

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

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

Tel: +36 (1) 226-2254
 +36 (30) 9345-300
 ikt.sz.: hgy/14/2020/xv

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY
a
Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzata
2020. évi költségvetési rendeletének
I. sz. módosításáról

A Hannák és Társa Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. a könyvvizsgálói szerződésben foglaltak értelmében felülvizsgálta a Közgazdasági Főosztály által – Polgármester Asszony felé előterjesztett 2020. április 15-i döntéshozatalra – összeállított 2020. évi költségvetési rendelet I. számú módosítását.

A könyvvizsgálat során megállapított költségvetési főösszeg meghatározása

Az Önkormányzat Képviselő-testületének 3/2020. (II. 26.) önkormányzati rendeletében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, feladatkörében eljárva, a 2020. évi költségvetési rendeletét az alábbiak szerint módosítja:

A Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete I. sz. előirányzat módosítás utáni költségvetése a már korábban benyújtott

26 071 520 756 Ft-os eredeti költségvetésről
az
I. sz. módosítási előterjesztéssel

29 227 044 166 Ft-ra
 módosul.

Az időközi előirányzat módosítások hatására a költségvetés bevételi és kiadási főösszege

3 155 523 410 Ft

összeggel növekedett.

Könyvvizsgálói vélemény

A Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 2020. költségvetési előirányzatának I. számú módosításaként kimutatott – 3 155 523 410 Ft – költségvetési főösszeget megtárgyalásra ajánljuk, azzal a megjegyzéssel, hogy az I. módosítást a könyvvizsgálat kizárólag az alábbi dokumentumok alapján tudja minősíteni.:

- 2020. évi ktv. I módosítása (normaszöveg)
- 2020. évi I. szöveges előterjesztés módosítás (nyilvános)
- költségvetés R I. mód. indokolás
- 3. sz. melléklet (Határozatok) előterjesztés
- I. sz. módosítás hatásvizsgálati lap
- 2020. évi ktv. I. sz.mód. előterjesztés (excel)

A könyvvizsgálat lefolytatása során teljes körű áttekintésre kerültek a szöveges és a számszaki előterjesztések, melyek között tartalmi, illetve számszaki eltérést nem tapasztaltunk.

A részletes alátámasztó – a költségvetés módosításába felvett megelőző dokumentáció a Közgazdasági Főosztály belső nyilvántartásában rendezett formában biztosított.

Megjegyzés.

A Hannák és Társa Kft. 2015. évtől folyamatában vizsgálta az egyes évek költségvetési-rendeleteinek módosításait. A módosítások vizsgálatára minden alkalommal a Közgazdasági Főosztály Gazdálkodási Osztálya Költségvetési Csoportjánál került sor, ahol a könyvvizsgálat feldolgozta azokat a részletező dokumentációkat, amelyek könyvvizsgálati célból a könyvvizsgálati sztenderdek alapján kerültek kiemelésre. E részletes vizsgálatok alapján, azok megfelelési eredményének betudhatóan nagy valószínűséggel állítható, hogy a jelen kritikus (Koronavírus-járványos) helyzetben is a Főosztály megfelelő alátámasztással bír a rendelet-tervezet főszámai megalapozottságában, valóságában.

(Ezzel a megjegyzéssel a könyvvizsgálat elismeri, hogy a költségvetés módosításának kialakításában minden érintett vezető és munkatárs a jelen kritikus helyzethez illően maximális odafigyeléssel járt el mind szaktudása, helyi ismerete, szakmai-morális elkötelezettsége okán, és nem feltételez olyan eseményt, cselekményt, amely nem a korábbi időszakokban megszokott – és a könyvvizsgálás által is elfogadott – eljárásrend szerint alakult volna.)

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.

A módosított költségvetés tartalmilag szabályos és helyes. Nem került feltárássra nem kezelt tényező, külső hatás.

Az I. sz. módosításban figyelembe kerültek a Koronavírus-járvány kezelésével kapcsolatos – már előzetesen megismert – kormányzati elrendelésen alapuló önkormányzati bevételcsökkenések, felhasználási jogcímek szerinti kiadáscsökkentések, valamint tartalékkereteken belüli szükségszerű átcsoportosítások.

A költségvetési főösszeg bővülését a tervezett bevétel csökkenését a belső finanszírozási bevételek (mind a működési célú mind a felhalmozási célú maradvány egyaránt) ellensúlyozták, kiadási oldalon az egyes céltartalékok (működési és felhalmozási), valamint az általános tartalékokból történő igénybe vételek biztosítottak kellő fedezetet.

A 2020. költségvetési év során minden bizonnyal, további – költségvetést érintő – változások is bekövetkezhetnek. A költségvetés egyensúlyának biztosítása érdekében az előirányzatok folyamatos karbantartására lesz szükség, melyeket az egyes további előirányzat módosítási rendeletmódosítások fognak megtestesíteni.

Összegzésképpen a 2020. évi költségvetés I. sz. módosítása a következő előirányzati – működési-felhalmozási-finanszírozási, valamint tartalékalakulási – értékeket hozhat a polgármesteri elfogadás után (az értékek Ft-ban kifejezettek):

I. Intézmények és Polgármesteri Hivatal	Bevételek			Kiadások		
	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi I. sz. előirányzat változás a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest	2020. évi I. sz. módosított előirányzat	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi I. sz. előirányzat változás a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest	2020. évi I. sz. módosított előirányzat
Működési	2 178 203 040	-125 488 729	2 052 714 311	11 528 751 082	161 725 882	11 690 476 964
Felhalmozási	17 525 017	-16 825 017	700 000	1 785 045 880	-366 674 002	1 418 371 878
Finanszírozási	11 118 068 905	-62 634 374	11 055 434 531			
Összesen	13 313 796 962	-204 948 120	13 108 848 842	13 313 796 962	-204 948 120	13 108 848 842
II. Önkormányzati feladatok	Bevételek			Kiadások		
	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi I. sz. előirányzat változás a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest	2020. évi I. sz. módosított előirányzat	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi I. sz. előirányzat változás a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest	2020. évi I. sz. módosított előirányzat
Működési	14 229 604 543	-730 953 251	13 498 651 292	4 599 218 043	1 832 458 013	6 431 676 056
Felhalmozási	616 019 076	-199 919 076	416 100 000	4 054 397 173	1 528 013 517	5 582 410 690
Finanszírozási	8 973 083 700	4 063 310 679	13 036 394 379	15 165 092 103	-228 033 178	14 937 058 925
Korrekció	-11 060 983 525	228 033 178	-10 832 950 347	-11 060 983 525	228 033 178	-10 832 950 347
Összesen	12 757 723 794	3 360 471 530	16 118 195 324	12 757 723 794	3 360 471 530	16 118 195 324

III. Önkormányzat összesen	Bevételek			Kiadások		
	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi I. sz. előirányzat változás a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest	2020. évi I. sz. módosított előirányzat	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi I. sz. előirányzat változás a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest	2020. évi I. sz. módosított előirányzat
Működési	16 407 807 583	-856 441 980	15 551 365 603	16 127 969 125	1 994 183 895	18 122 153 020
Felhalmozási	633 544 093	-216 744 093	416 800 000	5 839 443 053	1 161 339 515	7 000 782 568
Finanszírozási	20 091 152 605	4 000 676 305	24 091 828 910	15 165 092 103	-228 033 178	14 937 058 925
Korrekción	-11 060 983 525	228 033 178	-10 832 950 347	-11 060 983 525	228 033 178	-10 832 950 347
Összesen	26 071 520 756	3 155 523 410	29 227 044 166	26 071 520 756	3 155 523 410	29 227 044 166

Önkormányzat tartalékai	2020. évi eredeti előirányzat	2020. évi I. sz. előirányzat változás a 2020. évi eredeti előirányzathoz	2020. évi I. sz. módosított előirányzat
Általános tartalék	52 190 000	41 017 541	93 207 541
Működési céltartalék	194 450 411	1 376 812 097	1 571 262 508
Felhalmozási céltartalék	673 684 960	1 916 149 484	2 589 834 444
Összesen	920 325 371	3 333 979 122	4 254 304 493

Budapest, 2020. április 13.

A könyvvizsgáló társaság nevében:

A kijelölt könyvvizsgáló nevében:



Hannák György
 ügyvezető igazgató
 1221 Budapest, Arany J. út 62.
 nyilvántartásbavételi szám: 000153



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

