

11/h7-160/a/2015.

Képviselői Csoportnak  
leadva:

2015. AUG 3 1.

Átvette: *Balázs Mihály*

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  
VII. sz. módosításáról

A Hannák és Társa Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. a könyvvizsgálói szerződésben foglaltak értelmében felülvizsgálta a Képviselő-testület 2015. szeptember 8-i Képviselő-testületi ülésére készített 2015. évi költségvetési rendelet VII. 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 valódiságára, 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 VII. sz. előirányzat módosítás utáni költségvetése a

17 886 148 eFt-os

költségvetésről a 2015. szeptember 8-i előterjesztéssel

17 980 450 eFt-ra

módosul.

Az előirányzat módosítások hatására a költségvetés bevételi és kiadási főösszege

94 302 eFt

összeggel növekedett.

Meg kell jegyezni, hogy a költségvetés egyensúlyát a bevétel oldalon jelentkező lekötött bankbetétek megszüntetésének bevételei, valamint a maradvány igénybevétel teszi lehetővé.

### 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 VII. számú módosításában szerepeltetett, főösszegeken 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 VII. számú előirányzat-módosítás előterjesztett összegével.

A költségvetési rendelet VII. 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 (93 505 eFt) egy része az Intézményeknél és a Polgármesteri Hivatalnál egyaránt jelentkező – központi előirányzathoz biztosított – többek között szociális kiegészítő pótléokra biztosított források, míg a további hányadot képviselnek – szétterítve – a bérkompenzációra, óvodapedagógusokra tervezett előirányzatok.

A felhalmozási bevétel többletként (796 eFt) jelenik meg az előirányzat-módosításként a közfoglalkoztatás céljára a Munkaügyi Központtól érkezett pénzeszköz értéke.

### Kiadás előirányzatok változása

A működési kiadások előirányzat emelkedése a személyi juttatások, valamint a kapcsolódó járulékok változásával, valamint elsősorban intézményi dologi kiadásokkal vannak összefüggésben.

A felhalmozási kiadások között jelentős tétel az egyházi beruházások és felújítások címén biztosított pénzeszközátadások.

### Tartalékok alakulása

Az előirányzatok változásával összefüggésben mérséklődött az általános tartalék, valamint címzett céltartalékok értéke is: az előbbi 57 427 eFt csökkenéssel 20 030 eFt-ban, míg az utóbbi 50 665 eFt előirányzat igénybevétellel 1 636 283 eFt-ban állapodott meg.

Az általános tartalék terhére történő felhasználások három jelentős tétel köré fókuszál: nevezetesen a FŐTÁV vezeték felújításához kapcsolódó közterületi rekonstrukciók és közkutak létesítésére, sportegyesületek támogatására, illetve a RUP-15 Kft. elfogadott üzleti tervének megfelelően közszolgáltatási díj módosítására.

A címzett céltartalékok között felhalmozási célú támogatásként az egyházak részére nyújtott támogatás, míg a működési céltartalék felhasználásból kiemelendő a Bernecebaráti táborral kapcsolatos működési jellegű felhasználások. Itt került nyilvántartásra a Fő úti Bölcsőde felújításának jóteljesítési garanciájának értéke, amely helyesen a felhalmozási kiadások közé tartozik, a következő előirányzat-módosítás során célszerű helyre tenni. Ez a helyretételi lépés nem okoz zavart a költségvetésben, mivel a tényleges teljesítésre december hónapban fog csak sor kerülni.

Budapest, 2015. augusztus 30.

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