

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY
a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló
12/2013. (III. 5.) rendelet módosításáról
(5. számú módosítás)

1.) Bevezetés

A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2013. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezetet felülvizsgáltuk.

A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testületének 51/2012. (IV.19.) számú határozata alapján megbízási szerződést kötött a könyvvizsgálóval 2012. május 1-től 2014. április 30-ig tartó határozott időre. A szerződés célja többek között a költségvetési rendelettervezet és annak módosításainak véleményezése abból a szempontból, hogy az valós adatokat tartalmaz-e, illetve megfelel-e a jogszabályi előírásoknak.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

2.) A könyvvizsgálat tapasztalatai.

Elvégeztük a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat a Képviselő-testület 2014. február 27-i ülésére előterjesztett 2013. évi költségvetési rendelettervezete 5. számú módosításának vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 13.853.955 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 13.176.105 E Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 13.442.790 E Ft, 104.967 E Ft finanszírozási jellegű bevétel és 139.980 E Ft finanszírozási jellegű kiadás mellett, a költségvetési hiány 266.685 E Ft.

A költségvetési rendelet és annak módosításainak előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki, a könyvvizsgáló a feladat ellátására kompetenciával rendelkezik.

A 12/2013 (III.5.) Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat költségvetési rendelete a 2. számú módosítás alapján az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete az Önkormányzat 2013. évi költségvetési bevételek előirányzatait 11.929.363 ezer forintban, tárgyévi költségvetési kiadások előirányzatait 12.092.411 ezer forintban határozza meg, A tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a 2013. évi költségvetési hiány összege 163.048 ezer forint. Az Önkormányzat 2013. évi költségvetésének bevételi főösszege belső és külső finanszírozási műveletekkel együtt 12.230.061 ezer forint, mely a kiadási főösszeggel egyező.

A 12/2013 (III.5.) Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat költségvetési rendelete a 3. számú módosítás alapján az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete az Önkormányzat 2013. évi költségvetési bevételek előirányzatait 12.166.241 ezer forintban, tárgyévi költségvetési kiadások előirányzatait 12.434.256 ezer forintban határozza meg, A tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a 2013. évi költségvetési hiány összege 268.015 ezer forint. Az Önkormányzat 2013. évi költségvetésének bevételi főösszege belső és külső finanszírozási műveletekkel együtt 12.844.091 ezer forint, mely a kiadási főösszeggel egyező.

A 12/2013 (III.5.) Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat költségvetési rendelete a 4. számú módosítás alapján az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete az Önkormányzat 2013. évi költségvetési bevételek előirányzatait 12.296.568 ezer forintban, tárgyévi költségvetési kiadások előirányzatait 12.564.583 ezer forintban határozza meg, A tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a 2013. évi költségvetési hiány összege 268.015 ezer forint. Az Önkormányzat 2013. évi költségvetésének bevételi főösszege belső és külső finanszírozási műveletekkel együtt 12.974.418 ezer forint, mely a kiadási főösszeggel egyező.

A 12/2013 (III.5.) Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat költségvetési rendelete az 5. számú módosítás alapján az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete az Önkormányzat 2013. évi költségvetési bevételek előirányzatait 13.176.105 ezer forintban, tárgyévi költségvetési kiadások előirányzatait 13.442.790 ezer forintban határozza meg, A tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a 2013. évi költségvetési hiány összege 266.685 ezer forint. Az Önkormányzat 2013. évi költségvetésének bevételi főösszege belső és külső finanszírozási műveletekkel együtt 13.853.955 ezer forint, mely a kiadási főösszeggel egyező.

3.) A költségvetés módosítására vonatkozó rendelettervezet vizsgálata:

A könyvvizsgálat megállapítja, hogy a jelenlegi 2014. február 27-én benyújtandó a 2013. évi 12/2013 (III.5). költségvetési rendelettervezet 5. számú módosítása megfelelő alapidokumentumokkal alátámasztott, valós adatokat tartalmaz.

A rendelettervezet a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra, amelyek az alábbiak:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,

Az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet

A könyvvizsgálat az előirányzat-változtatásokat, illetve a kapcsolódó döntéseket célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelt, mivel az előbbieket a jogszabályi előírások szerint nem képezik a feladatát.

4.) Összefoglalás, könyvvizsgálói vélemény:

A rendelettervezet a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzatnak a 2013 évi költségvetéséről szóló 12/2013. (III. 5.) rendeletének 5. módosításához elegendő információt nyújt:

A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete az Önkormányzat 2013. évi költségvetési bevételek előirányzatait 13.176.105 ezer forintban, tárgyévi költségvetési kiadások előirányzatait 13.442.790 ezer forintban határozza meg, A tárgyévi költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként a 2013. évi költségvetési hiány összege 266.685 ezer forint. Az Önkormányzat 2013. évi költségvetésének bevételi főösszege belső és külső finanszírozási műveletekkel együtt 13.853.955 ezer forint, mely a kiadási főösszeggel egyező.

A könyvvizsgálat megállapítja, hogy a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló 12/2013. (III. 5.) számú rendeletének 5. számú módosítására vonatkozó rendelettervezete rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2014. február 27.

GM-AUDIT KFT
8372 Csereszgömböly, Balaton u. 16
Banksz.: 74500334-14900343
Adószám: 13161758-2-20

Vecsera Jánosné
Vecsera Jánosné
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tags.ig.sz.: 005861

Vecsera Jánosné
Vecsera Jánosné
Kamarai nyilv.t.sz.: 002284