

**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**  
**2017. évi**  
**költségvetéséről szóló rendelet-tervezetéről**

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

Az Óbuda-Békásmegyer Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2017. évre vonatkozó Költségvetési rendelet-tervezete anyagát (a továbbiakban: költségvetés) – amelyben a költségvetés főösszege **30.530.806eFt** – 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 2017. év folyamán számíthat (szüksége van), döntsön ezek felhasználási céljairól, a 2017. 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 2017. 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 2017. 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 2017. 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 2017. 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 előirányzatok támogatási és közhatalmi jellegű összegei a jelenleg ismert információkkal és hatályos jogszabályokkal összehangoltak, azok teljesíthetősége általában valószínűsíthető. A közterület felügyeleti bírságok bevételeinek jelentős növelésének realitása nehezen ítéltető meg, mert a szabályok betartásának ellenőrzésénél a megfigyelő rendszer alkalmazásának hatásáról még nincs

tapasztalati adat. A saját bevételek közül az ingatlanértékesítés bevételi előirányzatának összege – a nem lakáscélú ingatlanértékesítések tekintetében – az áthúzódó ügyeket és az ingatlanpiacon tapasztalható felfutást figyelembe véve is optimista becslésen alapszik. Az önkormányzat költségvetése 2.000.000eFt fejlesztési hitel felvételét tartalmazza. Az adósságszolgáltatással összefüggő terheket az adósságot keletkeztető ügyletek kimutatása – a tárgyévre és az ezt követő évekre vonatkozóan – a jelenleg számszerűsíthető összegekkel tartalmazza. Ennek 2017. évet érintő összege 314.242eFt, amelyek a 2018. évre áthúzódóak kivételével a 2017. évi költségvetés megfelelő sorainál szerepelnek. A tárgy évi kiadási előirányzatok a jelenlegi információk alapján, az önkormányzati szándékoknak megfelelően teljes körűen tartalmazzák a 2017. év gazdálkodásához szükséges működési és fejlesztési kiadásokat. A működési kiadások bevételei, a 2016. évi várható pénzmaradvány igénybevételét is figyelembe véve, ez évben is fedezik az ilyen kiadásokra előirányzatosított összegeket. Ezt a költségvetés a szigorú visszafogottsággal, a pénzbeli juttatások csökkentésével, valamint a közhatalmi bevételek növelésével éri el. A 2017. év költségvetése a már megszokott módon a fejlesztés költségvetése lesz, mivel a költségvetés főösszegéhez viszonyítva a fejlesztési kiadások előirányzatának aránya a 26%-nál is magasabb lesz, amely még az előző évinél is magasabb.

A költségvetés teljesítése esetén az Önkormányzat előző évhez viszonyított pénzügyi helyzete - a fejlesztésekhez bevont külső források miatt - valamelyest romlik, amelynek megítélésénél - a fejlesztések megvalósulását követően - az Önkormányzat vagyonában bekövetkező növekedést is figyelembe kell venni. A költségvetési rendelet-tervezet előterjesztése alapján a fejlesztési hitelek és kötvénykibocsátások együttes állománya az előző évhez képest 1.781.657eFt-al növekszik a 2017. év végére 3.709.6081eFt lesz, miközben a költségvetés likviditási hitel nélkül zárul.

Az Önkormányzat 2017. évi költségvetése a számviteli alapelvekkel és egyéb jogszabályi előírásokkal összhangban készült. A 2017. évi költségvetés - a működési költségvetés egyensúlyát betartva, az Önkormányzat működéssel összefüggő pénzügyi helyzetét nem rontva - jelentős fejlesztéseket érintő kiadásokat tartalmaz, amely.

**Véleményünk szerint az előző bekezdésekben kifejtett megjegyzések és kiegészítések figyelembevételével a 2017. évi költségvetési rendelet-tervezetét a Polgármesteri Hivatal helyesen készítette el, a rendelet megalkotását az előterjesztett formában javaslom.**

Budapest, 2017. január 24.

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

  
Dr. Balla István  
kamarai tag könyvvizsgáló  
Nyilvántartási szám: 005969