

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

1/47-160/C/2015

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzata
2015. évi költségvetési rendeletének
VII. sz. módosításának kiegészítéséről

Képviselői Csoportnak
leadva:

2015. SZEPT 0 8.

Átvette: 

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, valamint azt kiegészítő módosítását.

A vizsgálathoz 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 a 2015. szeptember 2. napján megtartott Pénzügyi és Költségvetési, Tulajdonosi és Vagyongazdálkodási Bizottság ülésén elfogadott külön módosításokkal az alábbiak szerint egészíti ki:

A Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete VII. sz. előirányzat módosítás utáni költségvetése a

17 886 148 eFt-os

költségvetésről a 2015. szeptember 2-i többlet előterjesztéssel nem változott, azaz

17 980 450 eFt

maradt.

Az előirányzat módosítások hatása a költségvetés bevételi és kiadási főösszegében érdemben változást nem hozott, azaz

94 302 eFt

összeget képviselt.

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 Képviselő-testület, 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 módosításának kiegészítésében 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 többlet tételek megtárgyalásra és elfogadásra alkalmasak.
A módosított költségvetés tartalmilag szabályos és helyes. Nem került feltárássra nem kezelt tényező, külső hatás.

Kiadás előirányzatok változása

A működési kiadások előirányzat emelkedése összesen 2 552 eFt volt, ebből a Palota 15 Kft. dologi kiadásai 4 314 eFt-tal nőttek, míg a feladatátcsoportosítás következtében az Egyesített Szociális Intézmény kiadási előirányzatai 1 762 eFt-tal csökkentek.

Tartalékok alakulása

Az előirányzatok előbbiekben kiemelt változásával összefüggésben tovább mérséklődött 17 478 eFt értékig az általános tartalék.

Budapest, 2015. szeptember 7.

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