

37/2013



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



leading edge alliance
Trust • Quality • Excellence
az Audit Network Hungary csoport

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2012. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 10/2012. (III. 9.) RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL

Budapest, 2013. február 26.

Szám: 27/2013.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat
2012. évi költségvetéséről szóló 10/2012. (III. 9.) rendelet módosításáról

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről szóló 10/2012. (III. 9.) rendelet módosítására (III. sz. módosításként) előterjesztett rendelettervezet vizsgálatára az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében került sor.

A vizsgálatot dr. Printz János ügyvezető igazgató és dr. Pintérné Csermák Jolán szakértő, bejegyzett, kamarai tag könyvvizsgálók végezték.

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

A jelenlegi előterjesztés együtt kezeli a 2012. szeptember 1-től - december 31-ig terjedő időszakban indokoltá vált módosításokat, intézményi átcsoportosításokat, amelyeknek tartalma:

- a központi költségvetésből kapott pótelőirányzatok tervbevétele,
- az intézmények saját bevételei, támogatás értékű és átvett pénzeszközei miatt saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításainak költségvetési rendeleten történő átvezetése,
- egyéb, a feladat végrehajtáshoz kapcsolódó előirányzat-rendezések – a bevételek és kiadások tervezettől történő elmaradásának kivezetése -, a számviteli előírásoknak megfelelő átcsoportosítások költségvetési rendeleten történő átvezetése.

Az államháztartás működési rendjéről szóló hatályos kormányrendelet szerint a központi költségvetésből az önkormányzatot megillető pótelőirányzatról a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja. A képviselő-testület – az első negyedévet kivéve - negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló irányító szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig (az elszámolási évet követő év február 28.), december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendelet módosításáról.

A kormányrendelet szerint az önkormányzat költségvetési szerve az önkormányzat éves költségvetési rendeletében meghatározott előirányzatokat – figyelemmel az államháztartási törvényre és annak végrehajtásáról szóló kormányrendeletben foglaltakra - és azokon belül a részelőirányzatokat év közben módosíthatja (saját hatáskörű előirányzat-módosítás). A költségvetési szervek saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-változtatásáról a jegyző előkészítésében a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja. A képviselő-testület döntése szerint időközönként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló irányító szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja emiatt a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat költségvetésének 2012. évi III. számú rendeletmódosítását - a helyi önkormányzatokról szóló 2011. évi CXCV. törvényben meghatározottak alapján - az Önkormányzat polgármestere 2013. február 19-ei keltezéssel terjesztette a Képviselő-testület 2013. március 6-ai ülésének napirendjeként jóváhagyásra.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte. Az előterjesztés, rendeletervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2012. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

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

A könyvvizsgálat a rendeletervezet felülvizsgálata során

- 1.) az eredeti előirányzatokat a 2012. évi költségvetés jóváhagyott előirányzataihoz,
- 2.) a módosított előirányzatokat a 2012. évi augusztus 31-ig elfogadott módosításokhoz,
- 3.) az előterjesztett módosítási javaslatot az alapidokumentumokban megjelölt összegekhez viszonyította.

A könyvvizsgálat a rendeletervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendeletmódosítás során a folytonosság biztosított.

Az előterjesztett módosítás a bevételek és kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosításokat (- 1 138 942 E Ft), illetve a bevételek és kiadások főösszegét nem érintő előirányzat átcsoportosításokat (bevételek vonatkozásában 212 472 E Ft, kiadások vonatkozásában 137 951 E Ft) megfelelően kezeli, valamennyit megjelenítve a költségvetési előirányzatokban. Az Önkormányzat, mint önállóan működő és gazdálkodó szervezet, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat Képviselő-testületének irányítása alá tartozó valamennyi intézmény 2012. december 31-ig teljesített bevételeinek és kiadásának előirányzata megjelenik az előterjesztésben és a rendeletervezet érintett soraiban.

A jelenlegi rendeletmódosítással elfogadásra kerülő előirányzatok képezik a 2012. évi gazdálkodásról szóló éves költségvetési beszámoló és zárszámadás módosított előirányzatait.

Az előterjesztés és a rendeletervezet előkészítése a költségvetési szervek és a Polgármesteri Hivatal irodáinak és szakmai részlegeinek adatszolgáltatására épül.

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

A jelen költségvetési előterjesztésben a 2012. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege (-) 1 138 942 E Ft, amelynek nagysága 8,3 %-os csökkenést eredményez az eddig elfogadott módosított bevételi és kiadási főösszegben, az előirányzatok jogcímeit széles körben érintve.

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

A 2012. évi 12 357 325 E Ft összegű eredeti költségvetési előirányzat az I. számú módosítás

eredményeként 13 492 815 E Ft-ra, változott, a II. számú módosítás hatása mérsékelt volt, 13 678 730 E Ft-ra (+1,4 %) növelve a költségvetési előirányzatok (kiadási, bevételi) főösszegét. A jelenleg előterjesztett III. számú módosítás - amelyben hitelfelvétel továbbra sem szerepel - hatására a költségvetés módosított előirányzatai az alábbiak szerint alakulnak:

A kiadási főösszeg a finanszírozási műveletekkel együtt:	12 539 788 E Ft,
a költségvetési bevételi főösszeg:	11 259 147 E Ft,
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevétel (pénzmaradvány):	1 280 641 E Ft,
a külső finanszírozás (hitel) összege:	0 E Ft.

2. Összegzés

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet az ok-okozati összefüggések bemutatásával részletesen alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz, összhangban a szöveges előterjesztéssel. Az előterjesztett módosítások a költségvetés pénzügyi egyensúlyát nem érintik, mivel bevételi és kiadási előirányzatok azonos mértékű csökkenése a költségvetés bevételi-kiadási egyensúlyát továbbra is biztosítja, hitel igénybevétele nélkül.

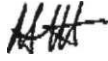
Az előirányzat-megváltoztatás egyfelől a bevételek és kiadások költségvetési főösszeget érintő rendezését jelenti, amelynek hatására 8,3 %-os csökkenés következik be a költségvetés bevételi, kiadási főösszegében. A bevételi előirányzatok csökkenése közvetlen feladatmaradást kisebb mértékben érintett, elsősorban a képzett tartalékok fel nem használt részének korrekcióját - mérséklését - jelenti.

Az előterjesztésben szerepelnek olyan előirányzatokon belüli átcsoportosítások, előirányzat-rendezések, amelyek az Önkormányzat 2012. évi költségvetési főösszegét nem módosítják, csupán belső összetételében idéznek elő változást.

A könyvvizsgálat a költségvetési rendeletmódosítás előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a költségvetési rendelettervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. A Képviselő-testület elé terjesztett - napirendhez kapcsolódó - anyag teljes körű tájékoztatást ad az önkormányzati gazdálkodás belső tartalmáról, megalapozva ezzel a 2012. évi éves költségvetési beszámoló és zárszámadás módosított előirányzatait.

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

Budapest, 2013. február 26.


/dr. Printz János/
ügyvezető igazgató
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1117 Budapest, Bölcsház u. 6.
kamarai nyit. sz.: 000267

