

Szervezeti egység:	KF
Érk. szám:	46020/2015
Érk. dátum:	2015 MÁRC 23.

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

2015. március 23.

Ref:  
Vélemény XV.ker Ök. (KTGV vált) 2015-03-23.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 2015. évi költségvetése 1. 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 100 Mft-ot.

A 2015. évi költségvetésről szóló 6/2015. (II.20.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: a „Költségvetési rendelet”) 1. számú módosítása ugyan nem felel meg ennek a kitételnek, de ennek ellenére – külön kérésre - véleményezésünkkel igyekszünk segíteni Tisztelt Képviselő-testület munkáját.

Véleményünk kialakításához, ennek megfelelően áttekintettük a *Költségvetési rendeletet*, annak 1. 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 *Költségvetési rendelet* módosítása döntően a kötelezően év közben végrehajtandó szervezeti átalakítás előirányzatainak rendezésére vonatkozik, a megszűnő szervezetek minél teljesebb lezárhatóságát szolgálja;
- A módosítást indokolják a 2015. évi költségvetési rendelet alkotását követően bekövetkező szervezeti átalakítással érintett szervezetek részére a Képviselő testület által meghatározott feladatokkal együtt járó finanszírozási, átcsoportosítási kérdések rendezése;
- A módosítás a már befolyt bevétellel azonos összegben növeli a költségvetés bevételi és kiadási főösszegét, pénzforgalmi hiányt nem okoz, az *Önkormányzat* költségvetési pozícióját nem változtatja meg;
- A módosítás során az összevont költségvetési főösszeg nem változik, a módosítás alátámasztott, a szükséges források rendelkezésre állnak. A *Költségvetési rendelet* módosítása következtében:
  - Az Ifjúsági és Sportközpont részére, a „Szellemünk előtt a kultúra” projekttel összefüggésben kiutalt támogatás 2.500eFt-al növeli a költségvetést;



- Az átszervezéssel érintett költségvetési szervezetek működési bevételi előirányzata egyenlegében 1eFt-tal csökken;
- Az előbbi előirányzat módosításokkal összefüggésben az Önkormányzati költségvetés főösszege 2.499eFt-al növekedik.

### *Véleményünk*

Véleményünk szerint a *Költségvetési rendelet* 1. számú módosítása megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzóknak meghatározott hatásköri és eljárási követelményeknek.

A *Költségvetési rendelet* 1. számú módosítása alapján az összevont költségvetési főösszeg 2.499eFt-al emelkedik, alapvetően az intézmények között és a kiadási előirányzatok szerkezetében történik változás, amely így kockázatokkal nem jár, a kiadás teljesítéséhez szükséges bevételek a *Költségvetési rendelet* módosításakor már rendelkezésre állnak.

Tekintettel arra, hogy a 2015. évi költségvetés – figyelembe véve a belső finanszírozást is – a módosítás elfogadását követően hitel igénybevétele nélkül egyensúlyban marad, ezért az *Önkormányzat* pénzügyi helyzete a véleményezett módosítással összefüggésben nem változik.


A fentiekre tekintettel javasoljuk a Képviselő-testület részére a 2015. évi *Költségvetési rendelet* 1. számú módosítására vonatkozó előterjesztés elfogadását és a *Költségvetési rendelet* módosítását.

Véleményünk korlátozása nélkül felhívjuk a figyelmet arra, hogy mivel az új intézmény, a Csokonai Kulturális és Sportközpont költségvetése a várható, tehát nem a tényleges 2015. I. negyedév teljesítési adatokból került meghatározásra, ezért a pontos adatok birtokában szükségszerűen az előirányzatok egy későbbi előirányzat módosítás során változtatásra szorulnak.

Tisztelettel,

Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.

  
Tolnai István  
Vezető könyvvizsgáló

  
Dr. Balla István  
Könyvvizsgáló