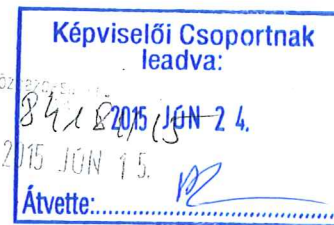


Ülés szám: 1/46-10/2015.  
ikt. sz.: 1147-13916/2015.



**HANNÁK ÉS TÁRSA**  
Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.  
Cg. 01-09-367925

H-1221 BUDAPEST, Arany J. út 62.  
E-mail: hannakgyorgy@t-online.hu

Tel: +36 (1) 226-2254  
+36 (30) 9345-300

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

**Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzata**  
**2015. évi költségvetési rendeletének**  
**VI. sz. módosításáról**

A Hannák és Társa Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. a könyvvizsgálói szerződésben foglaltak értelmében felülvizsgálta a Képviselő-testület 2015. június 25-i Képviselő-testületi ülésére készített 2015. évi költségvetési rendelet VI. számú módosítását.

A vizsgálatához szükséges dokumentumokat és kimutatásokat, valamint többlet információkat a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Főosztályának dolgozói biztosították.

A vizsgálatot Hannák György kamarai tag könyvvizsgáló végezte.

A felülvizsgálat az adatok valóságára, a jogszabályi előírások betartására és a pénzügyi helyzet vizsgálatára terjedt ki. A megalapozó számítások és dokumentumok ellenőrzése szűrőpróbaszerűen történt. A könyvvizsgálat az előirányzat változásokat gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelte, mivel az előbbiek a jogszabályi előírások szerint nem képezik feladatát.

A költségvetési rendelettervezet módosítása esetében az Önkormányzat elkészítette a szükséges hatásvizsgálatot, melyről a Képviselőtestületet a rendeletmódosításhoz tartozó indoklásban tájékoztatja.

### **A könyvvizsgálat során megállapított költségvetési főösszeg meghatározása**

Az Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2015. (II.20.) önkormányzati rendeletében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, feladatkörében eljárva, a 2015. évi költségvetési rendeletét az alábbiak szerint módosítja:

A Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete V. sz. előirányzat módosítás utáni költségvetése (amely a IV. változással elfogadott költségvetéshez képest csak belső változással járt), a

**17 862 278 eFt-os**

költségvetésről a 2015. június 25-i előterjesztéssel

**17 886 148 eFt-ra**

módosul.

Az előirányzat módosítások hatására a költségvetés bevételi és kiadási főösszege

**23 870 eFt**

összeggel növekedett.

### **Könyvvizsgálói vélemény**

A könyvvizsgálásnak nem feladata minősíteni, hogy az előirányzat-módosítások révén milyen feladatokat kíván megvalósítani a Képviselőtestület, viszont feladata annak megítélése, hogy az egyes előirányzat módosítások Testület elé terjesztésének, dokumentálásának alátámasztottsága megfelelő-e, összhangban van-e a törvényi előírásokkal.

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 2015. évi költségvetésének VI. számú módosításában szerepeltetett, fősszegen belüli előirányzat növelések és csökkenések tételei a rendelkezésre álló információk alapján valóságosak és megfelelnek a jogszabályi követelményeknek, továbbá a részleteiben bemutatott változások összevont egyenlege megegyezik a VI. számú előirányzat-módosítás előterjesztett összegével.

A költségvetési rendelet VI. számú módosításában átvezetésre kerülő tételek megtárgyalásra és elfogadásra alkalmasak.

A módosított költségvetés tartalmilag szabályos és helyes. Nem került feltárássra nem kezelt tényező, külső hatás.

### **Bevétel előirányzatok változása**

A működési bevételek növekedésének egyik része az Intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalnál egyaránt jelentkező – központi előirányzathoz biztosított – bérkompenzáció előirányzatok, míg további része az Egyesített Szociális Intézménynél figyelembe vett – a Pajtás Étteremben 2015. szeptember 1-től induló étkeztetésre beszédett – térítési díjak, valamint – egyes Óvodákkal kapcsolatos áfa visszatérítések – és bérleti díj bevételek hatásaként jelenik meg.

A felhalmozási bevételek növekményeként számol jelen módosítás az ELMŰ által fizetett közműfejlesztési hozzájárulás értékével, amely része a Zsókavár III. ütem Szociális város-rehabilitáció KMOP-s pályázatnak.

### **Kiadás előirányzatok változása**

A működési kiadások előirányzat emelkedése a személyi juttatások, valamint a kapcsolódó járulékok változásával, a bevétel többletnél is jelzett étkezési kiadások növekedésével, továbbá egyéb dologi kiadásokkal vannak összefüggésben. E csoporton belül jelentős tételként vehető figyelembe az Egészségügyi Intézménynél vállalkozó orvosok díjazásának fedezetére történő előirányzat átcsoportosítása a bér- és járulékokról.

A felhalmozási kiadások felfutásában a beruházási kiadások az Egészségügyi Intézményt, az Egyesített Szociális Intézményt, valamint a Gazdasági Működtetési Központot érintik, míg a felújítások során az Egészségügyi Intézményen túl a Zsókavár III. ütem Szociális város rehabilitáció KMOP-s pályázattal, óvodai, illetve a Liva malom, valamint az Opál utcai felnőtt háziiorvosi rendelő felújítási munkálataival számol az előterjesztés.

### **Tartalékok alakulása**

Az előirányzatok változásával összefüggésben mérséklődött az általános tartalék, valamint címzett céltartalékok értéke is: az előbbi 9 398 eFt csökkenéssel 77 457 eFt-ban, míg az utóbbi 117 087 eFt előirányzat igénybevétellel 1 686 948 eFt-ban állapodott meg.

Budapest, 2015. június 3.

A könyvvizsgáló társaság nevében:



**Hannák György**

ügyvezető igazgató

1221 Budapest, Arany J. út 62.

nyilvántartásbavételi szám: 000153

A kijelölt könyvvizsgáló nevében:



**Hannák György**

kamarai tag könyvvizsgáló

1221 Budapest, Arany J. út 62.

kamarai tagsági szám: 003388

ktgvetési. min.sz.: KM 000314

**HANNÁK ÉS TÁRSA KFT.**

1221 Bp., Arany J.u.62.

Adószám: 12020830-2-43