

1/47-31/a/2015.

Szervezeti egység:	Köly. Főv.
Érk. szám:	25233/2015.
Érk. dátum:	2015. FEBR. 16.



# BAKER TILLY HUNGÁRIA AUDIT

**Budapest Főváros  
XV. kerületi Önkormányzat  
Képviselő-testület**  
1153 Budapest  
Bocskai utca 1-3.

2015. február 16.

Ref:  
Vélemény XV.ker Ök. (KTGV vált) 2015-02-16.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 költségvetése 9. számú módosításának véleményezése**



Tisztelt Képviselő-testület!

Kötelezettségünk a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata (továbbiakban: az „Önkormányzat”) költségvetésének minden olyan módosítását véleményezni, amelynek abszolút értékben számított előirányzat változásának összege meghaladja a 100Mft-ot.

Mivel a 2014. évi költségvetésről szóló 6/2014. (II.21.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: a „Kötségvetési rendelet”) 9. számú módosítása megfelel ennek a kitételnek, ezért véleményezési kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

Véleményünk kialakításához áttekintettük a már módosított *Kötségvetési rendeletet*, annak 9. számú módosítására vonatkozó előterjesztést és a hozzá tartozó dokumentációt, és megvizsgáltuk azok megfelelőségét a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és az *Önkormányzat* belső szabályozóiban foglalt hatásköri és eljárási követelményeknek.

## Megállapításaink

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

- A *Kötségvetési rendelet* módosításának egy része átruházott hatásköri döntések költségvetésbe történő beemelésére, különféle tartalékok átcsoportosítására, növelésére vonatkozik;
- A módosítást jelentős részben indokolja az, hogy most már ismertek a 2014. év bevételi teljesítési adatai, amelyek alapján lehetőség van az előirányzatok és a teljesítési adatok összehangolására;
- A módosítások egyenlegükben azonos mértékben érintik, növelik a költségvetés bevételi és kiadási főösszegét, pénzforgalmi hiányt nem okoznak, ennek következtében az *Önkormányzat* pénzügyi helyzete nem változik;
- A módosítás következtében történő költségvetési főösszeg növekedés teljesülése a bevételi oldalról alátámasztott, lényegében a ténytámadásokon alapul. A költségvetés főösszegének változását előidéző főbb tényezők a következők:
  - Az időszaki bérekompenzáció működési támogatásának növekménye 6.304Eft;
  - A jövedelem pótló támogatás 77.212Eft-tal kevesebb lett a tervezetthez viszonyítva, ugyanakkor az óvodapedagógusok bértámogatása viszont 2.263Eft-tal növekedett;

*106*

- A XV. kerületi Egészségügyi intézmény által az OEP-től kapott finanszírozás 130Eft-tal kevesebb, mint az előirányzat;
- A tényadatok birtokában a gyermekétkeztetés normatív kedvezményei miatti többletbevételek beépítése a költségvetésbe – a megfelelő kiadási előirányzat növekedésével együtt - 139.858Eft-tal emeli a működési bevétel előirányzatát;
- A választások kiadásainak ellentételezésére kapott támogatás 19Eft-tal emelkedett;
- Az intézmények által (28.097Eft) és az Önkormányzat révén (65Eft) elért többletbevételek előirányzatosítására is sor kerül;
- Az Idősbarát Önkormányzati Díjjal összefüggésben a működési célú támogatás 1.000Eft-tal emelkedett;
- A közfoglalkoztatás miatt a Munkaügyi Központ által a GMK-nak működésre átadott pénzeszköz 5.467Eft-al, a felhalmozási célú pénzeszköz átadás pedig 311Eft-tal csökkent;

### *Véleményünk*

Véleményünk szerint a *Költségvetési rendelet* 9. számú módosítása megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzóknak meghatározott hatásköri és eljárási követelményeknek.


A *Költségvetési rendelet* 9. számú módosítása alapján összesen 94.486Eft-al megnövekvő költségvetési főösszeg a növekmény tekintetében kockázatokkal nem jár, mivel a növekmény minden bevételi tétele a *Költségvetési rendelet* módosításakor már rendelkezésre áll.


Tekintettel arra, hogy a 2014. évi költségvetés – figyelembe véve a belső finanszírozást is – a módosítás elfogadását követően hitel igénybevétele nélkül egyensúlyban marad és az *Önkormányzatnak* nincsen adósság állománya, ezért az *Önkormányzat* pénzügyi helyzete a véleményezett módosítással összefüggésben nem változik.

A fentiekre tekintettel javasoljuk a Képviselő-testület részére a 2014. évi *Költségvetési rendelet* 9. számú módosítására vonatkozó előterjesztés elfogadását és a vonatkozó rendelet előterjesztés szerinti módosítását.

Tisztelettel,

Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.

  
Tolnai István  
Vezető könyvvizsgáló

  
Dr. Balla István  
Könyvvizsgáló