

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

2/47-202/a/2017.

2/46-26/2017.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

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

A Hannák és Társa Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. a könyvvizsgálói szerződésben foglaltak értelmében felülvizsgálta a Képviselő-testület 2017. szeptember 26-i ülésére készített 2017. 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 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 III. sz. módosítással elfogadott

24 487 659 901 Ft-os

költségvetése a IV. sz. előterjesztéssel

24 533 322 964 Ft-ra

módosul.

Az előirányzat módosítások hatására a költségvetés bevételi és kiadási főösszege

45 663 063 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 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 módosított költségvetés tartalmilag szabályos és helyes. Nem került feltárássra nem kezelt tényező, külső hatás.

A 2017. évi költségvetés IV. módosításának számszerű részletezése:

Bevételi oldalon:

- működési bevételek növekedése	44 049 703 Ft
- felhalmozási bevételek növekedése	1 613 360 Ft
- <u>finanszírozási bevételek változása</u>	0 Ft

Σ növekedés 45 663 063 Ft

Kiadási oldalon:

- működési kiadások növekedése	- 21 947 695 Ft
- felhalmozási kiadások növekedése	- 23 715 368 Ft
- <u>finanszírozási kiadások változása</u>	0 Ft

Σ növekedés - 45 663 063 Ft

A működési céltartalékok felhasználásának tételei:

- intézmények hibaelhárítási keretéből	- 4 080 680 Ft
- „intézmények szakhatósági kerete” támogatása	- 993 121 Ft
- Polgármester célkerete terhére támogatás	- 2 005 616 Ft
- „intézmények beiskolázási” támogatása	- 7 932 330 Ft
- „SNI gyerekek” pályázati támogatása	- 2 350 000 Ft
- intézményi szociális segélyből támogatás	- 300 000 Ft
- <u>közművelődési pályázatokhoz önrész biztosítása</u>	- 2 000 000 Ft

Σ változás - 19 661 747 Ft

A felhalmozási céltartalékok felhasználásának tételei:

- beruházási költségtámogatás	- 51 387 000 Ft
- Rákos úti Rendelőintézet” felújítása	- 44 894 355 Ft
- óvodai átszervezésből visszaérkezés	50 210 596 Ft

Σ változás - 46 070 759 Ft

Az előirányzat-változásokat részletesen indokolja az Előterjesztés; a könyvvizsgálat szűrőpróbaszerű kiemelése eltérést nem állapított meg az Előterjesztésben részletezett értékek és azok igazolását alátámasztani hivatott dokumentumok között.

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

Budapest, 2017. szeptember 18.

A könyvvizsgáló társaság nevében:



Hannák György
 ügyvezető igazgató
 1221 Budapest, Arany J. út 62.
 nyilvántartásbavételi szám: 000153
 ktgvetési. min.sz.: KM 000314

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

Melléklet

Melléklet

Költségvetési előirányzatok alakulása (Ft-ban)							
Eredeti előirányzat	I. sz.	II. sz.	III. sz.	IV. sz.	Összesen	Változás %-ban (bázis: előző év)	Változás %-ban (bázis/eredeti előirányzat)
	módosítás						
21 843 825 988					21 843 825 988	100,00	100,00
	2 534 287 425				24 378 113 413	111,60	111,60
		38 872 999			24 416 986 412	100,16	111,78
			70 673 489		24 487 659 901	100,29	112,10
				45 663 063	24 533 322 964	100,19	112,31

Költségvetési előirányzatokból általános tartalékok értékének alakulása (Ft-ban)							
Eredeti előirányzat	I. sz.	II. sz.	III. sz.	IV. sz.	Összesen	Változás %-ban (bázis: előző év)	Változás %-ban (bázis/eredeti előirányzat)
	módosítás						
40 000 000					40 000 000	100,00	100,00
	96 357 388				136 357 388	340,89	340,89
		-99 613 428			36 743 960	0,27	91,86
			-18 065 262		18 678 698	50,83	46,70
				2 720 088	21 398 786	114,56	53,50

Költségvetési előirányzatokból működési céltartalékok értékének alakulása (Ft-ban)							
Eredeti előirányzat	I. sz.	II. sz.	III. sz.	IV. sz.	Összesen	Változás %-ban (bázis: előző év)	Változás %-ban (bázis/eredeti előirányzat)
	módosítás						
251 330 482					251 330 482	100,00	100,00
	30 510 082				281 840 564	112,14	112,14
		-67 102 266			214 738 298	76,19	85,44
			0		214 738 298	100,00	85,44
				-19 661 747	195 076 551	90,84	77,62

Költségvetési előirányzatokból felhalmozási céltartalékok értékének alakulása (Ft-ban)							
Eredeti előirányzat	I. sz.	II. sz.	III. sz.	IV. sz.	Összesen	Változás %-ban (bázis: előző év)	Változás %-ban (bázis/eredeti előirányzat)
	módosítás						
1 200 000 000					1 200 000 000	100,00	100,00
	321 043 299				1 521 043 299	126,75	126,75
		-116 098 095			1 404 945 204	92,37	117,08
			0		1 404 945 204	100,00	117,08
				-46 070 759	1 358 874 445	96,72	113,24