

Útlev. 1/54-334/a/2014.



BAKER TILLY
HUNGÁRIA
AUDIT

Szervezeti egység:	Könyv. Főv.
Érk. szám:	187331/14
Érk. dátum:	2014 DEC 15

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

2014. december 15.

Ref.:
Vélemény XV.ker.Ök. (KTGV vált) 2014-12-15.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 8. számú módosításának véleményezése

2014 DEC 15

Balázs Mihály

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 2014. évi költségvetésről szóló 6/2014. (II.21.) önkormányzati rendelet (továbbiakban: a „Költségvetési rendelet”) 8. 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 8. 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* módosításának egy része átruházott hatásköri döntések költségvetésbe történő beemelésére, különféle tartalékok átcsoportosítására, növelésére vonatkozik;
- A módosítást jelentős részben indokolják a 2014. évi költségvetési rendelet elfogadása óta eltelt időszakban bekövetkezett finanszírozási, feladat átcsoportosítási kérdések rendezése;
- A módosítások egyenlegükben azonos mértékben érintik, csökkentik és növelik a költségvetés bevételi és kiadási főösszegét, pénzforgalmi hiányt nem okoznak, az *Önkormányzat* adósságállományát nem emelik, sőt 7.378Eft összegű pozíció javulás következik be;
- A módosítás következtében történő költségvetési főösszeg növekedés teljesülése a bevételi oldalról alátámasztott, befolyásuk valószínűsíthető. A költségvetés főösszegének változását előidéző főbb tényezők a következők:
 - Az időszaki bérkompenzáció működési támogatásának növekménye 26.214Eft;
 - Egyes normatív támogatások felülvizsgálatának és az ágazati pótlék tényadatokhoz igazításának támogatás növekménye 14.985Eft;
 - A XV. kerületi Egészségügyi intézmény által az OEP-től elért többlet 31.766Eft;

A

- Az egyéb államháztartáson belüli működési és felhalmozási támogatások emelkedése 5.476Eft;
- Elért bírságokból és egyéb közhatalmi bevételekből származó bevételi többletek 7.072Eft;
- Intézmények által elért többletbevételek 42.412Eft;
- Kényszerkaszálás és a Kontyfa DSE visszautalása miatt pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről 98Eft;
- A közfoglalkoztatás miatt a Munkaügyi Központ által a GMK-nak működésre átadott pénzeszköz 25.318Eft-al növekedett;
- Adóssághkonszolidáció keretében a központi költségvetés által átvállalt fizetési kötelezettség miatti növekedés 120.561Eft;
- A költségvetésbe beemelt pénzmaradvány XV. kerületi Egészségügyi Intézmény miatti csökkenése 7.378Eft.

Véleményünk

Véleményünk szerint a *Költségvetési rendelet* 8. számú módosítása megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzóknak meghatározott hatásköri és eljárási követelményeknek.

A *Költségvetési rendelet* 8. számú módosítása alapján összesen 266.524Eft-al megnövekvő költségvetési főösszeg a növekmény tekintetében komolyabb kockázatokkal nem jár, mivel a növekmény minden bevételi tétele a *Költségvetési rendelet* módosításakor vagy már rendelkezésre áll, vagy biztos jövőbeni bevételt jelent.

Tekintettel arra, hogy a 2014. évi költségvetés – figyelembe véve a belső finanszírozást is – a módosítás elfogadását követően hitel igénybevétele nélkül egyensúlyban marad, az adósság állomány csökken, ezért az *Önkormányzat* pénzügyi helyzete a véleményezett módosítással összefüggésben javul.

A fentiekre tekintettel javasoljuk a Képviselő-testület részére a 2014. évi *Költségvetési rendelet* 8. számú módosítására vonatkozó előterjesztés elfogadását.

Tisztelettel,

Baker Tilly Hungária Könyvvizsgáló Kft.


Dr. Balla István
Könyvvizsgáló