



## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

### **A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2014. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 2/2014. (II. 17.) RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL**

**Budapest, 2014. június 10.**

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### **a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló 2/2014. (II. 17.) rendelet módosításáról**

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló 2/2014. (II. 17.) 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 2011. évi CXCV. törvény 34-35. §-a, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42-43. §-a alapján a költségvetési rendeletben megállapított előirányzatokat a képviselő-testület év közben módosíthatja (átcsoportosítást engedélyezhet).

A jelenlegi előterjesztés együtt kezeli a 2014. január 1-től április 30-ig terjedő időszakban indokolttá vált módosításokat, intézményi átcsoportosításokat, amelyeknek tartalma:

- a 2013. évi pénzmaradvány elfogadott összegének tervbevétele,
- az állami adóssághozjárás miatti előirányzat-rendezések,
- a központi költségvetésből kapott pótelőirányzatok tervbevétele,
- az intézmények saját bevételei, államháztartáson belülről és kívülről átvett pénzeszközei miatt saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításainak költségvetési rendeleten történő átvezetése,
- egyes feladat végrehajtáshoz kapcsolódó előirányzat-rendezések 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 2014. évi I. számú rendeletmódosítását - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján - az Önkormányzat polgármestere 2014. június 2-ai keltezéssel terjesztette a Képviselő-testület 2014. június 18-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 2014. 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 2014. évi költségvetés jóváhagyott előirányzataihoz,
- 2.) 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 főösszegét érintő előirányzat-módosításokat (+ 1 031 783 E Ft), illetve a bevételek és kiadások főösszegét 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 2014. április 30-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 főösszegét érintő előirányzat-módosítások**

A jelen költségvetési előterjesztésben a 2014. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege (+ 1 031 783 E Ft), amelynek nagysága 9,0 %-os növekedést eredményez a 2014. évi költségvetés eredeti, elfogadott főösszegéhez viszonyítva. A módosítások a rendelettervezetbe beépültek, azokat a költségvetési rendeletben és a könyvviteli nyilvántartásokban a jóváhagyást követően kell átvezetni.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2014. évi 11 410 627 E Ft összegű eredeti költségvetési főösszegét a jelenlegi rendelet-módosítás a következő értékekre módosítja:

<b>A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:</b>	<b>12 442 410 E Ft,</b>
<b>a költségvetési bevételi főösszeg:</b>	<b>10 393 770 E Ft,</b>
<b>a költségvetés finanszírozását biztosító bevétel</b>	
<b>(pénzmaradvány):</b>	<b>2 048 640 E Ft,</b>
<b>a külső finanszírozás (hitel) összege:</b>	<b>0 E Ft.</b>

## 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 módosítás a költségvetés pénzügyi egyensúlyát kedvezően befolyásolja, a tartalékok 207 287 E Ft összegű növekedése stabil háttérrel biztosít - a feladatok pénzügyi forrása mellett - a likviditás fenntartásához.


Az előirányzat-megváltoztatás egyfelől a költségvetési főösszeget érintő bevételek és kiadások rendezését jelenti, amelynek hatására (+) 9,0 %-os növekedés következik be a költségvetés bevételi, kiadási főösszegében. A növekedést - meghatározó részben - a 2014. évi gazdálkodáshoz kapcsolódó, működési és felhalmozási többlet-bevételek és az előző évi pénzmaradvány még nem tervezett részének igénybevétele eredményezte.

Az előterjesztésben szerepelnek olyan előirányzatokon belüli átcsoportosítások, előirányzat-rendezések (kiadások együttesen 4 494 989 E Ft összeggel), amelyek az Önkormányzat 2014. évi költségvetési főösszegét nem módosítják, csupán belső összetételében idéznek elő változást. Ezen tételeken belül kiemelendő jelentőségű a hitel, illetve kibocsátott kötvény törlesztésének állami konszolidációja. A konszolidáció közvetlen bevétellel nem járt, azonban a 2014. évi költségvetésben megtervezett 259 714 E Ft összegű hosszú lejáratú hiteltörlesztés „felszabadítása” közvetett hatással van újabb feladat megvalósítására.

A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet-módosítás 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, 2014. június 10.

  
/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

