

## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

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

**Budapest, 2015.február 12.**

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**  
**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére**  
**a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat**  
**2014. évi költségvetéséről szóló 2/2014. (II. 17.) rendelet módosításáról**

**I.**

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló 2/2014. (II. 17.) rendelet módosítására (III. sz. módosításként) előterjesztett rendeletervezet felülvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt.

A vizsgálatot dr. Printz János ügyvezető igazgató és Somorjai Zsolt 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. §-ai alapján a költségvetési rendeletben megállapított előirányzatokat a képviselő-testület év közben módosíthatja (átcsoportosítást engedélyezhet).

Az államháztartási törvény 34. §-ában foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt (kivéve a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében a polgármester számára lehetővé tett, valamint a helyi önkormányzati költségvetési szervek saját hatáskörében – a Kormány rendeletében meghatározott esetekben – végrehajtható módosításokat és átcsoportosításokat).

A képviselő-testület az előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások átvezetéseként – az első negyedévet kivéve – negyedévenként, a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig (a költségvetési évet követő év február 28.), december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat költségvetésének 2014. évi III. számú rendeletmódosítását - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján - az Önkormányzat polgármestere 2015. február 10-ei keltezéssel terjesztette a Képviselő-testület 2015. február 18-ai ülésének napirendjeként jóváhagyásra.

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

Az előterjesztés együtt kezeli a 2014. október 1-től december 31-ig terjedő időszakban indokoltta vált módosításokat, intézményi átcsoportosításokat, amelyeknek tartalma:

- a központi költségvetésből kapott pótelőirányzatok tervbevétele,
- a pályázatokon elnyert támogatások előirányzatainak rendezése,
- a költségvetési szervek működési és felhalmozási célú bevételei saját bevételei, az államháztartáson belülről érkező bevételei, valamint az államháztartáson kívülről átvett pénzeszközei miatt saját hatáskörben, illetve (polgármesteri) engedéllyel végrehajtott előirányzat-módosításainak költségvetési rendeleten történő átvezetése,
- évközi önkormányzati többlettámogatások átvezetése az intézményi költségvetésekbe,
- a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása miatti előirányzat-csökkentések a bevételi és kiadási előirányzatok körében,
- a tartalékok terhére vállalt kötelezettségek és kifizetések felhasználás szerinti átcsoportosításai,
- egyes előirányzat-rendezéseknek számviteli előírásoknak megfelelő végrehajtása miatti átcsoportosítások,
- feladat végrehajtáshoz kapcsolódó előirányzat-rendezések.

A könyvvizsgálat a rendeletervezet felülvizsgálata során

- 1.) az eredeti előirányzatokat a 2014. évi költségvetés jóváhagyott előirányzataihoz,
- 2.) a módosított előirányzatokat a II. számú rendeletmódosítás elfogadott előirányzataihoz,
- 3.) az 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 főösszegét érintő előirányzat-módosításokat (- 920 909 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. 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.



## II.

### 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 – 920 909 E Ft**, amely 7,3 %-os csökkenést eredményez a 2014. évi költségvetés elfogadott módosított előirányzatának főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2014. évi költségvetésének főösszege 11 658 412 E Ft-ra a változik.**

A módosítások a rendeletervezetbe beépültek, azokat a költségvetési rendeletben és a könyvviteli nyilvántartásokban a jóváhagyást követően kell átvezetni.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2014. évi 12 579 321 E Ft összegű módosított költségvetési főösszegét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

<b>A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:</b>	<b>12 579 321 E Ft,</b>
<b>a költségvetési bevételi főösszeg:</b>	<b>9 726 126 E Ft,</b>
<b>a költségvetés finanszírozását biztosító bevétel (pénzmaradvány):</b>	<b>1 932 286 E Ft,</b>
<b>a külső finanszírozás (hitel) összege:</b>	<b>0 E Ft.</b>

### 2. A bevételek és kiadások főösszegét nem érintő előirányzat módosítások

A bevételek és kiadások főösszegét nem érintő változásokat az előterjesztés mellékletei a következők szerint tartalmazzák:

- Bevételi főösszeget nem érintő változások – a bevételi előirányzatok közötti átrendezések (együttes összegük: 327 762 E Ft);
- Kiadási főösszeget nem érintő változások – a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítások (együttes összegük: 122 680 E Ft);
- Intézmények saját hatáskörű átcsoportosítása a kiemelt előirányzatok között (14 intézménynél – beleértve a Polgármesteri Hivatalt - együttesen 48 579 E Ft összegben).

A bevételek és kiadások főösszegét nem érintő előbbi módosítások nem idéztek elő lényeges változásokat a költségvetés belső arányaiban.

### 3. Összegzés

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet az előterjesztésben indokolással részletesen alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz.

Az előirányzat-megváltoztatás egyfelől a költségvetési főösszeget érintő bevételek és kiadások rendezését jelenti, amelynek hatására 7,3 %-os csökkenés következik be a költségvetés bevételi, kiadási főösszegében, számba véve a 2014. évi költségvetés végrehajtásának folyamatait is, különös tekintettel a tervezett bevételek realizálódására, illetve ezzel összefüggésben egyes feladatok megoldási lehetőségeinek alakulására, továbbá figyelemmel a megvalósítás tényleges helyzetére.


A költségvetés főösszegében a legnagyobb változást a lakótelkek értékesítéséből várt bevételek 830 016 E Ft összegű csökkentése, más oldalról a fejlesztési céltartalékok 257 E Ft összegű mérséklése, valamint a Sportcsarnok Alap 597 000 E Ft-os előirányzatának megszüntetése eredményezi.

A módosításokat követően az Önkormányzat 2014. évi költségvetése továbbra is egyensúlyban marad, a rendeletalkotás a végrehajtás mozgásterét alapjában véve már nem érinti.


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 kellő tájékoztatást ad az önkormányzati gazdálkodás tartalmáról, a költségvetés 2014. évi végrehajtásának helyzetéről, 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, 2015. február 12.

  
/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