

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

2/47-150/3/a/2017.

ügyiratszám: hgy/21/VIII/017

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzata
2017. évi költségvetési rendeletének
módosításáról

A Hannák és Társa Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. a könyvvizsgálói szerződésben foglaltak értelmében felülvizsgálta a 2/47-150/3/2017. ikt. számú előterjesztés szerinti költségvetési rendelet-módosítást.

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 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 Képviselő-testületet a rendeletmódosításhoz tartozó indoklásban tájékoztatja.

A könyvvizsgálat során megállapított költségvetési főösszeg meghatározása

Az Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2017. (III.1.) önkormányzati rendeletében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, feladatkörében eljárva, a 2017. évi költségvetési rendeletét az alábbiak szerint módosítja:

A Budapest Főváros XV. kerület Önkormányzat Képviselő-testülete költségvetése II. sz. módosítással elfogadott

24 416 986 412 Ft-os

költségvetése a közölt előterjesztéssel

24 487 659 901 Ft-ra

módosul.

Az előirányzat módosítások hatására a költségvetés bevételi és kiadási főösszege

70 673 489 Ft

összeggel növekedik.

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 2017. évi költségvetésének jelen 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 jelen előirányzat-módosítás előterjesztett összegével.

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

A működési célú kiadások döntő többségét jelenti 68 770 790 Ft értékben a 2017. évi kötelező minimálbér és garantáltbér-minimum emelés kompenzációjára biztosított központi költségvetési támogatás miatt felszabaduló önkormányzati saját forrás felhasználása a kerületi határozott idejű kereset-kiegészítés biztosítására.

A Kormány a 2017. évi kötelező minimálbér és garantáltbér-minimum emeléssel kapcsolatos önkormányzati kiadások csökkentéséhez a korábban már biztosított 21 695 671 Ft fedezeten felül – a kerület javára szólóan – további 48 977 818 Ft-ról hozott döntést. Így erre a célra, különös tekintettel az óvodákban dolgozó, középfokú végzettségű, pedagógus munkát segítő alkalmazottak körére nyújtott kormányzati kompenzáció együttes értéke 70 673 489 Ft-ban állapodott meg.

Az Általános tartalék terhére tesz javaslatot előterjesztő az ÉPK 13. sz. épületének beruházási munkálatai során felmerült pótmunkák pénzügyi fedezetéről, mely egy része a beruházások soron, más része a működési kiadások részeként jelenik meg. Meg kell jegyezni, hogy az ÉPK 13. sz. épülete beruházásának tervezett költségeit szerződés alapján biztosított előirányzat teszi lehetővé. E szerződés egyik kitételében szerepel, hogy pótmunka elvégzésére – melyhez a fedezet az Általános tartalék terhére biztosítható – külön megrendelés alapján kerülhet sor. Megállapításra került, hogy megrendelés nélkül történt a pótmunkák elvégzése, melynek beérkezett számláit a Közgazdasági Főosztály – előirányzat-módosítás hiányában – nem teljesítette.

Az Általános tartalék értékében a rendezések után összességében 18 065 262 Ft értékű csökkenés mutatható ki, melyek eredményeként jelen előirányzat-módosítással a költségvetésben az év hátralévő részére mindössze 18 678 698 Ft marad.

A minimálbér és garantáltbér-minimum emeléssel kapcsolatos kormányzati kompenzáció többletértéke az Általános tartalék csökkenését mérsékli 1 902 699 Ft értékben.

Mind a működési, mind a felhalmozási céltartalékok növelésére, illetve csökkentésére az előirányzat-módosításban nem történt előterjesztés.

A költségvetési rendelet jelen módosításában beemelésre, illetve átvezetésre kerülő tételek megtárgyalásra és elfogadásra alkalmasak.

Budapest, 2017. augusztus 21.

A könyvvizsgáló társaság nevében:



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

A kijelölt könyvvizsgáló nevében:



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