirányzata 33.000Eft-al történő növelésének realitását a jelenleg rendelkezésre álló információk alapján teljes bizonyossággal nem tudjuk megítélni.

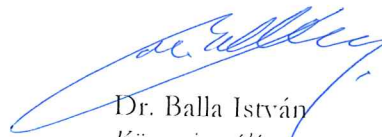
Tekintettel arra, hogy a 2014. évi költségvetés – figyelembe véve a belső finanszírozást is – a módosítás elfogadását követően hitel igénybevétele nélkül egyensúlyban marad, ezért az *Önkormányzat* pénzügyi helyzete a véleményezett módosítással összefüggésben nem változik, de a saját gazdálkodással összefüggő közvetlenül beszedett bevételi előirányzat teljesítésének valószínűsége számottevően emelkedett.

A fentiekre tekintettel javasoljuk a Képviselő-testület részére a 2014. évi *Költségvetési rendelet* 5. számú módosítására vonatkozó előterjesztés elfogadását.

Tisztelettel,

Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.


Tolnai István
Vezető Könyvvizsgáló


Dr. Balla István
Könyvvizsgáló