



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA  
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



leading edge alliance  
az Audit Network Hungary csoport tagja

## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

### **A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2013. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 4/2013. (II. 15.) RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL**

**Budapest, 2013. május 21.**

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat  
2013. évi költségvetéséről szóló 4/2013. (II. 15.) rendelet módosításáról

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2013. évi költségvetéséről szóló 4/2013. (II. 15.) rendelet módosítására (I. sz. módosításként) előterjesztett rendelettervezet felülvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt.

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 2013. január 1-től április 30-ig terjedő időszakban indokoltá vált módosításokat, intézményi átcsoportosításokat, amelyeknek tartalma:

- a központi költségvetésből kapott pótelőirányzatok tervbevétele,
- az intézmények saját bevételei, átvett pénzeszközei miatt saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításainak, illetve előirányzat-átcsoportosításainak költségvetési rendeleten történő átvezetése,
- a 2012. évi pénzmaradvány elfogadott összegének tervbevétele,
- egyéb, a feladat végrehajtáshoz kapcsolódó előirányzat-rendezések, átcsoportosítások költségvetési rendeleten történő átvezetése.

Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 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 szerv saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-változtatásról 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 2013. évi I. számú rendeletmódosítását - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján - az Önkormányzat polgármestere 2013. május 15-ei keltezéssel terjesztette a Képviselő-testület 2013. május 29-ei ülésének napirendjeként jóváhagyásra.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte. Az előterjesztés, rendelettervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2013. 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 rendelettervezet felülvizsgálata során

- 1.) az eredeti előirányzatokat a 2013. évi költségvetés jóváhagyott előirányzataihoz,
- 2.) az előterjesztett módosítási javaslatot az alapidokumentumokban megjelölt összegekhez viszonyította.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendeletmódosítás során a folytonosság biztosított. Az előterjesztett módosítás a bevételek és kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosításokat (+1 383 381 E Ft), illetve a bevételek és kiadások főösszegét nem érintő előirányzat-átcsoportosításokat 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 2013. április 30-ig teljesített bevételeinek és kiadásának előirányzata megjelenik az előterjesztésben és a rendelettervezet érintett soraiban. Az előterjesztés és a rendelettervezet 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 2013. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege (+) 1 383 381 E Ft, amelynek nagysága 13,1 %-os növekedést eredményezett az eredeti költségvetési bevételek és kiadások körében, az előirányzatok jogcímeit széles körben érintve.

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

A 2013. évi 10 559 563 E Ft összegű eredeti költségvetési előirányzat az I. számú módosítás eredményeként 11 942 944 E Ft-ra változik, amelyben hitelfelvétel nem szerepel.

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	11 942 944 E Ft,
a költségvetési bevételi főösszeg:	10 311 379 E Ft,
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevétel (pénzmaradvány):	1 631 565 E Ft,
a külső finanszírozás (hitel) összege:	0 E Ft.

## 2. Összegzés

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendeletervezet 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. A bevételi és kiadási előirányzatok azonos mértékű növekedése miatt a költségvetés bevételi-kiadási egyensúlya továbbra is biztosított, hitel igénybevétele nélkül erősödött.

Az előirányzat-megváltoztatás egyfelől a költségvetési főösszeget érintő bevételek és kiadások rendezését jelenti, amelynek hatására 13,1 %-os növekedés következik be a költségvetés bevételi, kiadási főösszegében. A bevételi növekedés összege részben feladathoz kapcsolódik, többsége azonban a 2012. évi, elfogadott pénzmaradvány felhasználását biztosító előirányzatokat építi be a 2013. évi költségvetésbe.

Az előterjesztésben szerepelnek olyan előirányzatokon belüli átcsoportosítások, előirányzat-rendezések (kiadások együttesen 142 594 E Ft összeggel), amelyek az Önkormányzat 2013. 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 rendeletervezetet, 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 bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

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

Budapest, 2013. május 21.

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

