

Polg. ...
1/54-209/a/2014.
2014. SZEPTEMBER 15.
Átvette: *R*

Szervezeti egység:	KT
Érk. szám:	140103/14.
Érk. dátum:	2014. SZEPTEMBER 15.



BAKER TILLY
HUNGÁRIA
AUDIT

Budapest Főváros

2014. szeptember 12.

XV. kerületi Önkormányzat

Képviselő-testület

1153 Budapest

Bocskai utca 1-3.

Ref.:
Vélemény XV.ker. Ök. (KTGV félév besz.) 2014-09-12.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 költségvetésének féléves végrehajtásáról készített tájékoztató véleményezése

Tisztelt Képviselő-testület!

Kötelezettségünk a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata (továbbiakban: az „Önkormányzat”) 2014. évi költségvetésének féléves végrehajtásáról készített és a testület elé terjesztendő tájékoztató véleményezése, amely kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

Az *Önkormányzat* 2014. évi költségvetésének féléves végrehajtásáról készített tájékoztató – amelyben a bevételek teljesítése **7.128.850eFt**, a kiadások teljesítése **6.034.461eFt** – összefoglaló és részletező táblázatait, a készített szöveges előterjesztést (a továbbiakban együttesen: a „tájékoztató”) külön helyszíni ellenőrzés nélkül átvizsgáltuk abból a szempontból, hogy a *tájékoztató* belső összefüggései és az *Önkormányzat* más rendeleteivel való összhang fenn áll-e.

A *tájékoztató* a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő elkészítése és valós bemutatása az *Önkormányzat* Polgármesteri Hivatalának felelőssége. A könyvvizsgálat feladata az, hogy véleményt alkosson a *tájékoztató* helyességéről, a számviteli alapelvekkel és a vonatkozó jogszabályokkal, az *Önkormányzat* 2014. évi költségvetési koncepciójával, költségvetésével való összhangjáról, abból a célból, hogy a könyvvizsgálat véleménye segítse az *Önkormányzat* Képviselő-testületének döntéshozatalát.

Megállapításaink

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

- A *tájékoztató* áttekinthető és valós képet nyújt az *Önkormányzat* Polgármesteri Hivatala és intézményei 2014. első félévi gazdálkodásáról és pénzügyi helyzetéről;
- A bevételek és a kiadások arányosnál lényegesen kisebb teljesítési adataiban kifejezésre jut az, hogy a kerületi fejlesztések jelentős részben áthúzódnak a második félévben, illetve későbbre tolódtak;
- A *tájékoztató* adatai a számviteli előírásoknak megfelelően kerültek bemutatásra;
- Az *Önkormányzat* 2014. évi költségvetési koncepciója és 2014. évi költségvetéséről szóló többször módosított 6/2014 (II.21) önkormányzati rendelete a *tájékoztatóval* összhangban van;

[Handwritten signature]

- e.) A Polgármesteri Hivatal és az intézmények a 2014. év első félévi gazdálkodásukat a költségvetés adta keretek között, az előirányzatokat betartva, a rendelkezésre álló forrásokhoz igazítottan végezték;
- f.) Az *Önkormányzat* pénzügyi helyzete stabil és az ez évben megvalósult adósság-konzolidáció következtében jelentősen javult.

Véleményünk

Véleményünk szerint a *tájékoztató* megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzóknak meghatározott hatásköri és eljárási követelményeknek.

Az *Önkormányzat* 2014. éves első félévi gazdálkodását a törvényesség, a költségvetés betartása és valamennyi kiadás (finanszírozási, működési, felhalmozási.) adott időszakban rendelkezésre álló pénzeszközökhöz történő igazítása jellemezte.

A pénzügyi helyzet javulása azt valószínűsíti - amennyiben a kiadások teljesítését továbbra is a visszafogottság jellemzi és ezt követően is érvényesül a kiadások és a bevételek tényleges teljesítésének összehangolása -, hogy az *Önkormányzat* az évet forráshiány nélkül zárja.

A fentiekre tekintettel javasoljuk a Képviselő-testület részére a 2014. évi költségvetés féléves végrehajtásáról készített *tájékoztatóra* vonatkozó előterjesztés elfogadását.

Tisztelettel,

Baker Tilly Hungaria Könyvvizsgáló Kft.



Tolnai István
Vezető könyvvizsgáló



Dr. Balla István
Könyvvizsgáló