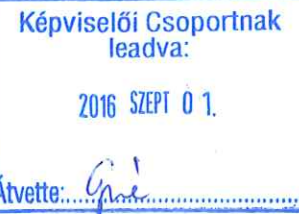


2/57-153/c/2016.



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

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 feltárásra nem kezelt tényező, külső hatás.

Megjegyzés:

Az eredeti határidőben leadott Könyvvizsgálói véleményt követően több – pótlólagosan beemelt tétel következtében – többletigény felülvizsgálatára került sor, amelyek főösszegében nem, viszont az egyes előirányzatok belső összetételében jelentettek változást. Mindezek ezennel beépítésére kerültek jelen könyvvizsgálói véleménybe, az eredetileg, ezen III. sz. módosításhoz rendelt bevételek és kiadások változatlanok maradtak.

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 Polgármesteri Hivatal	Bevételi változás		Kiadási változás	
	III. sz. módosított előirányzat	III. sz. módosítás értéke	III. sz. módosított előirányzat	III. sz. módosítás 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
Összesen	10 396 564 418	133 954 037	10 396 564 418	133 954 037

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	4 546 205 287	-108 604 300
Finanszírozási	7 859 660 916	4 191 083 334	12 512 044 864	4 307 563 571
Felhalmozási	1 139 820 000	0	3 249 148 524	21 000 675
Korrekciós tételek	-8 322 044 864	-117 563 571	-8 322 044 864	-117 563 571
Összesen	11 985 353 811	4 102 396 375	11 985 353 811	4 102 396 375

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	13 963 853 337	18 369 284
Finanszírozási	16 448 403 469	4 308 646 905	12 512 044 864	4 307 563 571
Felhalmozási	1 146 915 930	0	4 228 064 892	27 981 128
Összesen	22 381 918 229	4 236 350 412	22 381 918 229	4 236 350 412

4. Tartalékok alakulása

Ft-ban

Tartalékok és céltartalékok	Változás	
	III. sz. módosított előirányzat	III. sz. módosítás értéke
Általános tartalék	18 573 731	-76 929 302
Működési céltartalék	1 116 429 094	-103 585 773
Felhalmozási céltartalék	1 000 000	-35 000 000
Összesen	1 136 002 825	-215 515 075

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 klimatizálása	7 239 000 Ft
- Micimackó Óvoda álláshely emelése	1 349 756 Ft
- REAC SISE Czabán Általános Iskola köznevelési típusú sportisk. oktatás	2 600 000 Ft
- Szerencs u. – Bánkút u. jelzőlámpás forgalomirányítás tervezése	2 540 000 Ft
- Kolozsvár u. – Széchenyi u. jelzőlámpás forgalomirányítás tervezése	635 000 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
- Szabad maradvány (Spirál Ház –víz és csatorna rendszer felújítása)	17 173 000 Ft
- Rendvédelmi, rendészeti szervek támogatási kerete	4 700 000 Ft
- Polgármester célkerete	3 041 910 Ft

A felhalmozási céltartalék III. módosításában összesen 35 000 Ft került átcsoportosításra, illetve adott felhasználási jogcímre:

- Egyházak felhalmozási célú támogatása (melyet a KKB 246/2016 (V.21) sz. határozatával döntött a kérelmek elbírálásáról, összesen 15 000 eFt-ról), míg az Újpalotai Református Misszió új templom építésének támogatására 20 000 eFt-ot kíván fordítani.

Budapest, 2016. szeptember 1.

A könyvvizsgáló társaság nevében:



Hannák György
ügyvezető igazgató

1221 Budapest, Arany J. út 62.
nyilvántartásbavételi szám: 000153

HANNÁK ÉS TÁRSA KFT.

1221 Bp., Arany J.u.62.
Adószám:12020830-2-43

A kijelölt könyvvizsgáló nevében:



Hannák György

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