



**FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2019. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
2/2019. (I. 25.) RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL**

Budapest, 2019. április 29.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat
2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019. (I. 25.) rendelet módosításáról

I.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019. (I. 25.) rendelet módosítására (I. számú módosításként) előterjesztett rendeletervezet felülvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt.

A vizsgálatot dr. Printz János Károly ügyvezető igazgató, bejegyzett, kamarai tag könyvvizsgáló végezte.

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

Az államháztartásról szóló törvény 34. §-ában foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt (kivéve a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében a polgármester számára lehetővé tett, valamint a helyi önkormányzati költségvetési szervek saját hatáskörében – a Kormány rendeletében meghatározott esetekben – végrehajtható módosításokat és átcsoportosításokat). A képviselő-testület az előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások átvezetéseként – az első negyedévet kivéve – negyedévenként, a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat költségvetésének 2019. évi I. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2019. április 25-ei keltezéssel terjesztette elő a Képviselő-testület 2019. május 8-ai ülésének napirendjeként jóváhagyásra.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte. Az előterjesztés, a rendeletervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2019. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2019. évi költségvetés javasolt módosításában megjelennek:

- a 2018. évi költségvetési maradványnak az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló 10/2019. (IV. 29.) önkormányzati rendelet (zárszámadási rendelet) alapján történő tervbevétele,
- az Önkormányzatot nem megillető 2018. évi állami támogatás rendezésének tervbevétele,
- a központi költségvetésből 2019. január 1. – április 15. között kapott pótelőirányzatok, így a bérkompenzáció összege,
- az előző évről áthúzódó irányító szervei támogatással, valamint a 2018. évi intézményi szabad maradványok elvonásával kapcsolatos előirányzat-rendezések,
- a 2019-ben elnyert támogatás előirányzat-rendezése,
- az évközi önkormányzati többlettámogatások átcsoportosítása az intézményei költségvetésekbe,
- az államháztartáson belülről és kívülről érkező pénzeszközök változásai,
- a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítások.

A rendeletervezet előirányzat-módosításként tartalmazza az előbbiek mellett,

- a tartalékok terhére vállalt kötelezettségvállalások átvezetését, továbbá
- kifizetéseknek a könyvelés szerinti teljesítés helyére történő átcsoportosításait,
- egyéb számviteli előírásoknak megfelelő átcsoportosításokat, valamint
- egyes, feladatvégrehajtáshoz kapcsolódó előirányzat-rendezéseket.

A 2019. évi költségvetés módosítására tett javaslatokat jelentős mértékben meghatározza az államháztartásról szóló törvénynek az előterjesztés bevezetőjében is idézett előírása, mely szerint a bevételi előirányzatok kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervtől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelte, mivel az előbbiek a szakmai szabályok szerint nem képezik a feladatát.

A könyvvizsgálat a rendeletervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendelet-módosítás során a folytonosság követelménye érvényesül.

Az előterjesztett módosítás – a bevételek és kiadások főösszegét egyaránt érintő, illetve a bevételek és a kiadások főösszegét nem érintő – előirányzat-módosításokat megfelelően kezeli, valamennyit megjelenítve a költségvetési előirányzatokban.

II.

1. A bevételek és a kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosítások

A jelen költségvetési előterjesztésben javasolt előirányzat-módosítások a **2019. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege (+)1 402 187 E Ft, amely 7,2 %-os növekedést eredményez a 2019. évi költségvetés elfogadott eredeti előirányzatainak főösszegéhez viszonyítva.**

A javasolt módosítások hatására az **Önkormányzat 2019. évi költségvetésének főösszege 20 800 672 E Ft-ra változik.**

A módosítások nagyobb részben önkormányzati szinten jelennek meg, a változások az **intézményi költségvetések előirányzatait** (a Polgármesteri Hivatallal együtt) **626 265 E Ft-tal növelik.**

A módosítások a rendeletervezetbe beépültek, azokat a költségvetési rendeletben és a könyvviteli nyilvántartásokban a jóváhagyást követően kell átvezetni.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2019. évi eredeti előirányzatának **19 398 485 E Ft** költségvetési főösszegét az előterjesztett rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	20 800 672 E Ft,
a költségvetési kiadások főösszege:	19 974 057 E Ft,
a finanszírozási kiadások összege:	826 615 E Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése:</i>	<i>350 000 E Ft,</i>
<i>forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása:</i>	<i>400 000 E Ft,</i>
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése:</i>	<i>76 615 E Ft;</i>
a költségvetési bevételi főösszeg:	16 717 560 E Ft;
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek:	4 083 112 E Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>2 483 112 E Ft,</i>
<i>betétek megszüntetése</i>	<i>350 000 E Ft,</i>
<i>forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése:</i>	<i>1 250 000 E Ft;</i>
<i>ebből: a költségvetési egyenleg finanszírozására: 773 385 E Ft</i>	
a külső finanszírozás (hitel) összege:	0 E Ft.

A bevételeket és kiadásokat egyaránt érintő módosítások mellett a kiadások főösszegét nem érintő módosításokra is tartalmaz javaslatot az előterjesztett rendeletervezet. (466 945 E Ft nagyságrendben, amelyből 92 045 E Ft az intézményi körre vonatkozik.) Az intézmények kiemelt előirányzataik közötti saját hatáskörű átcsoportosításai négy gazdálkodó szervezetet (Polgármesteri Hivatal, Corvin Művelődési Ház, Kertvárosi Egyesített Bölcsőde, Napraforgó Család- és Gyermejkölési Központ) érintően együttesen 8 563 E Ft összegben kerülnek a módosítás során számbavételre.

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendeletervezet az előterjesztésben indokolással részletesen alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz.

A módosítások hatására a **költségvetési bevételek előirányzata** összesen **179 745 E Ft-tal emelkedik**, a **finanszírozási bevételek előirányzatának változása** pedig ennél jóval nagyobb, **1 222 442 E Ft összegű növekedést eredményez**, az előző évi költségvetési maradvány teljes – a zárszámadási rendeletnek megfelelő – számbavételéből adódóan.

A **költségvetési bevételek** előirányzatának növekedése jelentős mértékben a 2018. évi alaptervekenység szabad maradványából 12 intézményt érintő befizetési kötelezettség előírásával függ össze, együttesen 116 018 E Ft összegben.

További jogcímen a költségvetési bevételek tervezett összege az alábbiak szerint módosul:

Működési bevételek:

- bérkompenzáció támogatása	+6 140 E Ft
- egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	+3 944 E Ft
- intézmények működési célú támogatása államháztartáson belülről	+5 091 E Ft
- intézmények működési célú átvett pénzeszközök	+13 E Ft
- egyéb működési célú átvett pénzeszközei	+9 886 E Ft

Felhalmozási bevételek:

- intézmények felhalmozási célú támogatása államháztartáson belülről	+74 853 E Ft
- egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről	-36 200 E Ft

A költségvetési bevételek módosításának indokait a rendelettervezet előterjesztése megfelelően részletezi.

A **finanszírozási bevételek** előirányzatának módosítása az előző évi költségvetési maradványnak – mint az Önkormányzat belső finanszírozására szolgáló pénzforgalom nélküli bevételnek – teljes számbavételével függ össze.

Az Önkormányzat 2019. évi költségvetésében eredeti előirányzatként 1 260 670 E Ft került költségvetési maradványként tervezésre, amelyből 1 224 828 E Ft az önkormányzatnál, 35 842 E Ft pedig az intézményi körben keletkezett maradványból származott. A költségvetési maradvány igénybevételének mértékét a zárszámadási rendeletre, a képviselő-testületi jóváhagyásra és engedélyezésre tekintettel szükséges rendezni, amely a következő módosításokat alapozza meg (adatok E Ft-ban):

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosítás	Módosított előirányzat
Önkormányzat	1 224 828	+ 880 032	2 104 860
Intézmények	35 842	+ 342 410	378 252
Összesen	1 260 670	+ 1 222 442	2 483 112

A **költségvetési kiadások** jogcímein belül a **működési kiadások** előirányzatának javasolt módosítása 729 011 E Ft összegű, amely 7,4%-os növekedést jelent. Ezen belül három olyan jogcím van, amelyek esetében az előterjesztett előirányzat-változás meghaladja a 100 millió Ft-os nagyságrendet: a személyi juttatások (+131 737 E Ft), az egyéb működési célú kiadások (+187 055 E Ft) és a dologi kiadások (+370 095 E Ft).

Részleteiben vizsgálva, a működési kiadások előirányzatainak javasolt módosításaiban kiugróan magas, egyedi összeg nem fordul elő.

A **felhalmozási költségvetési kiadások** együttes előirányzata a rendeletervezet szerint 4,4%-kal lesz magasabbak az éves költségvetésben eredetileg jóváhagyott összegüknél.

A felhalmozási költségvetési kiadások javasolt módosításának összege 316 901 E Ft. Jelentősebb változásokat ez a beruházásokra, illetve felújításokra előirányzott összegekben (104 882 E Ft, illetve 122 003 E Ft) jelent, kisebb átrendeződéseket előidézve a 2019. évi költségvetésben eredetileg tervezett feladatok struktúrájában.

A javasolt módosítások érintik a **tartalékok** nagyságrendjét és szerkezetét is. Az **általános tartalék** tervezett összege némileg (368 917 E Ft-ról 325 220 E Ft-ra) csökken, míg a **céltartalékok** előirányzata több mint 300 millió Ft-tal, 1 534 435 E Ft-ra emelkedik. Mindez azt jelenti, hogy a módosítások elfogadását követően közel 2 milliárd Ft (1 859 665 E Ft) tartalék áll rendelkezésre a költségvetésben.

A **finanszírozási kiadások** előirányzatában a javaslat szerint csak az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének tervbevétele (76 615 E Ft) jelent változást, a két másik tétel, a belföldi értékpapírok vásárlására szánt 400 000 E Ft, és a pénzeszközök lekötött betétként történő elhelyezésével kapcsolatos 350 000 E Ft, nem módosul.

A módosításokat követően az Önkormányzat 2019. évi költségvetése továbbra is egyensúlyban marad. A költségvetés a javasolt módosítások eredményeként 56,4%-os mértékben működési, 43,6%-a erejéig felhalmozási célokat szolgál (a tartalékok súlya 8,9%), amely a jóváhagyott előirányzatokhoz képest mindössze 0,1 százalékpontos eltolódást jelent a felhalmozási célok javára.

A módosítások hatására némileg változik a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak aránya. A rendeletervezet alapján a módosított 2019. évi költségvetési kiadásokból a kötelező feladatok kiadási előirányzatainak részesedése 70,8%, az önként vállalt feladatoké 28,9%, az államigazgatásiaké pedig 0,3%. A finanszírozási kiadásokkal együtt az előbbi kategóriák 68,4%:31,4%:0,2% arányt képviselnek, mivel az értékpapír-műveletek és a lekötött betétekkel kapcsolatos tranzakciók önként vállalt feladatoknak minősülnek.

3. Összegzés

A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a rendeletervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. A Képviselő-testület elé terjesztett – napirendhez kapcsolódó – anyag kellő tájékoztatást ad a 2019. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat az előterjesztést és a 2019. évi költségvetés módosítására vonatkozó rendelettervezetet a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság, valamint a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2019. április 29.

Handwritten signature

Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 36.
kamarai nyt. sz.: 000267



Handwritten signature

Dr. Printz János Károly
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097