

2/47-10/9/2016

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

Képviselői Csoportnak leadva: 2016. JAN 25. Átvette: <i>M. B. ...</i>
--

Kiszámlázás

10619/2016  
2016 JAN 25.

H-1221 BUDAPEST, Arany J. út 62.  
E-mail: hannaigyorgy@t-online.hu

Tel: +36 (1) 226-2254  
+36 (30) 9345-300

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

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

A Hannák és Társa Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. a könyvvizsgálói szerződésben foglaltak értelmében felülvizsgálta a Képviselő-testület 2016. február 2-i Képviselő-testületi ülésére készített 2015. évi költségvetési rendelet X. számú módosítását.

A vizsgálathoz 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 valóságára, 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 értékelte, mivel az előbbieket 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 X. sz. előirányzat módosítás utáni költségvetése a

**18 062 377 eFt-os**

költségvetésről a X. sz. előterjesztéssel

**18 634 743 eFt-ra**

módosul.

Az előirányzat módosítások hatására a költségvetés bevételi és kiadási főösszege

**572 366 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 X. számú módosításában szerepeltetett, főösszegegen belüli előirányzat növelések és csökkenések tételei a rendelkezésre álló információk alapján valósak és

megfelelnek a jogszabályi követelményeknek, továbbá a részleteiben bemutatott változások összevont egyenlege megegyezik a X. számú előirányzat-módosítás előterjesztett összegével.

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

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

Az előterjesztés megfelelően mutatja be a bevételi előirányzatok változását a források, míg a kiadási előirányzatok változását a felhasználások oldaláról.

### **Tartalékok alakulása**

Az előirányzatok változásával összefüggésben csökkentek a címzett céltartalékok értékei összesen 97 809 eFt-tal, a csökkenés teljes összegben a működési téren jelentkezett, felhalmozási vonatkozásban nem történt előirányzat változás.

Jelentős nagyságrendű növekedést eredményezett jelen előirányzat módosítás az általános tartalékok terén 652 900 eFt értékben.

Mind a címzett céltartalékok, mind az általános tartalékok változásai bemutatásra kerültek az előterjesztés szöveges részében és számszaki összeállításában.

Budapest, 2016. január 25.

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

1531 Hq Army Inds.  
Apprentice 13020830-0-03  
HANNAH ES TARRA KFT.