

2147-71/a/2016.

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

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

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

Képviselői Csoportnak
leadva:

2016 APR 21.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzata
2016. évi költségvetési rendeletének
I. sz. módosításáról

A Hannák és Társa Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. a könyvvizsgálói szerződésben foglaltak értelmében felülvizsgálta a Képviselő-testület 2016. május 3-i Képviselő-testületi ülésére készített 2016. évi költségvetési rendelet I. 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 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 5/2016. (II.29.) önkormányzati rendeletében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, feladatkörében eljárva, a 2016. évi költségvetési rendeletét az alábbiak szerint módosítja:

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

16 349 462 eFt-os

eredeti költségvetésről az I. sz. előterjesztéssel

18 113 040 eFt-ra

módosul.

Az előirányzat módosítások hatására a költségvetés bevételi és kiadási főösszege

1 763 577 eFt

össszeggel növekedett.

Meg kell jegyezni, hogy a költségvetés egyensúlya a maradvány igénybe vételével kerül biztosításra.

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 2016. évi költségvetésének I. számú módosításában szerepeltetett, fősszegegen 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 I. számú előirányzat-módosítás előterjesztett összegével.

A költségvetési rendelet I. 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.

A módosítások között megtalálhatók a Magyar Államkincstár által közölt központi előirányzatok (időszakot érintő bérkompenzációk, ágazati pótlékok és szociális kiegészítő pótlékok), továbbá a különböző testületi és bizottsági határozatok alapján költségvetést érintő tételek.

A módosítás tartalmazza a 2015. évi beszámolóban jóváhagyásra váró, a 2016. évi költségvetésben nem tervezett, lekötött maradványhoz kapcsolódó előirányzat rendezéseket, valamint a 2015. évi beszámolóban elfogadásra váró szabad maradvány terhére jóváhagyásra váró új feladatokhoz kapcsolódó előirányzat módosításokat.

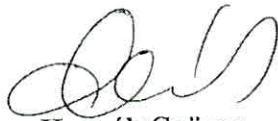
Az előirányzat-módosítás része a működési céltartalékok összegének változása 818 525 eFt növelés értékben, döntően a 2015. évi szabad pénzmaradvány (720 779 eFt), valamint az intézményi jutalomkeret képzése (50 000 eFt) beemelése következtében.

A tartalékok értéke az előirányzat módosítás következtében 110 806 eFt-ra emelkedett.

Budapest, 2016. április 21.

A könyvvizsgáló társaság nevében:

A kijelölt könyvvizsgáló nevében:



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



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