

Napirend 1. pontjához!

BALLA AUDIT KFT
nyilvántartási szám: 002176

1038 Budapest, Ezüstkő utca 8.

Adószám: 13051934-2-41

Kijelölt könyvvizsgáló
DR. BALLA ISTVÁN
bejegyzett könyvvizsgáló
bejegyzési szám: 005969

1038 Budapest, Ezüstkő utca 8.

FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

az Óbuda – Békásmegyer Önkormányzat
2016. évi
költségvetéséről szóló rendelet-tervezetéről



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


Az Óbuda-Békásmegyer Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2016. évre vonatkozó Költségvetési rendelet-tervezete anyagát (a továbbiakban: költségvetés) – amelyben a költségvetés főösszege **28.168.838eFt** – 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 2016. év folyamán számíthat (szüksége van), döntsön ezek felhasználási céljairól, a 2016. 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 2016. 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 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 2016. 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 2016. 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 2016. évi költségvetése részletes számításokkal alátámasztott, a költségvetés kötelező belső egyezőségei fennállnak. A költségvetés a Polgármesteri Hivatal és különítetten az intézmények vonatkozásában teljes körűen tartalmazza a működtetés érdekében szükséges kiadási előirányzatokat. A bevételi előirányzatok támogatási és adó jellegű összegei 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 és a képzett felhalmozási tartalékot is figyelembe véve




kétséges. Az önkormányzat költségvetése fejlesztési hitel felvételt és kötvénykibocsájtást nem tartalmaz. Az adósságszolgálatással összefüggő terheket az adósságot keletkeztető ügyletek kimutatása – a tárgyévre és az ezt követő évekre vonatkozóan – a jelenleg számszerűsíthető összegekkel tartalmazza. Ennek 2016. évet érintő összegei, összesen 305.604eFt összegben a 2016. évi költségvetés megfelelő sorainál szerepelnek. A tárgy évi kiadási előirányzatok a jelenlegi információk alapján, az önkormányzati szándékoknak megfelelően teljes körűen tartalmazzák a 2016. év gazdálkodásához szükséges működési és fejlesztési kiadásokat. A működési kiadások bevételei, a 2015. évi várható pénzmaradvány igénybevételét is figyelembe véve, ez évben is fedezik az ilyen kiadásokra előirányzatossított összegeket. Ezt a költségvetési terv úgy éri el, hogy a szigorú visszafogottság mellett az átlagot meghaladóan növekednek a humán ágazatokra tervezett kiadási előirányzatok. A 2016. év költségvetése az elmúlt évekhez hasonlóan a fejlesztés költségvetése lesz, mivel a költségvetés főösszegéhez viszonyítva a fejlesztési kiadások előirányzatának aránya a tartalékokat is figyelembe véve 25%-nál is magasabb.

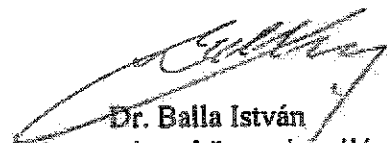
A költségvetés teljesítése esetén az Önkormányzat előző évhez viszonyított pénzügyi helyzete kisebb mértékben javul annak ellenére, hogy a költségvetés a működés és a fejlesztés területén is komoly előrelépést tartalmaz. A költségvetési rendelet-tervezet előterjesztése alapján a fejlesztési hitelek és kötvénykibocsájtások együttes állománya az előző évhez képest mintegy 218.344eFt-al csökken 2016. év végére 1.927.951eFt lesz, miközben a költségvetés likviditási hitel nélkül zárul.

Az Önkormányzat 2016. évi költségvetése a számviteli alapelvekkel és egyéb jogszabályi előírásokkal összhangban készült. A 2016. évi költségvetés - a működési költségvetési egyensúlyt betartva, az Önkormányzat pénzügyi helyzetét nem rontva - jelentős fejlesztéseket, növekvő humán jellegű ellátást érintő kiadásokat tartalmaz.

Véleményünk szerint az előző bekezdésekben kifejtett megjegyzések és kiegészítések figyelembevételével a 2016. évi költségvetési rendelet-tervezetét a Polgármesteri Hivatal helyesen készítette el, a rendelet megalkotását az előterjesztett formában javaslom.

Budapest, 2016. január 26.


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


Dr. Balla István
kamarai tag könyvvizsgáló
Nyilvántartási szám: 005969