

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY
Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló 8/2015.
(III.3) rendelet módosításáról
(5. számú módosítás)

1.) Bevezetés

Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2015.évi költségvetésének ötödik módosításáról szóló rendelet tervezetét felülvizsgáltuk.

Az előterjesztett rendeletervezet felülvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34-35. §, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42-43. § alapján a költségvetési rendeletben megállapított előirányzatokat a képviselő-testület év közben módosíthatja (átcsoportosítást engedélyezhet).

2.) A könyvvizsgálat tapasztalatai

A jelenlegi előterjesztés együtt kezeli a 2015. január 1-től 2015. december 31-ig terjedő időszakban indokoltá vált módosításokat, intézményi átcsoportosításokat, amelyeknek tartalma: • a központi költségvetésből kapott pótelőirányzatok tervbevétele, • az intézmények saját bevételei, államháztartáson belülről és kívülről átvett pénzeszközei miatt saját hatáskörben, illetve (polgármesteri) engedéllyel végrehajtott előirányzat módosításainak költségvetési rendeleten történő átvezetése, • a tartalékok terhére vállalt kötelezettségvállalások és azok kifizetésének felhasználás szerinti átcsoportosításai, • előirányzat-rendeletek - a számviteli előírásokhoz illeszkedően - költségvetési rendeleten történő átvezetése, valamint • feladat végrehajtáshoz kapcsolódó előirányzat rendezése.

Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet szerint a központi költségvetésből az önkormányzatot megillető pótelőirányzatról a polgármester a képviselő testületet tájékoztatja. A költségvetési szerv saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-változtatásról a jegyző előkészítésében a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte. Az előterjesztés, rendeletervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2015. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok - a következetesség alapelvének megfelelően - összehasonlíthatóak.

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelte, mivel az előbbieket, a jogszabályi előírások szerint nem képezik a feladatát.

A könyvvizsgálat a rendeletervezet felülvizsgálata során az eredeti előirányzatokat a 2015. évi költségvetés jóváhagyott előirányzataihoz, a módosított előirányzatokat az első számú rendeletmódosítás elfogadott előirányzataihoz, a jelenleg előterjesztett módosítási javaslatot az alapidokumentumokban megjelölt összegekhez viszonyította. A könyvvizsgálat a rendeletervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendeletmódosítás során a folytonosság biztosított. Az előterjesztett módosítás a bevételek és kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosításokat, illetve a bevételek és kiadások főösszegét nem érintő előirányzat- átcsoportosításokat megfelelően kezeli, valamennyit megjelenítve a költségvetési előirányzatokban.

A bevételek és a kiadások főösszegét érintő **első előirányzat-módosítások** hatásaként a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2015. évi 15.451.043 e Ft összegű módosított költségvetési főösszegét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg: a kiadási főösszeg 15.451.043 e Ft, a költségvetési bevételi főösszeg 12.471.130 e Ft, a költségvetés finanszírozását biztosító bevétel 2.979.913 e Ft.

A bevételek és a kiadások összességét érintő **második előirányzat-módosítások** hatásaként a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2015. évi 15.224.456 e Ft összegű módosított költségvetési összességét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg: a kiadási összeg 15.224.456 e Ft, a költségvetési bevételi összeg 12.244.543 e Ft, a költségvetési hiány 2.979.913 e Ft. A költségvetési hiány finanszírozását 1.379.913 e Ft maradvány felhasználásával és 1.600.000 e Ft bankbetét megszüntetésével biztosítja az Önkormányzat Képviselő-testülete.

A bevételek és a kiadások összességét érintő **harmadik előirányzat-módosítások** hatásaként a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2015. évi 15.541.043 e Ft összegű módosított költségvetési összességét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg: a kiadási összeg 15.451.043 e Ft, a költségvetési bevételi összeg 12.471.130 e Ft, a költségvetési hiány 2.979.913 e Ft. A költségvetési hiány finanszírozását 1.379.913 e Ft maradvány felhasználásával és 1.600.000 e Ft bankbetét megszüntetésével biztosítja az Önkormányzat Képviselő-testülete.

A bevételek és a kiadások összességét érintő **negyedik előirányzat-módosítások** hatásaként a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2015. évi 15.322.525 e Ft összegű módosított költségvetési összességét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg: a kiadási összeg 15.322.525 e Ft, a költségvetési bevételi összeg 12.342.612 e Ft, a költségvetési hiány 2.979.913 e Ft. A költségvetési hiány finanszírozását 1.379.913 e Ft maradvány felhasználásával és 1.600.000 e Ft bankbetét megszüntetésével biztosítja az Önkormányzat Képviselő-testülete.

A bevételek és a kiadások összességét érintő **ötödik előirányzat-módosítások** hatásaként a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2015. évi 15.186.905 e Ft összegű módosított költségvetési összességét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg: a kiadási összeg 14 186 905 e Ft, a költségvetési bevételi összeg 12 206 993 e Ft, a költségvetési hiány 1.979.912 e Ft. A költségvetési hiány és a 1 000.000 ezer forint belföldi értékpapír beszerzés finanszírozását 1.379.913 e Ft maradvány felhasználásával és 1.600.000 e Ft bankbetét megszüntetésével biztosítja az Önkormányzat Képviselő-testülete.

3.) Összegzés, könyvvizsgálói vélemény

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet az ok-okozati összefüggések bemutatásával részletesen alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz, összhangban a szöveges előterjesztéssel. A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet-módosítás előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a költségvetési rendelettervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. A Képviselő-testület elé terjesztett - napirendhez kapcsolódó - anyag teljes körű tájékoztatást ad az önkormányzati gazdálkodás tartalmáról, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat megállapítja, hogy a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló 2015. évi 8/2015 (III.3.) számú rendeletének ötödik módosítására vonatkozó rendelettervezete rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2016. február 25.

GM-AUDIT KFT
8372 Cserszegtomaj, Balaton u. 16
Bank: 74500334-14900341
Adószám: 13162782-2-01
Vecsera Jánosné
„GM-AUDIT” Kft. ügyvezető
8372 Cserszegtomaj, Balaton u. 16.
MKVK nyt. szám: 002284

Vecsera Jánosné
005861
Vecsera Jánosné
Független Könyvvizsgáló
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK tagszám: 005861