



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.

175/2013.



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. október 7.

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 (III. sz. módosításként) előterjesztett rendeletervezet 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. május 1-től augusztus 31-ig terjedő időszakban indokoltá vált módosításokat, intézményi átcsoportosításokat, amelyeknek tartalma:

- a központi költségvetésből kapott pótelőirányzatok tervbevétele, illetve – lemondás miatti – előirányzat-rendezés,
- az intézmények saját bevételei, átvett pénzeszközei (államháztartáson belülről és kívülről) miatt saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításainak, illetve előirányzat-átcsoportosításainak költségvetési rendeleten történő átvezetése, valamint az évközi önkormányzati többlet-támogatások átcsoportosítása az intézményi költségvetésekbe,
- a nem tervezett többletbevételek tervbevétele az elmaradt bevételi előirányzat csökkentésével (kiváltásával), vagy – ahol az indokolt – a kiadási előirányzatok egyidejű növelésével.
- egyéb, a feladat-végrehajtáshoz kapcsolódó előirányzat-rendezéseknek a 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 III. számú rendeletmódosítását - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján - az Önkormányzat polgármestere 2013. szeptember 27-ei keltezéssel terjesztette elő a Képviselő-testület 2013. október 16-ai 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.) a módosított előirányzatot az I. számú módosítással elfogadott előirányzatokhoz (amelyeket a II. számú módosítás nem változtatott meg), míg
- 3.) a jelenleg 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 összegét érintő előirányzat-módosításokat (+102 099 E Ft), illetve a bevételek és kiadások összegét 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. augusztus 31-ig teljesített bevételének 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 összegét érintő előirányzat-módosítások

A jelen költségvetési előterjesztésben a 2013. évi költségvetés bevételi és kiadási összegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege (+) 102 099 E Ft, amelynek nagysága szerény mértékű (1,0 %-os) növekedést eredményez az eredeti költségvetési bevételek és kiadások körében, s a költségvetés már jóváhagyott módosított előirányzatát mindössze 0,9 %-kal emeli meg.

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 változott, amelyben hitelfelvétel nem szerepelt. A II. számú módosítás nem érintette a költségvetés kiadási-bevételi főösszegét, csupán a foglalkoztatott létszám változását követte. A jelenlegi rendelet-módosítás pedig az alábbi értékekkel rögzíti a 2013. évi költségvetés bevételi-kiadási főösszegét:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	12 045 043 E Ft,
a költségvetési bevételi főösszeg:	12 045 043 E Ft,
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevétel	
(pénzmaradvány):	0 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.


Az előirányzat-megváltoztatás egyfelől a költségvetési főösszeget érintő bevételek és kiadások rendezését jelenti, amelynek hatására 1,0 %-os növekedés következik be a költségvetés bevételi, kiadási főösszegében. A bevételi növekedés összegét a 2013. évi gazdálkodáshoz kapcsolódó és realizált bevételek eredményezték, amelyek részben feladathoz kapcsolódnak, részben a tartalékok összegének növelésével a biztonságos gazdálkodás alapjait erősítik.

Az előterjesztésben szerepelnek olyan előirányzatokon belüli átcsoportosítások, előirányzat-rendezések (kiadások együttesen 442 155 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. október 7.


/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