

167/2014



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



leading edge alliance
excellence • quality • excellence
az Audit Network Hungary csoport tagja

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

Budapest, 2014. november 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 (II. 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. május 1-től szeptember 30-ig terjedő időszakban indokoltá vált módosításokat, intézményi átcsoportosításokat, amelyeknek tartalma:

- a központi költségvetésből kapott pótelőirányzatok tervbevétele,
- az intézmények saját bevételei, államháztartáson belülről és kívülről átvett pénzeszközei miatt saját hatáskörben, illetve (polgármesteri) engedéllyel végrehajtott előirányzat-módosításainak költségvetési rendeleten történő átvezetése,
- a tartalékok terhére vállalt kötelezettségvállalások és azok kifizetésének felhasználás szerinti átcsoportosításai,
- előirányzat-rendezések - a számviteli előírásokhoz illeszkedően - költségvetési rendeleten történő átvezetése, valamint
- feladat végrehajtáshoz kapcsolódó előirányzat rendezése.

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 II. számú rendeletmódosítását - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján - az Önkormányzat polgármestere 2014. október 30-ai keltezéssel terjesztette a Képviselő-testület 2014. november 19-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 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 módosított előirányzatokat az I. számú rendeletmódosítás elfogadott előirányzataihoz,
- 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 főösszegét érintő előirányzat-módosításokat (+ 136 911 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. szeptember 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 2014. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege + 136 911 E Ft, amelynek nagysága csupán 1,1 %-os növekedést eredményez a 2014. évi költségvetés elfogadott, módosított előirányzatának 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 12 442 410 E Ft összegű módosított költségvetési főösszegét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	12 579 321 E Ft,
a költségvetési bevételi főösszeg:	10 647 035 E Ft,
a költségvetés finanszírozását biztosító bevétel (pénzmaradvány):	1 932 286 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 módosítás a költségvetés pénzügyi egyensúlyát alig érzékelhetően befolyásolja, a tartalékok meglévő szintje továbbra is stabil hátteret biztosít - a feladatok pénzügyi forrásai mellett - a likviditás fenntartásához.


Az előirányzat-megváltoztatás egyfelől a költségvetési főösszeget érintő bevételek és kiadások rendezését jelenti, amelynek hatására csak (+) 1,1 %-os növekedés következik be a költségvetés bevételi, kiadási főösszegében. A növekedést a 2014. évi gazdálkodáshoz kapcsolódó, működési és felhalmozási többlet-bevételek igénybevétele eredményezte.

Az előterjesztésben szerepelnek olyan előirányzatokon belüli átcsoportosítások, előirányzat-rendezések (kiadások együttesen 630 445 E Ft összeggel), amelyek az Önkormányzat 2014. évi költségvetési főösszegét nem módosítják, csupán belső összetételében idéznek elő változást.

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. november 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

