

BALLA AUDIT KFT.

Megbízott: Dr. Balla István

Bejegyzési szám: 005969

Telefon: 06-20/967-9230

**Cím: 1038 Budapest,
Ezüstkő u. 8.**

**FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**az Óbuda – Békásmegyer Önkormányzat
2015. évi
kötségvetéséről szóló rendelet-tervezetéről**



FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
az Óbuda – Békásmegyer Önkormányzat
Képviselő-testülete részére

Az Óbuda-Békásmegyer Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2015. évre vonatkozó Költségvetési rendelet-tervezete II. forduló anyagát (a továbbiakban: költségvetés) – amelyben a költségvetés főösszege **24.953.439eFt** – átvizsgáltuk.

A költségvetés elkészítése, az ezt megalapozó döntések kezdeményezése, illetve meghozatala, a költségvetés tartalmi és számszaki összefüggéseinek megtervezése a Polgármesteri Hivatal feladata. A költségvetési-rendelet megalkotásának célja az, hogy az Önkormányzat állapítsa meg azokat a forrásokat, amelyekre 2015. év folyamán számíthat (szüksége van), döntsön ezek felhasználási céljairól, a 2015. évi költségvetés végrehajtásának szabályairól. A költségvetés elkészítésének céljából adódik, hogy főösszegében és részleírányzataiban is a lehető legpontosabbnak kell lennie, a korábban vállalt, valamint a jogszabályokban előírt 2015. évi kötelezettségek kihatásait, az Önkormányzat Képviselő-testületének szándékait teljes körűen kell tartalmaznia. A költségvetési rendelet nyilvánossága megköveteli, hogy a költségvetés áttekinthető és könnyen érthető legyen.

A könyvvizsgálat feladata az, hogy véleményt alkosson a költségvetés helyességéről, a számviteli alapelvekkel és a vonatkozó jogszabályokkal és az Önkormányzat 2015. évi költségvetési koncepciójával való összhangjáról, abból a célból, hogy a könyvvizsgálat véleménye segítse az Önkormányzat Képviselő-testületének döntéshozatalát. A döntéshozatal segítése érdekében a könyvvizsgálatnak ki kell terjednie arra is, hogy a 2015. évi költségvetés végrehajtása milyen módon érinti az Önkormányzat jövőbeni pénzügyi helyzetét.

A vizsgálat a pénzügyi előrejelzések vizsgálatára alkalmazható magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban került végrehajtásra. A fenti szabályok szerint vizsgálnunk kellett a feltevések (hipotézisek) megalapozottságát, a számítások pontosságát, a belső összefüggések meglétét, a költségvetés előző évhez viszonyított következetességét. Ennek érdekében áttekintettük az elkészített 2015. évi költségvetés számszaki adatait abból a szempontból, hogy az, főbb összegei tekintetében mennyiben felel meg az előbbi követelményeknek. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok elegendő és megfelelő alapot nyújtanak a könyvvizsgálói véleményhez.

Az Önkormányzat 2015. évi költségvetése részletes számításokkal alátámasztott, a költségvetés kötelező belső egyezőségei fennállnak. A költségvetés a Polgármesteri Hivatal és elkülönítetten az intézmények vonatkozásában teljes körűen tartalmazza a működtetés érdekében szükséges kiadási előirányzatokat, a bevételi előirányzatokat. A költségvetés támogatási és adó jellegű bevételei a jelenleg ismert információkkal és hatályos jogszabályokkal összhangoltak, azok teljesíthetősége valószínűsíthető. A saját bevételek közül az ingatlanértékesítés bevételi előirányzatának teljesítése – különösen a nem lakáscélú ingatlanértékesítések teljesíthetősége tekintetében – az áthúzódó ügyeket is figyelembe véve kétséges. Az önkormányzat költségvetése hitel felvételével nem számol, a fejlesztési kiadások jelentős részét a költségvetés a 2014. évben kibocsájtott kötvény pénzmaradványából ellentételezi. A költségvetés az adósságszolgáltatással összefüggő terheket az adósságot keletkeztető ügyletek kimutatása – a tárgyévre és az ezt követő 3 éves időszakra vonatkozóan –


a jelenleg számszerűsíthető összegekkel tartalmazza, a 2015. évi kamat teher és tőketörlesztés a költségvetésben szerepel. A tárgy évi kiadási előirányzatok a jelenlegi információk alapján, az önkormányzati szándékoknak megfelelően teljes körűen tartalmazzák a 2015. év gazdálkodásához szükséges működési és fejlesztési kiadásokat. A működési kiadások bevételei, a 2014. évi működési területen képződött pénzmaradvány igénybevételét is figyelembe véve, ez évben is fedezik az ilyen kiadásokra előirányzatossított összeget. Ezt a költségvetési terv úgy éri el, hogy a szigorú visszafogottság mellett jelentősen növekednek a közterület rendjéhez, igénybevételéhez kapcsolódóan tervezett kiadási előirányzatok. A 2015. év költségvetése az előző évekhez hasonlóan a költségvetés főösszegéhez viszonyítva a fejlesztési kiadások előirányzata 23%-os arányt ér el, amely előrevetíti, hogy a költségvetés ez évben is szemmel látható fejlődést eredményez a kerületben.


A költségvetés teljesítése esetén az Önkormányzat előző évhez viszonyított pénzügyi helyzete lényegében változatlan marad annak ellenére, hogy a központi működési támogatások összességében csökkennek. A költségvetési rendelet-tervezet II. forduló előterjesztése alapján a fejlesztési hitelek és kötvénykibocsátások együttes állománya az előző évhez képest mintegy 62Mft-al csökkenve 2015. év végére 2.146.295eFt lesz, miközben a költségvetési terv az év zárásánál likviditási hitel állománnyal nem számol. Ez a célkitűzés reális különösen azt az óvatosságot figyelembe véve, hogy a költségvetési rendelet – az esetleges zárolásokat is előrevetítve - 2015. június 30.-áig előírja a gazdálkodás felülvizsgálatát.

Az Önkormányzat 2015. évi költségvetése a számviteli alapelvekkel és egyéb jogszabályi előírásokkal összhangban készült. A 2015. évi költségvetés - a költségvetési koncepcióban meghatározott működési költségvetési egyensúlyt betartva, az Önkormányzat pénzügyi helyzetét nem rontva - jelentős fejlesztéseket és emelkedő kiadásokat tartalmaz.

Véleményem szerint az előző bekezdésekben kifejtett megjegyzések és kiegészítések figyelembevételével a 2015. évi költségvetési rendelet-tervezet második forduló anyagát a Polgármesteri Hivatal helyesen készítette el, a rendelet megalkotását az előterjesztett formában javaslom.

Budapest, 2015. február 09.


BALLA AUDIT Kft.
1038 Budapest, Ezüstkő u. 8
Nyilvántartási szám: 002176


Dr. Balla István
kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 005969