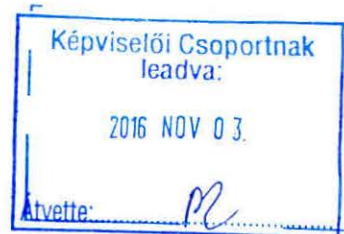


HANNÁK ÉS TÁRSA
Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.
Cg. 01-09-367925



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

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

2147-1871 c / 2016.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

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

A Hannák és Társa Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. a könyvvizsgálói szerződésben foglaltak értelmében felülvizsgálta a Képviselő-testület 2016. november 8-i ülésére készített 2016. évi költségvetési rendelet IV. 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 rendeletervezet módosítása esetében az Önkormányzat elkészítette a szükséges hatásvizsgálatot, melyről a Képviselő-testületet 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 III. sz. módosítással elfogadott

22 381 918 229 Ft-os

költségvetése a 2016. október 19-i előterjesztéssel

24 513 997 184 Ft-ra

módosul.

Az előirányzat módosítások hatására a költségvetés bevételi és kiadási főösszege

2 132 078 955 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 IV. 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 IV. számú előirányzat-módosítás előterjesztett összegével.

A költségvetési rendelet IV. 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 IV. sz. előirányzat-módosításból:

Bevételi-kiadási többlet összesen:	2 132 078 955 Ft
ebből: Intézmények és PM Hivatal:	130 079 684 Ft
ebből: Önkormányzat	2 001 999 271 Ft

Jelentősebb előirányzat-változási jogcímek:

a/ Intézményi területen:

VII-IX. havi bérkompenzáció, VIII-X. havi szociális kiegészítő pótlék, IV. negyedévi ágazati pótlék, központi állami támogatás május havi módosítása miatti rendezés, Kubinyi Ágoston program – Muzeális Intézmények szakmai támogatása –, Közművelődési érdekltség-növelő támogatás, jó adatszolgáltató önkormányzatok támogatása, közfoglalkoztatás bér- és járulék támogatása, Micimackó Óvoda álláshely csökkentése, hibaelhárítások elvégzése, CSKSK nyári táborokon való étkeztetés irányítószervi támogatása, népszavazással kapcsolatos GMK dolgozók hétvégi túlmunkájának forrás biztosítása, Rákos út 77/a rendelő ablak csere végrehajtásának átütemezése miatti előirányzat elvonás.

b/ Polgármesteri Hivatal területén:

VII-IX. havi bérkompenzáció, Kormányhivatal nyári diákmunka program, népszavazás, bevételi többletek előirányzatosítása, szabad maradvány technikai rendezése..

Jelentősebb előirányzat-változási jogcímek:

Kamatkozó kincstárjegy vásárlás	1 700 000 000,- Ft
---------------------------------	--------------------

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 IV. sz. előirányzat-módosítás részletekbe menően tartalmazza.

Az időközi többlet számottevően (97 338 eFt-tal) emelte, míg a felhasználások értéke (47 301 eFt-tal) mérsékelte az általános tartalék kimutatott értékét:

Részletezve:

- Rákos út 77/a rendelő ablak csere végrehajtásának átütemezése	51 636 000 Ft
- Rádiófrekvencia pályázat eredménytelensége miatti önerő visszavétele	10 000 000 Ft
- Pályázati dokumentumok, közterület foglalási engedély	1 547 000 Ft
- Késedelmi kamat, ellátottak pénzbeli juttatásainak visszafizetése	654 854 Ft
- Továbbszámlázás - közüzemi díjak, köztemetés - miatti többlet bevétel	3 682 814 Ft
- Micimackó Óvoda álláshely csökkentés	1 349 756 Ft
- Intézményi többletbevételek elvonása	585 668 Ft
- Polgármesteri Hivatal többletbevételek elvonása	4 543 817 Ft
- Központi állami támogatás október havi módosítása miatti rendezés	19 562 187 Ft
- Árfolyam nyereség	3 776 438 Ft
- XV. kerületi Köznevelésért Oklevél	- 457 213 Ft
- Utazó gyógypedagógiai hálózat	- 3 048 000 Ft
- „Ökoturisztikai infrastruktúra fejlesztése a határ mentén”- Köz szolg. díj	- 5 842 000 Ft
- Busa Hungarica Felsőoktatási Ösztöndíj rendszer	- 2 500 000 Ft
- Deák utcai orvosi rendelő építésének közbeszerzési eljárás többlet költségei	- 35 453 767 Ft

A működési céltartalékok értéke szintén bővült 278 664 eFt-tal, míg az e keretből történt felhasználások értéke 77 012 eFt-tal csökkentette a működési céltartalékok értékét, végeredményben a változás (növekedés) 201 652 eFt-ban állapodott meg.:

Ebből:

- Népszavazás kiadásai	- 28 712 909 Ft
- Intézményi felmentés, végkielégítés	- 7 415 946 Ft
- Intézményi szociális segély kerete (temetés, betegség)	- 400 000 Ft
- Hibaelhárítási kerete	- 9 176 117 Ft
- Önkormányzat pályázati önrész kerete	- 13 050 000 Ft
- Önk. pályázati önrész - "Kábítószerügyi Egyeztető Fórumok működési feltételeinek biztosítására és programjainak támogatására" kiírt KAB-KEF-16-B25489 sz. pályázat	50 000 Ft
- Önk. pályázati önrész - "Kábítószer problémával kapcsolatos vizsgálatok, kutatások támogatására" kiírt KAB-KT-16-25490 sz. pályázat	1 000 000 Ft
- Önk. pályázati önrész - "Öko-turisztikai infrastruktúra-fejlesztése a határ mentén" SKHU/1601 pályázat	12 000 000 Ft

- Szabadon felhasználható maradvány*	265 613 778 Ft
- Rendvédelmi, rendészeti szervezetek tám.	- 4 049 900 Ft
- Közművelődési, sport célú pályázati keret	-7 500 000 Ft
- SNI-s gyerekek pályázati kerete	- 2 000 000 Ft
- Polgármester célkerete	- 3 819 500 Ft
- "Tiszta porta" pályázat	- 887 616 Ft

*A szabadon felhasználható maradvány céltartalék megemelésre került tekintettel arra, hogy a 2015. évi maradvány jóváhagyásához kapcsolódóan az intézményi és hivatali lekötött maradványának összege a MÁK-kal történő egyezőség biztosítására.

A PH esetben 23 061 eFt-tal megemelésre és előirányzatosításra került a Hivatal költségvetési főösszege szintén a maradvány rendezéséhez kapcsolódóan.

A felhalmozási céltartalék III. módosítás után kimutatott értékét a IV. módosítás nem érintette.

Budapest, 2016. november 3.

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

Melléklet: IV. sz. módosítás számszaki összesítése

Megjegyzés: A 2016. október 21. napjával leadott Független Könyvvizsgálói Véleményt – az időközi módosítások következtében – visszavonom, jelen Vélemény képezi a Képviselő-testület elé kerülő IV. sz. előirányzat módosítás részét.

Melléklet (Ft-ban)

Intézmények és Polgármesteri Hivatal	Bevételi változás		Kiadási változás	
	IV. sz. módosított előirányzat	IV. sz. módosítás értéke	IV. sz. módosított előirányzat	IV. sz. módosítás értéke
Működési	1 870 976 911	70 250 976	9 571 836 840	154 188 790
Finanszírozási	8 647 916 001	59 173 448	0	0
Felhalmozási	7 751 190	655 260	954 807 262	-24 109 106
Korrekción	0	0	0	0
Összesen	10 526 644 102	130 079 684	10 526 644 102	130 079 684

Önkormányzat	Bevételi változás		Kiadási változás	
	IV. sz. módosított előirányzat	IV. sz. módosítás értéke	IV. sz. módosított előirányzat	IV. sz. módosítás értéke
Működési	11 375 781 295	67 863 536	4 972 850 711	426 645 424
Finanszírozási	9 826 358 011	1 966 697 095	14 248 157 415	1 736 112 551
Felhalmozási	1 143 371 191	3 551 191	3 124 502 371	-124 646 153
Korrekción	-8 358 157 415	-36 112 551	-8 358 157 415	-36 112 551
Összesen	13 987 353 082	2 001 999 271	13 987 353 082	2 001 999 271

Önkormányzat	Bevételi változás		Kiadási változás	
	IV. sz. módosított előirányzat	IV. sz. módosítás értéke	IV. sz. módosított előirányzat	IV. sz. módosítás értéke
Működési	13 246 758 206	138 114 512	14 544 687 551	580 834 214
Finanszírozási	18 474 274 012	2 025 870 543	14 248 157 415	1 736 112 551
Felhalmozási	1 151 122 381	4 206 451	4 079 309 633	-148 755 259
Korrekción	-8 358 157 415	-36 112 551	-8 358 157 415	-36 112 551
Összesen	24 513 997 184	2 132 078 955	24 513 997 184	2 132 078 955

Tartalékok és céltartalékok	Változás	
	IV. sz. módosított előirányzat	IV. sz. módosítás értéke
Általános tartalék	68 611 285	50 037 554
Működési céltartalék	1 318 080 884	201 651 790
Felhalmozási céltartalék	1 000 000	0
Összesen	1 387 692 169	251 689 344