

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

212-68/a/2019.

ikt. sz: hgy/18/19/önk.

Független Könyvvizsgálói Vélemény

a

Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

a

Kerület

(Rákospalota, Pestújhely, Újpalota)

2019. évi költségvetési rendelet-tervezetéről

T. Képviselő-testület!

A Képviselő-testület elé 2019. I. negyedévében három alkalommal (2019. február 26., március 11. és 18.) került benyújtásra a 2019. évi költségvetés rendelettervezet.

Az eddig benyújtott könyvvizsgálói vélemények is összhangban voltak a polgármesteri előterjesztésekkel, de mivel azok megtárgyalásai az egyes testületi ülések alkalmával nem vezettek eredményre (a könyvvizsgálásnak nem lehet feladata véleményezni az ellehetetlenülés okait), így a hozzájuk kapcsolódó könyvvizsgálói vélemények is okafogyottá váltak. Mindezek következtében a korábban benyújtott könyvvizsgálói véleményeket és észrevételeket visszavonjuk és az alábbiakban már csak a 2019. április 2. napján Testület elé kerülő költségvetési előterjesztésről bocsátunk ki új Könyvvizsgálói Véleményt.

A Hannák és Társa Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. a könyvvizsgálói szerződésben foglaltak értelmében felülvizsgálta a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok alapján a Képviselő-testület 2019. április 2-i ülésére előterjesztett 2019. évi költségvetési rendelet-tervezetet.

A költségvetési rendelettervezet elkészítésére vonatkozó jogszabályi háttér

Az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének tervezését szabályozó jogszabályok:

törvények:

- Magyarország 2019. évi központi költségvetéséről szóló 2018. évi L. törvény (továbbiakban: Kvtv.),
- a Magyarország 2019. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2018. évi XL. törvény,
- az egyes adótörvények és más kapcsolódó törvények módosításáról, valamint a bevándorlási különadóról szóló 2018. évi XLI. törvény,
- Áht. és Ávr.,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Gst.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. (továbbiakban: Mőtv.),
- a Fővárosi Önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztásról szóló 2006. évi CXXXIII. törvény (továbbiakban Fmt.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.), a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (továbbiakban: Kjt.) és az
- az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet,
- a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban Htv.),

kormányrendeletek:

- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.),
- egyes ágazatokban történő végrehajtásáról szóló 150/1992. (XI. 20.) és 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendeletek,
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum 2019. évi megállapításáról szóló 324/2018. (XII.30.) Korm. rendelet,
- a pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII.30.) Korm. rendelet,

- a költségvetési szervek és az egyházi jogi személyek foglalkoztatottjainak 2019. évi kompenzációjáról szóló 275/2018. (XII. 21.) Korm. rendelet,

kormányhatározat:

- Az önkormányzatok adósságot keletkeztető, valamint kezesség-, illetve garanciavállalásra vonatkozó ügyleteihez történő előzetes kormányzati hozzájárulásról szóló 1812/2018. (XII. 23.) Korm. határozat,

egyéb előírások:

- korábbi években meghozott képviselő-testületi döntések, előzetes kötelezettségvállalások,
- az önkormányzat jóváhagyott Gazdasági Programjának 2019. évre ütemezett feladatai.

A helyi önkormányzat költségvetés-tervezete tartalmazza mindazon tartalmi és szerkezeti elemeket, amelyeket a kapcsolódó jogszabályok kötelező érvénnyel írnak elő: az egyes költségvetési szervezetek vonatkozásában az előirányzatokat; a költségvetési hiány belső, illetve külső finanszírozására szolgáló előirányzatokat; a kiemelt előirányzatokat; a finanszírozással kapcsolatos hatásköröket; általános- és céltartalékokat.

Az önkormányzat Jegyzője a költségvetési rendelet-tervezetet megfelelően készítette elő. A Jegyző által elkészített, költségvetési rendelet-tervezetet a Polgármester benyújtotta a Képviselő-testületnek.

Elvégeztük a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata 2019. április 2-ára benyújtott költségvetési rendelet-tervezetének a vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett főösszege 25 088 757 149 Ft (azaz huszonötmilliárd-nyolcvannyolcmillió-hétszázötvenhétezer-száznegyvenkilenc forint), amely főösszeg nem változott a 2019. február 26-án benyújtott előterjesztés főösszegéhez képest.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelet-tervezet véleményezése.

A könyvvizsgálásnak nem feladata minősíteni, hogy a rögzített előirányzatokkal milyen feladatokat kíván megvalósítani a Képviselőtestület, viszont feladata annak megítélése, hogy az egyes előirányzatok Testület elé terjesztésének, dokumentálásának alátámasztottsága megfelelő-e, összhangban van-e a törvényi előírásokkal.

A központi támogatási rendszer önkormányzati alrendszerében a feladatfinanszírozás irányába mutató forráselosztás a főbb elveket a 2019. évi költségvetés rendelet-tervezetének elkészítésekor is megtartja.

A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelet-tervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokban foglaltaknak megfelelően hajtottuk végre.

Mindezek értelmében az éves költségvetés rendelet-tervezetének véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelet-tervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, a bevételi és kiadási előirányzatok biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

A költségvetés rendelet-tervezete magába foglalja a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának az értékelését.

A rendelet-tervezet szerkezete megfelelő, a vonatkozó jogszabályok figyelembe vételével került összeállításra.

A jogszabály által előírt költségvetési bevétel, költségvetési kiadás, valamint finanszírozási bevétel, finanszírozási kiadás és ezek egyenlegének fogalomkörében és rendszerében készült a költségvetési rendelet, ezekkel összhangban mutatja be az előirányzatokat a bevezetett rovatrend alkalmazásával.

Az Önkormányzat költségvetési rendelet-tervezetének főbb összesített kiadási és bevételi előirányzatait (melyek teljes körű részletezését az Önkormányzat rendelet-tervezetének számszaki táblázatrendszere mutatja be) az önkormányzati előterjesztés számszaki mellékletei tartalmazzák.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújt véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény

Véleményünk szerint a Budapest, Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata 2019. évi költségvetési rendelet-tervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel.

Nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ, mely az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az rendelet-tervezet rendeletalkotás megállapítására alkalmas.

Könyvvizsgálói véleményt alátámasztó megjegyzések

- A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza mindazon tartalmi és szerkezeti elemeket, amelyeket a kapcsolódó jogszabályok kötelező érvénnyel írnak elő az egyes költségvetési szervezetek vonatkozásában az előirányzatok (ezen belül a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási) feladatok bemutatásával; továbbá a költségvetési hiány belső, illetve külső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat; a kiemelt előirányzatokat; a finanszírozással kapcsolatos hatásköröket; tartalékokat, céltartalékokat,
- a Jegyző által előterjesztett költségvetési rendelet-tervezetet a Polgármester benyújtotta a Képviselő-testületnek,
- a 2019. évi költségvetési rendelet-tervezet mellékletei – közölt szerkezetükben – megfelelnek a jogszabályi előírásoknak,
- a költségvetési bevételek és kiadások egyenlege hiánnyal zárt, ennek rendezésére belső és külső finanszírozást egyaránt tervez az Önkormányzat, összesen 5 126 887 832 Ft (azaz ötmilliárd-egyszázhuszonhatmillió-nyolcszáznyolcvanhétezer-nyolcszázharminckettő forint összegben),
- az általános tartalék tervezett összege 31 441 336 Ft (azaz harmincegymillió-négyezer-egyszázharminchat forint), míg a céltartalékok közül a működési céltartalék 763 654 294 Ft-ban (azaz hétszázhatvanhárommillió-htszázötvennégyezer-kettőszázkilencvennégy forint), a felhalmozási céltartalék 416 813 367 Ft-ban (azaz négyszáztizenhatmillió-nyolcszázötvenháromezer-háromszázhatvanhét forint) került megállapításra.

Feladatunk jelezni a tartalékok fontosságát a gazdálkodás stabilitásának biztosításában, ezért célszerűnek tartjuk mértéküket az év során legalább e rendelet-tervezetben meghatározott szinten, de a lehetőségeknek megfelelően tovább erősíteni.

Megállapításunk szerint a tervezett előirányzatok az előterjesztésekkel összhangban vannak, a szükséges dokumentációkkal (számításokkal, kiegészítő szöveges indoklásokkal) kellően alátámasztottak.

A 2019. évi költségvetés teljes körű kibontását a Közgazdasági Főosztály által összeállított előterjesztés és rendelet-tervezet tartalmazza, a könyvvizsgálat kimutatása a fontosabb megállapítások köré csoportosítja a költségvetés főbb adatait:

Az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének főbb értékei (Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	bevétel	kiadás	egyenleg	
				többlet	hiány
1.	működés	15 445 532 121	15 236 399 488	209 132 633	0
2.	felhalmozás	483 802 717	5 819 823 182	0	-5 336 020 465
3.	finanszírozási tételek	18 783 275 874	13 656 388 042	5 126 887 832	0
4.	korrekció	-9 623 853 563	-9 623 853 563	0	0
5.	összesen	25 088 757 149	25 088 757 149	5 336 020 465	-5 336 020 465

Költségvetési hiány finanszírozása

1.	nettó finanszírozással csökkentett maradványból (belső forrás)	4 626 887 832
2.	fejlesztési hitelből (külső forrás)	500 000 000
Tartalékok alakulása		
1.	általános tartalék	31 441 336
2.	céltartalékok összesen	1 180 467 661
3.	a 2. sorból: működési céltartalék	763 654 294
4.	a 2. sorból: felhalmozási céltartalék	416 813 367

Budapest, 2019. március 31.

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