

2147-153/a/2016

2146-10/2016

Képviselői Csoportnak

leadva:

2016 AUG 24.

Átvette:.....

**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

végleges

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

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

A Hannák és Társa Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. a könyvvizsgálói szerződésben foglaltak értelmében felülvizsgálta a Képviselő-testület 2016. szeptember 6-i ülésére készített 2016. évi költségvetési rendelet III. 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 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 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. kerület Önkormányzat Képviselő-testülete költségvetése II. sz. módosítással elfogadott

**18 145 567 817Ft -os**

költségvetése a 2016. augusztus 17-i előterjesztéssel

**22 381 918 229 Ft-ra**

módosul.

Az előirányzat módosítások hatására a költségvetés bevételi és kiadási főösszege

**4 236 350 412 Ft**

összeggel növekedett.

## 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 III. számú módosításában szerepeltetett 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 III. számú előirányzat-módosítás előterjesztett összegével.

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

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

### A jelentősebb módosítások kiemelése a III. sz. előirányzat-módosításból:

**Bevételi-kiadási többlet összesen:** 4 236 350 412 Ft

ebből: Intézmények és PM Hivatal: 133 954 037 Ft

ebből: Önkormányzat 4 102 396 375 Ft

#### 1. Intézmények és PM Hivatal

Ft-ban

| Intézmények és<br>Polgármesteri Hivatal | Bevételi változás                  |                              | Kiadási változás                   |                              |
|---|------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|------------------------------|
|   | III. sz. módosított<br>előirányzat | III. sz. módosítás<br>értéke | III. sz. módosított<br>előirányzat | III. sz. módosítás<br>értéke |
| Működési                                | 1 800 725 935                      | 16 390 466                   | 9 417 648 050                      | 126 973 584                  |
| Finanszírozási                          | 8 588 742 553                      | 117 563 571                  | 0                                  | 0                            |
| Felhalmozási                            | 7 095 930                          | 0                            | 978 916 368                        | 6 980 453                    |
| <b>Összesen</b>                         | <b>10 396 564 418</b>              | <b>133 954 037</b>           | <b>10 396 564 418</b>              | <b>133 954 037</b>           |

### Jelentősebb jogcímek:

#### a/ Intézményi területen:

V-VI. havi bérkompenzáció, VI-VII. havi szociális kiegészítő pótlék, III. negyedévi ágazati pótlék, intézmények beiskolázási támogatása, közfoglalkoztatás bér- és járulék támogatása, Micimackó Óvoda álláshely emelése, hibaelhárítások elvégzése, Magyar-Kínai Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola működési feladatainak többletköltségei, közétkeztetéshez kapcsolatos finanszírozási kiadások.



## b/ Polgármesteri Hivatal területén:

V-VI. havi bérkompenzáció, kártérítés.

2. Önkormányzat

Ft-ban

| Önkormányzat       | Bevételi változás               |                           | Kiadási változás                |                           |
|--------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------|
|                    | III. sz. módosított előirányzat | III. sz. módosítás értéke | III. sz. módosított előirányzat | III. sz. módosítás értéke |
| Működési           | 11 307 917 759                  | 28 876 612                | 4 568 559 887                   | -86 249 700               |
| Finanszírozási     | 7 859 660 916                   | 4 191 083 334             | 12 512 044 864                  | 4 307 563 571             |
| Felhalmozási       | 1 139 820 000                   | 0                         | 3 226 793 924                   | -1 353 925                |
| Korrekciós tételek | -8 322 044 864                  | -117 563 571              | -8 322 044 864                  | -117 563 571              |
| <b>Összesen</b>    | <b>11 985 353 811</b>           | <b>4 102 396 375</b>      | <b>11 985 353 811</b>           | <b>4 102 396 375</b>      |

## Jelentősebb jogcímek:

Siemens Zrt. általi rendezvénytámogatások, figyelembe vett értékpapír-állomány.

## Átcsoportosítások

Itt nem kerülnek külön megemlítésre azok a belső átcsoportosítások, melyek érintik mind az önkormányzatot, az intézményeket, valamint a PM Hivatalt egyaránt. Ezek részletezését a Közgazdasági Főosztály által összeállított III. sz. előirányzat-módosítás részletekbe menően tartalmazza.

3. Együttesen

Ft-ban

| Mindösszesen    | Bevételi változás               |                           | Kiadási változás                |                           |
|-----------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------|
|                 | III. sz. módosított előirányzat | III. sz. módosítás értéke | III. sz. módosított előirányzat | III. sz. módosítás értéke |
| Működési        | 13 108 643 694                  | 45 267 078                | 13 986 207 937                  | 40 723 884                |
| Finanszírozási  | 16 448 403 469                  | 4 308 646 905             | 12 512 044 864                  | 4 307 563 571             |
| Felhalmozási    | 1 146 915 930                   | 0                         | 4 205 710 292                   | 5 626 528                 |
| <b>Összesen</b> | <b>22 381 918 229</b>           | <b>4 236 350 412</b>      | <b>22 381 918 229</b>           | <b>4 236 350 412</b>      |

4. Tartalékok alakulása

Ft-ban

| Tartalékok és céltartalékok | Változás                        |                           |
|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------|
|                             | III. sz. módosított előirányzat | III. sz. módosítás értéke |
| Általános tartalék          | 24 348 731                      | -71 154 302               |
| Működési céltartalék        | 1 133 602 094                   | -86 412 773               |
| Felhalmozási céltartalék    | 21 000 000                      | -15 000 000               |
| <b>Összesen</b>             | <b>1 178 950 825</b>            | <b>-172 567 075</b>       |

Az időközi felhasználás jelentősen csökkentette az általános tartalék értékét, a III. sz. módosítás során igénybe vételre került a II. sz. módosítás után még megmaradt tartalék mintegy négyötöde:

Ebből kiemelésre méltó:

|  |               |
|--|---------------|
| - a Palota 15. Kft. faiskolák és közösségi kertek gondozása                  | 13 970 000 Ft |
| - Magyar-Kínai Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola műk. feladatok ell. fed. | 6 488 507 Ft  |
| - Siemens Zrt. által bérelt lakások felújítása (Palota Holding Zrt.)         | 13 520 000 Ft |
| - Répszolg Kft. által biztosított ÉPK őrzés-védése                           | 8 677 275 Ft  |
| - ÉPK trafóház beázás miatti életveszély elhárítás                           | 5 461 000 Ft  |
| - Spirál Házban működő Pajtás Étterem klímatiszálása                         | 7 239 000 Ft  |
| - Micimackó Óvoda álláshely emelése  | 1 349 756 Ft  |

Az általános tartalékok terhére felhasznált összeghez képest közel azonos érték került felhasználásra a jelentős nagyságrenddel magasabb működési céltartalék terhére.

Ebből:

|   |                |
|---|----------------|
| - Intézmények beiskolázási támogatása                                 | 7 598 473 Ft   |
| - Intézmények hibaelhárítási kerete                                   | 2 476 564 Ft   |
| - Szabad maradvány (közétkeztetéssel kapcsolatok többlet költségére)  | 68 812.782 Ft  |
| - Szabad maradvány (Zsókavár III. ütem miniprojekt feladat elmaradás) | - 1 083 334 Ft |
| - Rendvédelmi, rendészeti szervek támogatási kerete                   | 4 700 000 Ft   |
| - Polgármester célkerete  | 3 041 910 Ft   |

A felhalmozási céltartalék II. módosítás után megállapított értékének 41,7 %-a, azaz 15 000 Ft került átesoportosításra, illetve adott felhasználási jogcímre:

- Egyházak felhalmozási célú támogatása (melyet a KKB 246/2016 (V.21) sz. határozatával döntöd a kérelmek elbírálásáról)

Budapest, 2016. augusztus 19.

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