

2/96-167/a/2018

2/95-13/2018

HANNÁK ÉS TÁRSA
Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.
Cg. 01-09-367925

H-1221 BUDAPEST, Arany J. út 62.
E-mail: hannaigyorgy@t-online.hu

Tel: +36 (1) 226-2254
+36 (30) 9345-300

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

a

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

Képviselői Csoportnak
leadva:

2018. SZEPTEMBER 27

Átvette:.....

A Hannák és Társa Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. a könyvvizsgálói szerződésben foglaltak értelmében felülvizsgálta a Közgazdasági Főosztály által – Képviselő-testület 2018. október 9-i Képviselő-testületi ülésére 2018. szeptember 24-ig – összeállított 2018. évi költségvetési rendelet II. számú módosítását.

A felülvizsgálat az adatok valódiságára, 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 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 II. sz. előirányzat-módosítás utáni költségvetése a már korábban benyújtott és I. sz. előirányzat módosítás során elfogadott

26 717 300 518 Ft-os költségvetésről

a II. sz. előterjesztéssel

29 131 820 081 Ft-ra
módosul.

Az időközi előirányzat módosítások hatására a költségvetés bevételi és kiadási főösszege

2 414 519 563 Ft

összeggel növekedett.

Meg kell jegyezni, hogy a költségvetés összbevételének 75,1 %-át alkotó finanszírozási bevételek több mint 2/5-ét a központi támogatások tették ki, míg közel 1/4-ét az előző évi maradvány összege (melyek együttesen belső finanszírozásként jelennek meg), míg további külső forráskiegészítésként tarthatók számon a már jóváhagyott 5 Md Ft mellett a további lekötési szándékkal tervezett 2 Md Ft értékpapír lekötés. A külső finanszírozási bevétel részeként jelenik meg a már korábban szintén megtárgyalt és jóváhagyott hitel/kölcsön keret 500 MFt összege.

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 II. számú módosításában szerepeltetett, főösszegeken belüli 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 II. számú előirányzat-módosítás előterjesztett összegével.

A költségvetési rendelet II. számú módosításában átvezetésre 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 (16 371 645 383 Ft), valamint a költségvetési kiadás főösszege (22 090 701 894) közötti hiány (5 719 056 511 Ft) fedezetét döntően a maradvány, míg kisebb mértékben a nettó finanszírozás (41 118 187 Ft), valamint a külső finanszírozás egyik formájaként számon tartott hitel/kölcsön keret 500 MFt-ja biztosítja.

Részleteiben szemlélve a 2 414 519 563 Ft-os emelkedés tartalmát az értékpapír tervezett jegyzés 2Md Ft-ján felül a bevételi oldalon részben:

- a működési bevétel többlet (amely alapvetően központi támogatásokból áll), illetve
- a felhalmozási bevételi többletként kormányhatározat alapján a „Kikötő Ifjúsági Közösségi Sziget fejlesztése” céljára betervezett pénzeszköz, valamint előző évi maradvány,
- ingatlanértékesítés (Palota Holding Zrt. által a Késmárk u. telek, illetve az Önkormányzat részéről más üres telkek) támasztják alá.

A költségvetési tervezés kiadási oldalán:

- a működés terén személyi juttatásokra, járulékokra, dologi kiadásokra
- a felhalmozás terén – intézményi informatikai és egyéb berendezések beszerzéseire, különböző felújításokra, a hivatalon belül a házasságkötő termének belső építészeti tervére, továbbá a „C” épület külső homlokzat szigetelésének tervére, míg önkormányzati célból az ÉPK 11. épületén belüli tervezési munkálatokra – kerül felhasználásra, valamint a „Kikötő Ifjúsági Közösségi Sziget fejlesztése” céljára betervezett összeg jelenik meg. Itt kerülnek számbavételre az önkormányzati célú felújítások is, így többek között az ÉPK Uszoda közműhálózat felújítása, valamint a Szentmihályi út melletti északi terület forgalomtechnikai rendezése.

A tartalékok előirányzat változásának 60,7 %-a a működési céltartalékok csökkenése terén jelenik meg, ezen belül legjelentősebb tétel a választási tartalék megfelelő felhasználási jogcímekre való átrendezése (pl. bérek, járulékok, dologi kiadások), továbbá az ifjúsági és sportcélú tartalékok is átkerültek bizottsági jóváhagyás után az adott egyesületek részére adandó pénzeszközök előirányzataként, valamint szintén számottevő csökkentő tétel volt az egyházak feladatalapú támogatása a működési tartalék terhére (előirányzatrendezéssel). Ezen kívül még a tartalék terhére került intézményi átcsoportosításra a nyugdíjba vonuláshoz kötődő felmentés-végkielégítés, illetve intézményi átszervezés többletkiadásai (Csokonai Kulturális Központ), valamint intézményvezetői prémium-jutalom, hibaelhárítás és szakhatósági keret felhasználása. A Spirál Ház garanciális javítási kiadásai is a tartalékkeretet terhelik, csak úgy mint az MLSZ Vasgolyó utcai futballpályák és öltözők épületberuházásának megvalósításához az MLSZ részére nyújtandó önkormányzati önrész.

A felhalmozási tartalékkeretet csökkentik az egyházak felhalmozási célú támogatásai, valamint az „Egészséges Budapest Program” önkormányzati önrésze. Felhalmozási tartalékkeretbe került viszont a 2018. június 30-ig fel nem használt lekötött maradvány. Szintén növelte a felhalmozási tartalékkeretet a Budai II. László Stadion teljes körű rekonstrukciója I. üteme beruházási költsége csökkenése következtében.

Az általános tartalékok mérséklődésében többek között szerepet játszott a Nyírpalota III. ütem parkoló építése, ezt a mérséklődést visszafogta szintén más növekedéssel együtt az általános tartalékba helyezett Egyesített Bölcsődék jövedelempótló támogatás kiegészítése, valamint az ingatlan értékesítés bevételei.

Budapest, 2018. szeptember 26.

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**2018. évi II. sz. előirányzat-módosítás összesített adatai (Ft-ban)**

(A módosítás értéke az I. sz. előirányzathoz képest)

I. Intézmények és Polgármesteri Hivatal	Bevételi változás		Kiadási változás	
	II. sz. módosított előirányzat	II. sz. módosítás értéke	II. sz. módosított előirányzat	II. sz. módosítás értéke
Működési	2 122 702 896	31 821 250	10 396 921 571	135 815 701
Felhalmozási	909 184	566 284	977 624 869	57 963 635
Finanszírozási	9 250 934 360	161 391 802	0	0
Korrektív	0	0	0	0
Összesen	11 374 546 440	193 779 336	11 374 546 440	193 779 336

II. Önkormányzati feladatok	Bevételi változás		Kiadási változás	
	II. sz. módosított előirányzat	II. sz. módosítás értéke	II. sz. módosított előirányzat	II. sz. módosítás értéke
Működési	13 813 040 379	227 056 029	4 782 246 633	30 840 061
Felhalmozási	434 992 924	155 076 000	5 933 908 821	189 900 166
Finanszírozási	12 620 274 818	1 999 999 399	16 152 152 667	2 161 391 201
Korrektív	-9 111 034 480	-161 391 201	-9 111 034 480	-161 391 201
Összesen	17 757 273 641	2 220 740 227	17 757 273 641	2 220 740 227

III. (I+II) Önkormányzat összesen	Bevételi változás		Kiadási változás	
	II. sz. módosított előirányzat	II. sz. módosítás értéke	II. sz. módosított előirányzat	II. sz. módosítás értéke
Működési	15 935 743 275	258 877 279	15 179 168 204	166 655 762
Felhalmozási	435 902 108	155 642 284	6 911 533 690	247 863 801
Finanszírozási	21 871 209 178	2 161 391 201	16 152 152 667	2 161 391 201
Korrektív	-9 111 034 480	-161 391 201	-9 111 034 480	-161 391 201
Összesen	29 131 820 081	2 414 519 563	29 131 820 081	2 414 519 563

Önkormányzat	II. sz. módosított előirányzat	II. sz. módosítás értéke
Általános tartalék	55 476 252	-33 840 375
Működési céltartalék	540 024 198	-109 690 150
Felhalmozási céltartalék	677 247 271	-37 170 514
Összesen	1 272 747 721	-180 701 039