

2/47-39/a/2017.

Képviselői Csoportnak  
leadva:

2017 FEBR 14.

Átvette:

Gru

**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 Jelentés**  
a  
**Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére**  
a  
**Kerület**  
**(Rákospalota, Pestújhely, Újpalota)**  
**2017. évi költségvetési rendelet-tervezetének vizsgálatáról**

**T. Képviselő-testület!**

A Hannák és Társa Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. a könyvvizsgálói szerződésben foglaltak értelmében felülvizsgálta a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati standardok alapján a Képviselő-testület 2017. február 28-i ülésére előterjesztett 2017. évi költségvetési rendelet-tervezetet.

**A költségvetési rendelettervezet elkészítésére vonatkozó jogszabályi háttér**

Az önkormányzat 2017. évi költségvetésének tervezését szabályozó jogszabályok, determinációk:

- Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény (továbbiakban: Kvtv.),
- Magyarország 2017. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2016. évi LXVII. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. r.,
- az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (továbbiakban: Mőtv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm.r. (továbbiakban: Áhsz.),
- a Fővárosi Önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló 2006. évi CXXXIII. törvény (továbbiakban Fmt.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.),
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (továbbiakban: Kjt.),
- az egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény,
- a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 430/2016. (XII.15.) Korm. rendelet,
- a kulturális ágazatban a helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat által foglalkoztatott közalkalmazottak részére 2017-ben kifizetésre kerülő kulturális illetménypótlékhoz kapcsolódó támogatásról szóló 8/2017. (I.23.) Korm. rendelet,
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról a művészeti, a közművelődési és a közgyűjteményi területen foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyával összefüggő egyes kérdések rendezése című 150/1992. (XI.20.) Korm. rendelet módosításáról szóló 9/2017. (I.23.) Korm. rendelet

- a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII.26.) Korm. rendelet,
- a helyi adókról szóló 1990. évi C törvény (továbbiakban Htv.)
- korábbi években meghozott képviselő-testületi döntések, előzetes kötelezettségvállalások,
- az önkormányzat jóváhagyott Gazdasági Programjának 2017. évre ütemezett feladatai.

Elvégeztük a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata 2017. évi költségvetési rendelet-tervezetének a vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett főösszege egyezően 21 843 825 988 Ft.

Az Önkormányzat Polgármestere – feladatköréből adódóan – a Képviselő-testület, mint döntéshozó szervezet elé terjesztette a Kerület tárgyévi költségvetését.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelet-tervezet véleményezése.

A könyvvizsgálásnak nem feladata minősíteni, hogy a rögzített előirányzatokkal milyen feladatokat kíván megvalósítani a Képviselőtestület, viszont feladata annak megítélése, hogy az egyes előirányzatok Testület elé terjesztésének, dokumentálásának alátámasztottsága megfelelő-e, összhangban van-e a törvényi előírásokkal.

A központi támogatási rendszer önkormányzati alrendszerében a feladatfinanszírozás irányába mutató forráselosztás a főbb elveket a 2017. évi költségvetés elkészítésekor is megtartja.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelet-tervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokban foglaltaknak megfelelően hajtottuk végre.

Míndezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelet-tervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, a bevételi és kiadási előirányzatok biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A költségvetés magába foglalja a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának az értékelését.

A rendelettervezet szerkezete megfelelő, a vonatkozó jogszabályok figyelembe vételével került összeállításra. A jogszabály által előírt költségvetési bevétel, költségvetési kiadás, valamint finanszírozási bevétel, finanszírozási kiadás és ezek egyenlegének fogalomkörében és rendszerében készült a költségvetési rendelet, ezekkel összhangban mutatja be az előirányzatokat a bevezetett rovatrend alkalmazásával.

Az Önkormányzat 2017. évi eredeti költségvetésének főbb összesített kiadási és bevételi előirányzatait (melyek teljes körű részletezését az Önkormányzat rendelettervezetének számszaki táblázatrendszere mutatja be) a Jelentés 1. sz. melléklet tartalmazza.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt véleményünk kialakításához.



### Könyvvizsgálói vélemény

Véleményünk szerint a Budapest, Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata 2017. évi költségvetési rendelet-tervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel.

Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, mely az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelet-tervezet rendeletalkotásra alkalmas.

### Könyvvizsgálói véleményt alátámasztó megjegyzések

- a Jegyző által előterjesztett költségvetési rendelet-tervezetet a Polgármester február 15-ig benyújtotta a Képviselő-testületnek,
- a 2017. évi költségvetési rendelet-tervezet mellékletei – közölt szerkezetükben – megfelelnek a jogszabályi előírásoknak,
- a költségvetés tervezett fő összege negatív egyenleggel, azaz hiánnyal zárt, ennek rendezésére belső finanszírozást tervez az önkormányzat, 3 328 973 106 Ft összegben,
- az általános tartalék tervezett összege 40 000 000 Ft, míg a céltartalékok közül a működési céltartalék 251 330 482 Ft-ban, a felhalmozási céltartalék 1 239 944 715 Ft-ban került megállapításra. Feladatunk jelezni az általános tartalékok fontosságát a gazdálkodás stabilitásának biztosításában, ezért célszerűnek tartjuk mértékét legalább a rendelet-tervezetben meghatározott szinten, de a lehetőségeknek megfelelően tovább erősíteni,
- Megállapításunk szerint a tervezett előirányzatok megalapozottak, valódiságuk tekintetében a szükséges dokumentációkkal (számításokkal, kiegészítő szöveges indoklásokkal) kellően alátámasztottak.

Összességében megállapítható, hogy a költségvetési egyensúlyt jelen előterjesztésben foglalt bevételi és kiadási előirányzatok összességükben és részleteikben a tervszámok szintjén biztosítják, de amennyiben felmerül az esetleges évközi módosítások szükségessége, úgy azokat az önkormányzatnak végre kell hajtania.

Budapest, 2017. február 13.

A könyvvizsgáló társaság nevében:



**Hannák György**

ügyvezető igazgató

1221 Budapest, Arany J. út 62.

nyilvántartásbavételi szám: 000153

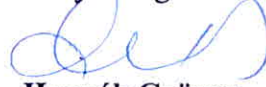
**HANNÁK ÉS TÁRSA KFT.**

1221 Bp., Arany J.u.62.

Adószám:12020830-2-43

Melléklet: 1. sz. melléklet

A kijelölt könyvvizsgáló nevében:



**Hannák György**

kamarai tag könyvvizsgáló

1221 Budapest, Arany J. út 62.

kamarai tagsági szám: 003388

ktgvetési min.sz.: KM 000314

## Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzat 2017. évi eredeti költségvetés főbb kiadási előirányzatai

ezer Ft-ban

Kiadások	2016. évi eredeti ktv.	2017. évi eredeti ktv.	Változás	
			értékben	%-ban
A. Működési kiadások összesen	12 432 786	12 951 597	518 811	104,17
B. Felhalmozási kiadások összesen	3 916 676	3 892 229	-24 447	99,38
<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>16 349 462</b>	<b>16 843 826</b>	<b>494 364</b>	<b>103,02</b>
C. Finanszírozási kiadások összesen	8 124 909	12 929 148	4 804 239	159,13
D. Korrekció: Intézmények és PH támogatása	-8 124 909	-7 929 148	195 761	97,59
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>16 349 462</b>	<b>21 843 826</b>	<b>5 494 364</b>	<b>133,61</b>
Forgatási c. belf. értékpapírok vásárlása	0	5 000 000	5 000 000	-

## Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzat 2017. évi eredeti költségvetés főbb bevételi előirányzatai

ezer Ft-ban

Bevételek	2016. évi eredeti ktv.	2017. évi eredeti ktv.	Változás	
			értékben	%-ban
A. Működési bevételek összesen	12 843 474	13 118 875	275 401	102,14
B. Felhalm. bevételek összesen	1 086 478	395 978	-690 500	36,45
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>13 929 952</b>	<b>13 514 853</b>	<b>-415 099</b>	<b>97,02</b>
C. Finanszírozási bevételek összesen	10 544 419	16 258 121	5 713 702	154,19
D. Korrekció: Intézmények és PH támogatása	-8 124 909	-7 929 148	195 761	97,59
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>16 349 462</b>	<b>21 843 826</b>	<b>5 494 364</b>	<b>133,61</b>
Működési pénzmaradvány	1 154 727	309 058	-845 669	26,76
Felhalmozási pénzmaradvány	1 264 783	3 019 915	1 755 132	238,77
Forgatási c. belf. értékpapírok bevételei	0	5 000 000	5 000 000	-

## Budapest Főváros XV. ker. Önkormányzat 2017. évi eredeti költségvetés főbb egyenlegei

ezer Ft-ban

Bevételek	2016. évi eredeti ktv.	2017. évi eredeti ktv.	Változás	
			értékben	%-ban
A. Működési bevételek és kiadások egyenlege	410 688	167 278	-243 410	40,73
B. Felhalm. bevételek és kiadások egyenlege	-2 830 198	-3 496 251	-666 053	123,53
<b>KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEG</b>	<b>-2 419 510</b>	<b>-3 328 973</b>	<b>-909 463</b>	<b>137,59</b>
C. Finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege	2 419 510	3 328 973	909 463	137,59
D. Korrekció: Intézmények és PH támogatása	0	0	0	0,00
<b>BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK EGYENLEGE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
Működési pénzmaradvány	1 154 727	309 058	-845 669	26,76
Felhalmozási pénzmaradvány	1 264 783	3 019 915	1 755 132	238,77
Forgatási c. belf. értékpapírok egyenlegei	0	0	0	-