



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2014. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK I. FÉLÉVI VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ TÁJÉKOZTATÓ KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2014. szeptember 1.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat
2014. évi költségvetésének I. félévi végrehajtásáról
szóló tájékoztató könyvvizsgálatáról

I.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. könyvvizsgálói feladatai keretében megvizsgálta a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2014. évi költségvetésének I. félévi végrehajtásáról készített, az Önkormányzat Polgármestere által a Képviselő-testület elé terjesztett tájékoztatót.

Jogsabályi előírások az I. félévi tájékoztatóhoz kötelező könyvvizsgálati feladatot nem rendelnek, felülvizsgálatára a folyamatos könyvvizsgálói tevékenység részeként, a vonatkozó megbízási szerződésnek megfelelően került sor.

A lefolytatott könyvvizsgálat alapját az alábbi, érvényben lévő jogszabályok képezték, beleértve mindezek módosításait:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.),
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.), valamint
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.).

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a tájékoztató összeállítása a jogszabályi előírásoknak megfelel-e,
- reális, valós-e a gazdálkodás és a pénzügyi helyzet értékelése.

A vizsgálat az előbbieknél megfelelően, kiemelten foglalkozott

- a tájékoztatási kötelezettség teljesítésével,
- az előirányzat-módosítások átvezetésével, egyeztetésével,
- a teljesítési adatok megbízhatóságával, valódiságával,

A könyvvizsgálat módszerei a következők voltak:

- a félév során a folyamatos kapcsolat keretében a pénzügyi-gazdasági folyamatokra ható döntések figyelemmel kísérése, információk feldolgozása, különös tekintettel a testületi, valamint a Gazdasági és Pénzügyi bizottsági előterjesztésekre, ülésekre;
- helyszíni tájékozódás a Polgármesteri Hivatalnál.

A 2014. évi gazdálkodás I. félévi helyzetéről szóló, a Képviselő-testület számára készített (2014. augusztus 18-ai keltezésű) előterjesztés vizsgálatát dr. Printz János ügyvezető igazgató és dr. Pintérné Csermák Jolán szakértő, bejegyzett, kamarai tag könyvvizsgálók végezték.

II. A vizsgálat megállapításai

1. Az I. félévi gazdálkodásról készült tájékoztató összeállítása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az önkormányzat polgármestere a helyi önkormányzat gazdálkodásának első félévi helyzetéről szeptember 15-éig írásban tájékoztatja a képviselő-testületet. A tájékoztatás tartalmazza

- az önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok és
- a költségvetési egyenleg alakulását.

Az államháztartásra, illetve az államháztartás számvitelére vonatkozó jogszabályi előírások szerint 2014-től féléves költségvetési beszámolót ugyan nem kell készíteni, a 2014. I. félévi tájékoztató összeállítása az Áht.-ban előírt tartalmi követelményeknek megfelelően, a rendelkezésre álló pénzügyi és számviteli információk alapján megtörtént, s testületi előterjesztésre határidőn belül sor kerülhet.

A tájékoztató alapjául a **2014. évre elfogadott költségvetés, a 2/2014. (II. 17.) számú önkormányzati rendelet** képezte, kiegészülve az Önkormányzat és intézményei 2014. II. negyedéves költségvetési jelentései és mérlegjelentései, valamint az azokat alátámasztó számviteli nyilvántartások adataival.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat polgármestere tájékoztatási kötelezettségének az előírt határidő szerint (szeptember 15.) tett eleget, s a Képviselő-testület soron következő, 2014. szeptember 10-ei ülésének napirendjén szerepel az Önkormányzat 2014. évi gazdálkodásának I. félévi helyzetéről készült tájékoztató.

A fent leírtak biztosították, hogy a Képviselő-testület elé terjesztett tájékoztató teljes képet adjon és/vagy mutasson az Önkormányzat 2014. évi gazdálkodásának I. félévi helyzetéről.

A tájékoztató - az áttekinthetőséget szem előtt tartva - a költségvetéssel lényegében azonos struktúrában készült, így annak adatai egyértelműen összehasonlíthatóak. A tájékoztatóban, melyben a szöveges értékelés, elemzés a számszaki adatokon alapul, a teljesítési adatok egyezősége és összhangja fennáll, s mindez a jogszabályi előírásoknak megfelel.

Az **eredeti előirányzat** módosítására a félév során egy alkalommal (a 2014. június 18-ai képviselő-testületi ülésen) került sor. A módosítás eredményeként a **11 410 627 E Ft főösszegű költségvetés** eredeti kiadási-bevételi előirányzata **12 442 410 E Ft-ra változott**, alapot szolgáltatva újabb feladatok megoldásához, a folyamatos gazdálkodáshoz.

A rendeletmódosítás időszakának (2014. január 1-től 2014. április 30-ig) megválasztása lehetővé tette a változtatások pontos számbavételét, könyvviteli nyilvántartásokon történő átvezetését, ami a féléves tájékoztató adatainak megbízhatóságát erősíti, ugyanakkor nehezíti a teljesítés időarányos (féléves) megítélését, mivel így a módosított előirányzatok nem a június 30-ai állapotot tükrözik. Egyes esetekben a teljesítési szintmutató lényegesen meghaladja az időarányos teljesítés mértékét, ami mögött csupán az előirányzat utólagos rendezésének ténye húzódik meg.

A gazdálkodással kapcsolatos évközi döntések jelentős részben – testületi felhatalmazás alapján – polgármesteri hatáskörbe tartoznak, ami a pénzügyi folyamatok és az előirányzat-változtatások szempontjából megfelelő kontrollt jelent, a Képviselő-testület tájékoztatásának kötelezettsége mellett.

2. Az adatok megbízhatósága, valósága

Az adatok megbízhatóságáról a már leírtak és a könyvviteli nyilvántartásokkal történő egyeztetés alapján győződött meg a könyvvizsgáló.

Az Önkormányzat, mint önálló tervezési egység, a Polgármesteri Hivatal, illetve a költségvetési intézmények gazdálkodásáról külön-külön összeállított II. negyedévi információs adatszolgáltatás (költségvetési jelentés) bevételi–kiadási előirányzatai és teljesítési adatai megegyeznek az előterjesztett tájékoztató szövegközi tábláinak összevont számszerűsített adataival, valamint a tájékoztató mellékleteiben közölt összevont érték adatokkal, amelyeket részletesen és követhető módon mutat be az előterjesztés.

A helyi adókból származó bevételek szabályszerű kezelését és a vezetett számlák havonkénti zárását a pénzügyi értesítő június 30-ai egyenlege alátámasztja.

A könyvvizsgáló megítélése szerint az előirányzatok és teljesítések elemi mélységben történő bemutatása számos hasznos információt nyújt, bár a részletezés esetenként jelentősen meghaladja a jogszabályban előírt tartalmi követelményt, növelve ezzel az előterjesztés terjedelmét

A féléves gazdálkodásról előterjesztett tájékoztató – a könyvvizsgáló véleménye szerint – a számszerű adatok és a részletes szöveges információk alapján kellő alapot nyújt a gazdálkodás, a pénzügyi helyzet megítéléséhez, a megoldásra váró feladatok meghatározásához.

3. Az Önkormányzat 2014. I. féléves gazdálkodásának értékelése

Az Önkormányzat költségvetési bevételeinek főösszege 1 031 783 E Ft-tal, 9,0 %-kal növekedett a félév során, amely nem érte el az előző év azonos időszakának 13,1%-os növekedését. A változást elsődlegesen az előző évi pénzmaradvány számbavétele eredményezte, amelyhez kiadási oldalon a konkrét feladatok (feladatkörök) megjelölése is megtörtént.

A **bevételek teljesítése** 48,2 % volt, az előző év azonos időszakának 46,3 %-os arányával szemben.

A **működési célú** bevételek körében a teljesítés – az előző évi pénzmaradvány működéshez kapcsolódó hányadának 83,8 %-os igénybevétele mellett – 55,1 % volt, az előző év azonos időszakának 51,2 %-os teljesítési szintje mellett.

A **felhalmozási bevételek** 23,2 %-os teljesítése némileg elmaradt 2014. év első félévében az előző év azonos időszakában teljesített 28,4 %-os bevételi aránytól, amelyben továbbra is nagy szerepe van a feladathoz rendelt, folyamatban lévő projektek teljesítési szintjének, a beruházások ütemezésének, illetve a benyújtott elszámolások elfogadását követő finanszírozásnak. A felhalmozási bevételek körében a 2013. évi jóváhagyott pénzmaradvány összegéből 1 397 025 E Ft-hoz rendelt a Képviselő-testület fejlesztési és felújítási feladatot, amelynek felhasználása 42,2 %-ban történt meg 2014. év első félévében.

A konkrét feladathoz kötött támogatások teljesítési szintje alacsony azoknál a feladatoknál, ahol a teljes befejezés az év második felére prognosztizálható.

A **kiadások teljesítésének** mértéke visszafogott folyamatokat feltételez, mivel az időarányosnál alacsonyabb, 33,8 %-os teljesítést jelez a számított mutató önkormányzati szinten (Önkormányzat és intézmények), az előző évi 33,3 %-os szintet kissé meghaladva. Ezen belül a működés feladatellátás pénzügyi teljesítése 44,5 %-os volt, míg a felhalmozási kiadások a módosított előirányzat 13,8 %-ában realizálódtak. A működési kiadások körében az időarányos szinthez viszonyítva mutatkozó kiadási megtakarítást lehet az óvatos gazdálkodás hatásaként kezelni, míg a felhalmozási kiadások teljesítése – a feladatok nyári ellátása eredményeként – nem köthető naptári fordulónaphoz. Igazolják ezen megállapítást az előterjesztés 6/A., illetve a 6/B. és 7. számú mellékletei, amelyek a beruházásokról, a felújításokról, valamint az egyéb felhalmozási célú kiadásokról nyújtanak információt.

A táblázatok adatai azt erősítik meg, hogy az iskolai-óvodai felújítások nyár végi befejezése, majd azt követő pénzügyi elszámolása, illetve a 2014. évre tervezett óvoda felújítások befejezése és pénzügyi rendezése az év második felében realizálódik.

A felhalmozási kiadások pénzügyi teljesítésének helyzete a beruházási folyamatok felgyorsítását teszi indokolttá, amelynek eredménye már az I-III. negyedéves tájékoztatóban arányosabb teljesítést mutathat.

A 2014. évi költségvetés végrehajtása, ezáltal a vállalt feladatok teljesítése, összehangolt munkát igényel az év hátralévő részében is.

4. Az Önkormányzat pénzügyi helyzetének alakulása

A bevételek alakulása a kiadások teljesítésénél kedvezőbb volt (+ 14,4 százalékpont), ami azt mutatja, hogy nem a bevételek szabtak határt a kifizetések ütemezésének, így elsősorban a felhalmozási kiadások teljesítésének.

A pénzügyi helyzet várható alakulásánál azonban nem lehet figyelmen kívül hagyni azt a tényt, hogy az Önkormányzat intézményei pótlólagos bevételeinek (pl. pénzmaradvány, pályázati bevételek) felhasználása közel 100,0 %-ban megtörtént az első félévben.

A szabad pénzeszközök folyamatos - a felhasználás időpontjáig történő - lekötése kedvezően befolyásolta a kamatbevételek tervezett előirányzatának teljesítési szintjét (48,0 %) az első félévben, amelyek – a futamidő lejártát követően – forrást biztosíthatnak áthúzódó kötelezettségek, tervbe vett új feladatok teljesítéséhez.

5. Könyvvizsgálói vélemény

A könyvvizsgálat az Önkormányzat 2014. évi költségvetése végrehajtásának I. félévéről készült tájékoztatót a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság, a Képviselő-testület által történő tárgyalásra és elfogadásra alkalmasnak tartja.

Az előterjesztés munkatábláinak és mellékleteinek számszerű adatai sokoldalú információt biztosítanak a pénzügyi folyamatok megismeréséhez, a további feladatok kijelöléséhez.

A II. félévben a tervezett saját bevételek beszedésére, a beruházási és felújítási feladatok megvalósítására, illetve a feladathoz kötött támogatások elszámolására fokozott figyelmet kell fordítani, ami egyben a források kedvezőbb kihasználásának lehetőségéhez is hozzájárulhat. Nagy jelentősége van az év hátralévő részében az előirányzatok - teljesítési szinthez közelítő - megváltoztatásának, átcsoportosításának, amellyel a források és a feladatok összhangja folyamatosan megteremthető, elősegítve ezáltal az éves költségvetési beszámoló megalapozott összeállítását is.

Budapest, 2014. szeptember 1.

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



/dr. Printz János/
 kamarai tag könyvvizsgáló
 kamarai tagszám: 004097