

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

Budapest, 2014. február 23.

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 (IV. 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. szeptember 1-től december 31-ig terjedő időszakban indokoltá vált módosításokat, intézményi átcsoportosításokat, amelyeknek tartalma:

- a központi költségvetésből kapott pótelőirányzatok tervbevétele,
- pályázatokon elnyert támogatások előirányzatainak rendezése,
- a költségvetési szervek saját bevételei, államháztartáson belülről érkező és átvett pénzeszközei miatt saját hatáskörben és engedéllyel végrehajtott előirányzat-módosításai,
- a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradásának rendezése,
- tartalékok terhére vállalt kötelezettségvállalások és kifizetések felhasználás helyére történő átcsoportosításai,
- egyéb, számviteli előírásoknak megfelelő átcsoportosítások, valamint
- egyes feladat végrehajtáshoz kapcsolódó előirányzat rendezések.

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 IV. számú rendeletmódosítását - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján - az Önkormányzat polgármestere 2014. február 20-ai keltezzel terjesztette a Képviselő-testület 2014. március 5-ei ülésének napirendjeként jóváhagyásra.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte. Az előterjesztés, rendeletervezet 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 rendeletervezet felülvizsgálata során

- 1.) az eredeti előirányzatokat a 2013. évi költségvetés jóváhagyott előirányzataihoz,
- 2.) a módosított előirányzatot az III. számú módosítással elfogadott előirányzatokhoz, míg
- 3.) a jelenleg 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 összességét érintő előirányzat-módosításokat (- 649 528 E Ft), illetve a bevételek és kiadások összességét nem érintő előirányzat-átcsoportosításokat megfelelően kezeli, valamennyit megjelenítve a költségvetési előirányzatokban. Az Önkormányzat, mint önálló jogi személy, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat Képviselő-testületének irányítása alá tartozó valamennyi intézmény 2013. december 31-ig teljesített bevételének és kiadásának előirányzata megjelenik az előterjesztésben és a rendeletervezet érintett soraiban.

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 összességét érintő előirányzat-módosítások

A jelen költségvetési előterjesztésben a 2013. évi költségvetés bevételi és kiadási összességét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege (-) 649 528 E Ft, amelynek nagysága 5,4 %-os csökkenést eredményez a III. számú módosított előirányzathoz viszonyítva.

A módosítások a rendeletervezetbe 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 összességét, csupán a foglalkoztatott létszám változását követte. A III. számú rendelet-módosítás hatására 12 045 043 E Ft-ra növekedtek az előirányzati összegek.

A jelenlegi rendelet-módosítás pedig az alábbi értékekkel rögzíti a 2013. évi költségvetés bevételi-kiadási összességét:

A kiadási összeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	11 395 515 E Ft,
a költségvetési bevételi összeg:	9 761 450 E Ft,
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevétel (pénzmaradvány):	1 631 565 E Ft,
Tőkekivonás	2 500 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. 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 (-) 6,1%-os csökkenés következik be a költségvetés bevételi, kiadási főösszegében. A bevétel csökkenés összegét - meghatározó részben - a 2013. évi gazdálkodáshoz kapcsolódó, de nem realizált bevételek eredményezték, amelyek részben feladathoz kapcsolódnak, részben a tartalékok összegének csökkenésével volt elkerülhető további feladat elmaradás.

Az előterjesztésben szerepelnek olyan előirányzatokon belüli átcsoportosítások, előirányzat-rendezések (kiadások együttesen 245 500 E Ft összeggel), amelyek az Önkormányzat 2013. évi költségvetési főösszegét nem módosítják, csupán belső összetételében idéznek elő változást.

A módosítás hatására kialakított előirányzatok képezik a 2013. évi költségvetési beszámoló tervezett adatainak végleges összegét, amelyek a teljesítési szint mérésének az alapjaként szolgálnak.

A rendelet módosítás megalapozza a 2013. évi költségvetési év szabályszerű lezárását, valamint a 2014. évi számviteli változások bevezetésének zavartalan megvalósítását.

A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet-módosítás 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 bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

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, 2014. február 23.

/dr. Printz János/
ügyvezető igazgató
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u.36.
kamarai nyt. sz.: 000267

