

|                    |             |
|--------------------|-------------|
| Szervezeti egység: | UF          |
| Érk. szám:         | 59217/2015  |
| Érk. dátum:        | 2015 APR 20 |

1147-89/a/2015



**BAKER TILLY**  
**HUNGÁRIA**  
AUDIT

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

2015. április 20.

Ref.:  
Vélemény XV.ker Ök. (KTGV vált) 2015-04-20.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 2. 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 az aktuális *Költségvetési rendeletet*, annak 2. 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 előirányzati és teljesítési adatainak közelítését szolgálja;
- A módosítást indokolják a 2015. évi költségvetési rendelet alkotását követően bekövetkezett szervezeti átalakítással érintett szervezetek 2015. évi működésével együtt járó normatív jellegű előirányzatok, valamint központi támogatást, illetve a tartalékokat érintő átrendezések átcsoportosításai;
- 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 emelkedik, a módosítás alátámasztott, a szükséges források rendelkezésre állnak. A *Költségvetési rendelet* módosítását követően:
  - A megszűnő szervezetek bérkompenzációja 623eFt-tal beépítésre került;

*[Handwritten signature]*

- A megszűnéssel érintett költségvetési szervezetek 2015. első negyedévi várható tényadatait figyelembe véve a működési bevételek előirányzata egyenlegében 143eFt-tal növekedett, intézményi támogatási előirányzatuk pedig 482eFt-tal csökkent;
- Az újonnan alakult Csokonai Kulturális és Sport Központ költségvetése 950eFt-tal, a Nemzeti Kulturális Alapból származó és festmény vásárlását célzó összeggel emelkedett;
- A Csokonai Művelődési Központ 2014. évi gazdálkodásával összefüggően keletkezett pénzmaradvány, a 2.844eFt-tal beépítésre került a 2015. évi költségvetésbe.

### *Véleményünk*

Véleményünk szerint a *Költségvetési rendelet* 2. számú módosítása megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzóknak meghatározott hatásköri és eljárási követelményeknek.

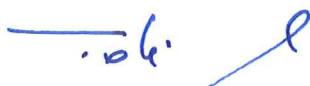
A *Költségvetési rendelet* 2. számú módosítása alapján az összevont költségvetési főösszeg 4.078eFt-al emelkedik, alapvetően az intézmények között és a kiadási előirányzatok szerkezetében történik változás, amely így kockázatokkal nem jár, a kiadás teljesítéséhez szükséges bevételek a *Költségvetési 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.

Tisztelettel,

Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.

  
Tolnai István  
Vezető könyvvizsgáló

  
Dr. Balla István  
Könyvvizsgáló