

HANNÁK ÉS TÁRSA
Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.
Cg. 01-09-367925

1/47-254/a/2015
H-1221 BUDAPEST, Arany J. út 62.
E-mail: hannakgyorgy@t-online.hu

Közgazdasági Főosztályra
2015 DEC 10.
Tel: +36 (1) 226-2254
+36 (30) 9345-300

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzata
2015. évi költségvetési rendeletének
IX. sz. módosításáról

Képviselői Csoportnak
leadva:

2015 DEC 14.

Átvette: 

A Hannák és Társa Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. a könyvvizsgálói szerződésben foglaltak értelmében felülvizsgálta a Képviselő-testület 2015. december 17-i Képviselő-testületi ülésére készített 2015. évi költségvetési rendelet IX. számú módosítását.

A vizsgálatához szükséges dokumentumokat és kimutatásokat, valamint többlet információkat a Polgármesteri Hivatal Közgazdasági Főosztályának dolgozói biztosították.

A vizsgálatot Hannák György kamarai tag könyvvizsgáló végezte.

A felülvizsgálat az adatok valódiságára, a jogszabályi előírások betartására és a pénzügyi helyzet vizsgálatára terjedt ki. A megalapozó számítások és dokumentumok ellenőrzése szűrőpróbaszerűen történt. A könyvvizsgálat az előirányzat változásokat gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelt, mivel az előbbiek a jogszabályi előírások szerint nem képezik feladatát.

A költségvetési rendelettervezet módosítása esetében az Önkormányzat elkészítette a szükséges hatásvizsgálatot, melyről a Képviselőtestületet a rendeletmódosításhoz tartozó indoklásban tájékoztatja.

A könyvvizsgálat során megállapított költségvetési főösszeg meghatározása

Az Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2015. (II.20.) önkormányzati rendeletében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, feladatkörében eljárva, a 2015. évi költségvetési rendeletét az alábbiak szerint módosítja:

A Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete IX. sz. előirányzat módosítás utáni költségvetése a

18 025 401 eFt-os

költségvetésről a 2015. december 8-i előterjesztéssel

18 062 377 eFt-ra

módosul.

Az előirányzat módosítások hatására a költségvetés bevételi és kiadási főösszege

36 976 eFt

összeggel növekedett.

Meg kell jegyezni, hogy a költségvetés egyensúlyát a bevétel oldalon jelentkező lekötött bankbetétek, valamint a maradvány értékek biztosítják.

Könyvvizsgálói vélemény

A könyvvizsgálásnak nem feladata minősíteni, hogy az előirányzat-módosítások révén milyen feladatokat kíván megvalósítani a Képviselőtestület, viszont feladata annak megítélése, hogy az egyes előirányzat módosítások Testület elé terjesztésének, dokumentálásának alátámasztottsága megfelelő-e, összhangban van-e a törvényi előírásokkal.

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 2015. évi költségvetésének IX. számú módosításában szerepeltetett, fősszegegen belüli előirányzat növelések és csökkenések tételei a rendelkezésre álló információk alapján valóságosak és megfelelnek a jogszabályi követelményeknek, továbbá a részleteiben bemutatott változások összevont egyenlege megegyezik a IX. számú előirányzat-módosítás előterjesztett összegével.

A költségvetési rendelet IX. számú módosításában átvezetésre kerülő tételek megtárgyalásra és elfogadásra alkalmasak.

A módosított költségvetés tartalmilag szabályos és helyes. Nem került feltárássra nem kezelt tényező, külső hatás.

Bevétel előirányzatok változása

A működési bevételek növekedésének három forrása van: az önkormányzatok működési támogatása (intézményi és polgármesteri hivatali bérkompenzációk, étkezési bevételek), államháztartáson belüli támogatások, illetve az egyéb címeken jelentkező működési bevételek.

A felhalmozási bevételek között informatikai és egyéb tárgyi eszközök értékesítése következtében jelentkező bevételek húzódnak meg.

Az előbbieket összefoglaló számszerűsítése a következő képet mutatja:

eFt-ban

Megnevezés	VIII. sz. előirányzat	módosítás	IX. sz. előirányzat
Működési bevételek	13 062 604	36 702	13 099 306
Felhalmozási bevételek	904 751	274	905 025
Finanszírozási bevételek (irányítószervi támogatás nélkül)	4 058 046	0	4 058 046
Bevételek összesen	18 025 401	36 976	18 062 377

Kiadás előirányzatok változása

A működési kiadások előirányzat emelkedései alapvetően két részterületre irányulnak: a személyi juttatásokra (a kapcsolódó járulékokkal együtt), továbbá intézményi dologi kiadásokra (ezek között is említésre méltó értéket képviselnek az intézményi nyugdíjba vonulásokhoz kötődő felmentések, végkielégítések (részletezésük tételesen jelenik meg a Polgármesteri Hivatal előterjesztésében).

A felhalmozási kiadások többségében felújítási munkálatok fedezeteit tartalmazzák, míg az átcsoportosítások hatásai mérséklék összességükben a felhalmozási kiadások értékét.

Az előbbieken leírtak összefoglaló számszerűsítése a következő képet mutatja:

eFt-ban

Megnevezés	VIII. sz. előirányzat	módosítás	IX. sz. előirányzat
Működési kiadások	14 264 068	48 727	14 312 795
Felhalmozási kiadások	3 761 333	-11 751	3 749 582
Kiadások összesen	18 025 401	36 976	18 062 377

A bevételek és kiadások egyenlegét a következő összesítő táblázat tartalmazza:

eFt-ban

Megnevezés	Bevételi előirányzat	Kiadási előirányzat	Egyenleg
Működési költségvetési mérleg	13 099 306	14 312 795	-1 213 489
Felhalmozási költségvetési mérleg	905 025	3 749 582	-2 844 557
Összesen	14 004 331	18 062 377	-4 058 046
Finanszírozási hiány pótlása	4 058 046	0	4 058 046
Mindösszesen	18 062 377	18 062 377	0

Tartalékok alakulása

Az előirányzatok változásával összefüggésben csökkentek a címzett céltartalékok értékei összesen 40 180 eFt-tal, ebből működési téren 20 180 eFt, felhalmozási vonatkozásban 20 000 eFt értékű bontásban, illetve bővült az általános tartalék 23 027 eFt értékben.

A működési céltartalék-felhasználást döntően az intézményi célú igénybevétel tette indokolttá (összességében 34 262 eFt), mely változást (csökkenést) melyet erősen ellensúlyozta a felhasználások elmaradása következtében visszahelyezett szabad rendelkezésű maradvány 17 850 eFt-ot kitevő értéke.

A felhalmozási céltartalék csökkenésében a Népfelkelő u. 96. sz. alatti épület állagmegóvási (felújítási) munkálatai miatti kiadások jelentek meg.

A fel nem használt pénzeszközök általános tartalékba helyezése emelte meg az előirányzat értékét 23 027 eFt-tal.

A fentek összefoglaló számszerűsítése a következő képet mutatja:

eFt-ban

Megnevezés	VIII. sz. előirányzat	módosítás	IX. sz. előirányzat
Működési céltartalék	1 407 356	-20 180	1 387 176
Felhalmozási céltartalék	27 593	-20 000	7 593
Céltartalékok összesen	1 434 949	-40 180	1 394 769
Általános tartalék	30 113	23 027	53 140
Általános tartalék összesen	30 113	23 027	53 140

Budapest, 2015. december 10.

A könyvvizsgáló társaság nevében:



Hannák György
 ügyvezető igazgató
 1221 Budapest, Arany J. út 62.
 nyilvántartásbavételi szám: 000153

A kijelölt könyvvizsgáló nevében:



Hannák György
 kamarai tag könyvvizsgáló
 1221 Budapest, Arany J. út 62.
 kamarai tagsági szám: 003388
 ktgvetési min.sz.: KM 000314

HANNÁK ÉS TÁRSA KFT.
 1221 Bp., Arany J.u.62.
 Adószám: 12020830-2-43