

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

ikt. sz: hgy/20/19/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 2019. I. negyedévében három (2019. február 26., március 11-12. és 18.), a II. negyedév első hónapjában eddig egy alkalommal (2019. április 2.) vette napirendi pontjai közé a 2019. évi költségvetés rendelettervezeteit.

A kapcsolódó könyvvizsgálói vélemények 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 9. napján Testület elé kerülő költségvetési előterjesztésről bocsátunk ki új Könyvvizsgálói Véleményt.

Szeretnénk megjegyezni, hogy ez már az ötödik alkalom, hogy benyújtásra kerül a Kerület költségvetési rendelet-tervezete. Figyelemfelhívásnak szánjuk, hogy megállapításaink szerint nem az átmeneti rendelet az a rendelet, amely megfelelő alapot adna a Kerület éves biztonságos, kockázatokat jelentősen mérséklő működésének. Azzal, hogy jelen időpontig nincs a Kerületnek elfogadott költségvetése, meghatározó eleme a megbízhatóan – működést és felhalmozás bővülést – tervező gazdálkodás beszűkülésének.

Fontosnak tartjuk kiemelni, hogy mindezekkel nem kívánjuk sem csorbítani, sem befolyásolni a képviselői önállóságot, csupán könyvvizsgálói szemszögből tettünk említést e tények Véleményünkben való megjelentetésének.

A Hannák és Társa Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. a könyvvizsgálói szerződésben foglaltak értelmében felülvizsgálta a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati standardok alapján a Képviselő-testület 2019. április 9-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: Möt.),
- 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 előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a Polgármester benyújtotta a Képviselő-testületnek.

Elvégeztük a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzata 2019. évi költségvetési rendelet-tervezetének a vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett főösszege 25 024 757 149 Ft (azaz huszonötmilliárd-huszonnégymillió-hétszázötvenhétezer-száznegyvenkilenc forint).

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 Könyvvizsgálati 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 fogalmkörében 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 a 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 és 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 5 062 887 832 Ft (azaz ötmilliárd-hatvankétfélmillió-nyolcszáznyolcvanhétezer-nyolcszázharminckettő forint összegben),
- az általános tartalék tervezett összege 83 873 736 Ft (azaz nyolcvanhárommillió-nyolcszázhetvenháromezer-hétszázharminchat forint), míg a céltartalékok közül a működési céltartalék 625 654 294 Ft-ban (azaz hatszázhuszonötmillió-hatszázötvennégyezer-kettőszázkilencvennégy forint), a felhalmozási céltartalék 419 813 367 Ft-ban (azaz négyszáztizenkilencmillió-nyolcszáztizet-három-ezer-háromszázhatvanhét forint) került megállapításra.

Feladatunk jelezni továbbá a tartalékok fontosságát a gazdálkodás stabilitásának biztosításában.

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

A 2019. évi költségvetés rendelet-tervezet teljes körű kibontását a Közgazdasági Főosztály által összeállított előterjesztés 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	többlet	hiány	egyenleg	
						többlet	hiány
1.	működés	15 445 532 121	15 168 611 888	276 920 233			
2.	felhalmozás	483 802 717	5 823 610 782		-5 339 808 065		
3.	összesen	15 929 334 838	20 992 222 670				-5 062 887 832


4.	finanszírozási tételek	18 719 275 874	13 656 388 042			
5.	korrekció	-9 623 853 563	-9 623 853 563			
6.	összesen	25 024 757 149	25 024 757 149			
Költségvetési hiány finanszírozása						
1.	nettó finanszírozással csökkentett maradványból (belső forrás)					4 562 887 832
2.	fejlesztési hitelből (külső forrás)					500 000 000
Tartalékok alakulása						
1.	általános tartalék					83 873 736
2.	céltartalékok összesen					1 045 467 661
3.	a 2. sorból: működési céltartalék					625 654 294
4.	a 2. sorból: felhalmozási céltartalék					419 813 367

Budapest, 2019. április 7.

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

