

2/46-32/2017

2/47-269/a/2017

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 **2017. évi költségvetési rendeletének** **V. sz. módosításáról**

A Hannák és Társa Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. a könyvvizsgálói szerződésben foglaltak értelmében felülvizsgálta a Képviselő-testület 2017. november 28-i ülésére készített 2017. évi költségvetési rendelet V. 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 előbbiek 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 és feladatkörében eljárva, a 2017. évi költségvetési rendeletét az alábbiak szerint módosítja:

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

24 533 322 964 Ft-os

költségvetése a 2017. november 16-i előterjesztéssel

24 589 489 471.Ft-ra

módosul.

Az előirányzat módosítások hatására a költségvetés bevételi és kiadási főösszege

56 166 507 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 2017. évi költségvetésének V. 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 V. számú előirányzat-módosítás előterjesztett összegével.

A költségvetési rendelet V. számú módosításában átvezetésre kerülő tételek megtárgyalásra és elfogadásra alkalmasak.

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

Átcsoportosítások

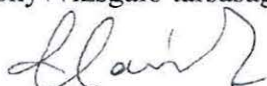
Az **általános tartalékok** 16 932 974 Ft-os nagyságrendi megerősödése a könyvvizsgálat részéről megnyugtató lépésnek minősíthető.

A **működési jellegű címzett céltartalékok** értékének változása 17 371 089 Ft-tal tervezi csökkenteni a keretet. (A tételes felhasználások jogcímeit és értékeit az 5. sz. melléklet tartalmazza. A módosítások dokumentumai rendezettek, az előterjesztés tartalmi és alaki feltételei megfelelnek az előírásoknak.) A módosítás következményeként rendelkezésre álló keret – a felhasználás mellett is – 177 705 462 Ft fedezetet biztosít a további esedékes döntések fedezetéül.

A **felhalmozási jellegű címzett céltartalékok** – alapvetően a szabad felhasználású maradvány növekedésének – melyet mérsékelten csökkentettek ugyan egyes önkormányzati pályázatok önrész biztosítására igénybe venni kívánt összegek – összességében stabil értéket mutatnak. A 91 948 226 Ft növekedés eredményeként a keret 1 450 822 671 Ft-ban állapodik meg. (A tételes felhasználások jogcímeit és értékeit az 5. sz. melléklet tartalmazza. A módosítások dokumentumai rendezettek, az előterjesztés tartalmi és alaki feltételei megfelelnek az előírásoknak.)

Budapest, 2017. november 16.

A könyvvizsgáló társaság nevében:



Hannák György

ügyvezető igazgató

1221 Budapest, Arany J. út 62.

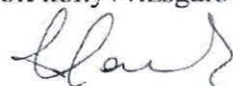
nyilvántartásbavételi szám: 000153

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: V. sz. előirányzat-módosítás összesített adatai (Ft-ban)

Melléklet

2017. évi V. sz. előirányzat-módosítás összesített adatai (Ft-ban)

I. Intézmények és Polgármesteri Hivatal	Bevételi változás		Kiadási változás	
	V. sz. módosított előirányzat	V. sz. módosítás értéke	V. sz. módosított előirányzat	V. sz. módosítás értéke
Működési	1 879 661 976	21 060 854	9 556 955 806	58 527 627
Finanszírozási	8 651 644 400	15 778 399	0	0
Felhalmozási	949 635	7 874	975 300 205	-21 680 500
Korrekcio	0	0	0	0
Összesen	10 532 256 011	36 847 127	10 532 256 011	36 847 127

II. Önkormányzati feladatok	Bevételi változás		Kiadási változás	
	V. sz. módosított előirányzat	V. sz. módosítás értéke	V. sz. módosított előirányzat	V. sz. módosítás értéke
Működési	11 870 176 965	33 083 112	4 322 654 462	-56 483 132
Finanszírozási	10 138 779 247	0	14 339 288 416	15 778 399
Felhalmozási	587 565 664	2 014 667	3 934 578 998	75 802 512
Korrekcio	-8 539 288 416	-15 778 399	-8 539 288 416	-15 778 399
Összesen	14 057 233 460	19 319 380	14 057 233 460	19 319 380

III. (I+II) Önkormányzat összesen	Bevételi változás		Kiadási változás	
	V. sz. módosított előirányzat	V. sz. módosítás értéke	V. sz. módosított előirányzat	V. sz. módosítás értéke
Működési	13 749 838 941	54 143 966	13 879 610 268	2 044 495
Finanszírozási	18 790 423 647	15 778 399	14 339 288 416	15 778 399
Felhalmozási	588 515 299	2 022 541	4 909 879 203	54 122 012
Korrekcio	-8 539 288 416	-15 778 399	-8 539 288 416	-15 778 399
Összesen	24 589 489 471	56 166 507	24 589 489 471	56 166 507

Tartalékok és céltartalékok	Változás	
	V. sz. módosított előirányzat	V. sz. módosítás értéke
Általános tartalék	26 928 760	16 932 974
Működési céltartalék	177 705 462	-17 371 089
Felhalmozási céltartalék	1 450 822 671	91 948 226
Összesen	1 655 456 893	91 510 111