

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

2/96-94/a/2018. **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY**

a
Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzata
2018. évi költségvetési rendeletének
I. sz. módosításáról

A Hannák és Társa Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. a könyvvizsgálói szerződésben foglaltak értelmében felülvizsgálta a Közgazdasági Főosztály által – Képviselő-testület 2018. május 29-i Képviselő-testületi ülésére 2018. május 16-ig – összeállított 2018. évi költségvetési rendelet I. számú módosítását.

A felülvizsgálat az adatok valóságára, a jogszabályi előírások betartására és a pénzügyi helyzet vizsgálatára terjedt ki. A megalapozó számítások és dokumentumok ellenőrzése szúrópróbaszerűen 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 Képviselőtestületet a rendeletmódosításhoz tartozó indoklásban tájékoztatja.

A könyvvizsgálat során megállapított költségvetési főösszeg meghatározása

Az Önkormányzat Képviselő-testületének 6/2018. (II.28) önkormányzati rendeletében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, feladatkörében eljárva, a 2018. évi költségvetési rendeletét az alábbiak szerint módosítja:

A Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete I. sz. előirányzat-módosítás utáni költségvetése a már korábban benyújtott

25 070 179 906 Ft-os eredeti költségvetésről

az I. sz. előterjesztéssel

26 717 300 518 Ft-ra
módosul.

Az időközi előirányzat módosítások hatására a költségvetés bevételi és kiadási főösszege

1 647 120 612 Ft

összeggel növekedett.

Meg kell jegyezni, hogy a költségvetés az egyes külső és belső finanszírozási bevételekből történő felhasználások révén kerül egyensúlyi biztosításra.

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 2018. évi költségvetésének I. számú módosításában szerepeltetett, főösszegegen belüli előirányzat növelések és csökkenések tételei a rendelkezésre álló információk alapján valóságosak és megfelelnek a jogszabályi követelményeknek, továbbá a részleteiben bemutatott változások összevont egyenlege megegyezik a I. számú előirányzat-módosítás előterjesztett összegével.

A költségvetési rendelet I. számú módosításában átvételre kerülő tételek megtárgyalásra és elfogadásra alkalmasak.

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

Az előterjesztés megfelelően mutatja be a bevételi előirányzatok változását a források, míg a kiadási előirányzatok változását a felhasználások oldaláról.

Az egyes előirányzat-módosításokat az előterjesztés szöveges és számszaki része egymással megegyezően tartalmazza.

A költségvetési bevétel főösszege (15 957 125 820,-Ft), valamint a költségvetési kiadás főösszege (21 676 182 331 Ft) közötti hiány (5 719 056 511,-Ft) fedezetét részint az előirányzat-módosításban kifejtett előző évi maradványból, továbbá fejlesztési célú hitelfelvételből kívánja biztosítani az Önkormányzat.

Az előirányzat módosítására az Áht. és az Ávr. nem tartalmaz az önkormányzatoknál semmilyen külön kitélt, csak azt, hogy az előirányzat módosításokhoz testületi döntés kell, és ezeket át kell vezetni a rendeleten.

A fentiek következtében nincs akadálya annak, hogy az Önkormányzat a kiadási és bevételi előirányzatát módosítsa a hitelfelvétel és visszafizetés összegével, viszont meg kell jegyezni, hogy abban az esetben, ha a hitel felvételére vonatkozó kormányengedély elmarad, akkor az előirányzatokat vissza kell rendezni.

Budapest, 2018. május 18.

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