

Képviselői Csoportnak
leadva:

2015 OKT 27.

Átvette: *P2*

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

1/44-210/a/2015.

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

Közgazdasági Főosztályra
érkezett

135743/2015.
2015 OKT 20.

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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

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

A Hannák és Társa Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. a könyvvizsgálói szerződésben foglaltak értelmében felülvizsgálta a Képviselő-testület 2015. november 3-i Képviselő-testületi ülésére készített 2015. évi költségvetési rendelet VIII. számú 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 az alábbiak szerint módosítja:

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

17 980 450 eFt-os

költségvetésről a 2015. szeptember 8-i előterjesztéssel

18 025 401 eFt-ra

módosul.

Az előirányzat módosítások hatására a költségvetés bevételi és kiadási főösszege

44 951 eFt

össszeggel 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 VIII. 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 összességében egyenlege megegyezik a VIII. számú előirányzat-módosítás előterjesztett összegével.

A költségvetési rendelet VIII. 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 három forrása volt: az önkormányzatok működési támogatása (intézményi és polgármesteri hivatali bérkompenzációk, köznevelési intézményi támogatás), államháztartáson belüli támogatások (Munkaügyi Központtól kapott közfoglalkoztatási támogatás), illetve az egyéb címeken jelentkező működési bevételek (óvodai bérleti díjak, egyéb térítések, továbbá az az életmód napok Újpalotán rendezvény bevételei).

A fentek összefoglaló számszerűsítése a következő képet mutatja:

eFt-ban

Megnevezés	VII. előirányzat	módosítás	VIII. előirányzat
Működési bevételek	13 019 457	43 147	13 062 604
Felhalmozási bevételek	902 947	1 804	904 751
Finanszírozási bevételek (irányító szervi támogatás nélkül)	4 058 000	0	4 058 000
Összesen	17 980 404	44 951	18 025 355

Kiadás előirányzatok változása

A működési kiadások előirányzat emelkedése a személyi juttatások, valamint a kapcsolódó járulékok változásával, valamint elsősorban intézményi dologi kiadásokkal vannak összefüggésben (részletezését tételesen tartalmazza a Polgármesteri Hivatal előterjesztése).

A felhalmozási kiadások beruházásokat (kiemelhető az ESZI épületében lévő irodák kialakítása, valamint a Csokonai Kulturális és Sportközpont általi pályázat önrésze), felújítási munkákat (jelentős tételként jelentkezik a szabad maradvány terhére képzett lakás felújítási alap), valamint az államháztartáson belülről és kívülről érkezett támogatásból finanszírozott felhasználásokat foglalnak magukba.

A fentek összefoglaló számszerűsítése a következő képet mutatja:

eFt-ban

Megnevezés	VII. előirányzat	módosítás	VIII. előirányzat
Működési kiadások	14 277 955	-13 887	14 264 068
Felhalmozási kiadások	3 702 495	58 838	3 761 333
Összesen	17 980 450	44 951	18 025 401

A bevételek és kiadások egyenlege a következő összesítő táblázat tartalma:

eFt-ban

Megnevezés	Bevételi előirányzat	Kiadási előirányzat	Egyenleg
Működési költségvetési mérleg	13 062 604	14 264 068	-1 201 464
Felhalmozási költségvetési mérleg	904 751	3 761 333	-2 856 582
Összesen	13 967 355	18 025 401	-4 058 046
Finanszírozási hiány pótlása	4 058 046	0	4 058 046
Mindösszesen	18 025 401	18 025 401	0

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 201 334 eFt előirányzat igénybevétellel 1 434 949 eFt-ban állapodott meg.

Az általános tartalékkeret növekedése összességében 12 635 eFt-ot jelentett a VII. előirányzat elfogadását követően. A kiadások együttesen 28 304 eFt-ban terhelték meg a tartalékkeretet (a felhasználások szóródnak: részben belőle az ÉPK, a Palota 15 Kft, a Heim Pál Gyermekkorház, a XV. kerületi Fúvószenekar, valamint helyet kapott itt még sportcélú támogatás is),

A kiadásokat ellensúlyozta a közel 41 M Ft-ot (pontosan 40 939 Ft) kitevő általános tartalékbővítés. Négy, jelentősnek számító növekmény emelhető ki: a Polgármesteri Hivatalnál szoftvervásárlásra fel nem használt kerete (12 527 eFt), a Neptun Általános Iskola 2015. évi működtetéséhez már fel nem használt összege (10 959 eFt), továbbá köznevelési intézményi támogatások tartalékba emelése (6 153 eFt) és az Inspirá! Ház egyes munkálatok után megmaradt maradványa (7 060 eFt).

A címzett céltartalékok igénybe vétele a módosítás során kizárólag működési jellegű kiadásokat jelent, kiemelkedő nagyságrendet (az összes módosítás 78,2 %-a) a szabadon felhasználható felhasználási körben jelenik meg. Ezen a soron kerültek kimutatásra a Palota Holding Zrt. felé biztosított többletkeretek (lakás felújítási alapra 24 130 eFt, lakáskarbantartásra 25 400 eFt, lakáselidegenítési bonyolítási díjra 5 080 eFt, DHK követelésállomány behajtási feladataira 3 000 eFt, lakáselidegenítéssel kapcsolat reklám, propaganda feladatok ellátására 2 540 eFt) összértékben 60 150 eFt értékben. Az étkeztetésre jogosultak körének bővülése következtében az intézményeknél kieső bevétel pótlásaként 45 785 eFt-ban realizálódott.

A fentek összefoglaló számszerűsítése a következő képet mutatja:

eFt-ban

Megnevezés	VII. előirányzat	módosítás	VIII. előirányzat
Működési céltartalék	1 608 690	-201 334	1 407 356
Felhalmozási céltartalék	27 593	0	27 593
Céltartalékok összesen	1 636 283	-201 334	1 434 949
Általános tartalék	17 478	12 635	30 113

Budapest, 2015. október 18.

A könyvvizsgáló társaság nevében:

A kijelölt könyvvizsgáló nevében:



Hannák György
 ügyvezető igazgató
 1221 Budapest, Arany J. út 62.
 nyilvántartásbavételi szám: 000153



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

