

1/47-32/6/2015



BAKER TILLY
HUNGÁRIA
AUDIT

| | |
|--------------------|---------------|
| Szervezeti egység: | USA. 730. |
| Érk. szám: | 25223/2015 |
| Érk. dátum: | 2015 FEBR 16. |

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

2015. február 16.

Ref:
Vélemény XV.ker Ök. (KTGV) 2015-02-16.docx

Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.
H-1124 Budapest
Jagelló út 14. **Polgármesteri Kabinetre**
Hungary
Tel: +36 1 225 34 90
Fax: +36 1 225 34 91
www.bakertillyhungaria.hu

Előtte: Balázs Németh

Tárgy: Budapest Főváros XV. kerülete 2015. évi költségvetésnek véleményezése

Tisztelt Képviselő-testület!

Kötelezettségünk a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata (továbbiakban: az „Önkormányzat”) költségvetésének véleményezése, amely kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

Az *Önkormányzat* 2015. évre vonatkozó Költségvetési rendelet-tervezetét (a továbbiakban: *költségvetés*) – amelyben a költségvetés főösszege **14.905.762eFt**, a működési költségvetés egyenlege maradvány igénybevétele nélkül **393.005eFt** (többlet) – átvizsgáltuk.

A költségvetés elkészítése, az ezt megalapozó döntések kezdeményezése, illetve meghozatala, a költségvetés tartalmi és számszaki összefüggéseinek megtervezése a Polgármesteri Hivatal feladata. A költségvetési-rendelet megalkotásának célja az, hogy az *Önkormányzat* állapítsa meg azokat a forrásokat, amelyekre 2015. év folyamán számíthat (szüksége van), döntsön ezek felhasználási céljairól, a 2015. évi költségvetés végrehajtásának szabályairól. A költségvetés elkészítésének céljából adódik, hogy főösszegében és részleírányzataiban is a lehető legpontosabbnak kell lennie, a korábban vállalt, valamint a jogszabályokban előírt 2015. évi kötelezettségek kihatásait, az *Önkormányzat* Képviselő-testületének szándékait teljes körűen kell tartalmaznia. A költségvetési rendelet nyilvánossága megköveteli, hogy a költségvetés áttekinthető és könnyen érthető legyen.

A könyvvizsgálat feladata az, hogy véleményt alkosson a költségvetés helyességéről, a számviteli alapelvekkel és a vonatkozó jogszabályokkal és az *Önkormányzat* 2015. évi költségvetési koncepciójával való összhangjáról, abból a célból, hogy a könyvvizsgálat véleménye segítse az *Önkormányzat* Képviselő-testületének döntéshozatalát. A döntéshozatal segítése érdekében a könyvvizsgálatnak ki kell terjednie arra is, hogy a 2015. évi költségvetés végrehajtása milyen módon érinti az *Önkormányzat* jövőbeni pénzügyi helyzetét.

A vizsgálat a pénzügyi előrejelzések vizsgálatára alkalmazható magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban került végrehajtásra. A fenti szabályok szerint vizsgálnunk kellett a feltevések (hipotézisek) megalapozottságát, a számítások pontosságát, a belső összefüggések meglétét, a költségvetés előző évhez viszonyított következetességét. Ennek érdekében áttekintettük az elkészített 2015. évi költségvetés számszaki adatait abból a szempontból, hogy az, főbb összegei tekintetében mennyiben felelnek meg az előbbi követelményeknek. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak a könyvvizsgálói véleményhez.

Az *Önkormányzat* 2015. évi költségvetése részletes számításokkal alátámasztott, a *költségvetés* kötelező belső egyezőségei fennállnak. A *költségvetés* a Polgármesteri Hivatal és elkülönítetten az intézmények vonatkozásában teljes körűen tartalmazza a működtetés érdekében szükséges kiadási

106

előirányzatokat, a bevételi előirányzatok támogatási és adó jellegű összegei a jelenleg ismert információkkal és hatályos jogszabályokkal összehangoltak, azok teljesíthetősége valószínűsíthető. Az önkormányzati *költségvetés* hitelfelvételt, kötvénykibocsajtást nem tartalmaz. A 2015. évi költségvetésben visszafizetendő hiteltörlesztés nem szerepel, mert kormányzati döntés alapján az *Önkormányzat* teljes 2013. év végén meglévő adósságát 2014. évben a kormány átvette. Az adósságszolgáltatással összefüggő terheket így az adósságot keletkeztető ügyletek kimutatása nem tartalmaz sem a tárgyévre, sem az ezt követő 3 éves időszakra. Mindez azt jelenti, hogy az *Önkormányzat* az elkövetkező időszakban is hitel felvétele nélkül kívánja ellátni feladatait.

A tárgy évi kiadási előirányzatok a jelenlegi információk alapján, az önkormányzati szándékoknak megfelelően teljes körűen tartalmazzák a 2015. év gazdálkodásához szükséges működési és fejlesztési kiadásokat. A működési bevételek ez évben is fedezik az ilyen kiadásokra előirányzatosított összeget, sőt a működési bevételek többlete az előző évinél magasabb. A költségvetés egyensúlyban van, a működés területén az önként vállalt feladatokhoz szükséges kiadási előirányzat a költségvetés főösszegéhez viszonyítva az előző évivel egyező. A működésnél az előbbieket a költségvetési terv úgy éri el, hogy a szigorú visszafogottság mellett jelentősen növekednek a kerület rendjének fenntartásával, a közbiztonsággal és a környezetvédelemmel összefüggően tervezett kiadások. A 2015. év költségvetése az előző évekhez hasonlóan ez évben is jelentős fejlesztéseket tartalmaz, mivel a költségvetés főösszegéhez viszonyítva a fejlesztési kiadások előirányzatának aránya mintegy 17%, amely ugyan az előző évi eredeti előirányzattól mintegy 6 százalékponttal kevesebb, de még így is jelentősnek mondható. A felhalmozási kiadások előbbieket szerinti csökkenése azt eredményezi, hogy a költségvetés főösszege is jelentősen csökkent az előző évhez képest.

A *költségvetés* teljesítése esetén az *Önkormányzat* előző évhez viszonyított pénzügyi helyzete lényegében nem változik, a költségvetés likviditási és fejlesztési hitel felvétele nélkül zárul. A *költségvetés* teljesítési kockázata az előző évihez viszonyítva csökkent, mivel a likviditási tartalék változatlansága mellett az általános tartalék összege számottevően növekedett.

Az *Önkormányzat* 2015. évi költségvetése a számviteli alapelvekkel és egyéb jogszabályi előírásokkal összhangban készült. A 2015. évi költségvetés - a költségvetési koncepcióban meghatározott működési költségvetési egyensúlyt betartva, az *Önkormányzat* pénzügyi helyzetét nem rontva - jelentős fejlesztéseket, növekvő környezetvédelmet és a kerület rendjét érintő kiadásokat tartalmaz.

Véleményem szerint az előző bekezdésekben kifejtett megjegyzések és kiegészítések figyelembevételével a 2015. évi költségvetési rendelet-tervezetet a Polgármesteri Hivatal helyesen készítette el, a rendelet megalkotását az előterjesztettek szerint javaslom.

Tisztelettel,

Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.


Tolnai István

Vezető könyvvizsgáló


Dr. Balla István

Könyvvizsgáló