

1147-96/a/2015.



Szervezeti egység:	KF
Érk. szám:	63848/15
Érk. dátum:	2015 APR 29.

# BAKER TILLY HUNGÁRIA AUDIT

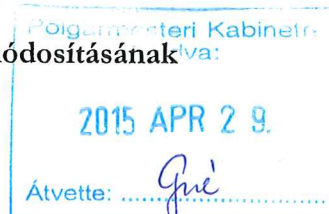
Budapest Főváros  
XV. kerületi Önkormányzat  
Képviselő-testület  
1153 Budapest  
Bocskai utca 1-3.

2015. április 27.

Ref.:  
Vélemény XV.ker Ök. (KTGV vált) 2015-04-27

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 3. 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.

Mivel a 2015. évi költségvetésről szóló 6/2015. (II.20.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: a „Költségvetési rendelet”) 3. számú módosítása megfelel ennek a kitételnek, ezért véleményezési kötelezettségünknek az alábbiak szerint teszünk eleget.

Véleményünk kialakításához, ennek megfelelően áttekintettük a már módosított *Költségvetési rendeletet*, annak 3. 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 a 2014. évi tényleges pénzmaradvány költségvetésbe történő beemelésére, korábbi Képviselő-testületi határozatok, vagy átruházott hatásköri döntések költségvetésben történő bemutatására, a tartalékok átrendezésére vonatkozik;
- A módosítást jelentős részben indokolják a 2015. évi költségvetési rendelet elfogadása óta eltelt időszakban bekövetkezett finanszírozási, feladat átcsoportosítási kérdések rendezése is;
- A módosítások azonos mértékben érintik, növelik a költségvetés bevételi és kiadási főösszegét, pénzforgalmi hiányt nem okoznak, az *Önkormányzat* adósságállományát nem emelik;
- A módosítás következtében történő költségvetési főösszeg emelkedés teljesülése a bevételi oldalról alátámasztott, befolyásuk valószínűsíthető, tételei a következők:
  - a 2014. évben képződött pénzmaradvány még igénybe nem vett összege döntő részének költségvetésbe történő beemelése 1.664.333Eft;
  - a központi költségvetésből kapott bérkompenzáció 10.762Eft;
  - az ágazati pótlék tényadatokhoz igazításának támogatás növekménye 9.181Eft;

06

- a lekötött betétek tervezett év végi megszüntetése miatti finanszírozási bevétel növekedése 800.000Eft összegben;
- a 2014. évi önkormányzati választásokhoz nyújtott állami támogatás előirányzatosítása 606Eft;
- a közfoglalkoztatás miatt a Munkaügyi Központ által a GMK-nak működésre és felhalmozásra átadott pénzeszköz 26.140Eft;
- egyes intézmények működési bevételeinek várható teljesülése miatti növekmény 2.367Eft;
- a folyamatban lévő projektekkel összefüggően átvett, illetve átvételre kerülő működési és felhalmozási célú pénzeszközök 415.209Eft.

### *Véleményünk*

Véleményünk szerint a *Kölségvetési rendelet* 3. számú módosítása megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzóknak meghatározott hatásköri és eljárási követelményeknek.

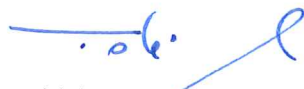
A *Kölségvetési rendelet* 3. számú módosítása alapján összesen 2.928.598Eft-al megnövekvő költségvetési főösszeg a növekmény tekintetében komolyabb kockázatokkal nem jár, mivel a növekmény minden bevételi tétele a *Kölségvetési rendelet* módosításakor vagy már rendelkezésre áll, vagy biztos jövőbeni bevételt jelent.

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 *Kölségvetési rendelet* 3. számú módosítására vonatkozó előterjesztés elfogadását.

Tisztelettel,

Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.

  
Tolnai István  
Vezető könyvvizsgáló