



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 4/2015. (II. 20.) RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL

Budapest, 2015. május 5.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat
2015. évi költségvetéséről szóló 4/2015. (II. 20.) rendelet módosításáról

I.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló 4/2015. (II. 20.) rendelet módosítására (I. számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet felülvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt.

A vizsgálatot dr. Printz János ügyvezető igazgató, bejegyzett, kamarai tag könyvvizsgáló végezte.

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, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat költségvetésének 2015. évi I. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2015. május 4-ei keltezéssel terjesztette a Képviselő-testület 2015. május 13-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 2015. 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 2015. január 1-től április 30-ig terjedő időszakban indokoltá vált módosításokat, intézményi átcsoportosításokat, amelyeknek tartalma:

- a központi költségvetésből kapott pótelőirányzatok, egyéb feladatokhoz kötött bevételek tervbevétele,
- a költségvetési szervek 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,
- a 2014. évi költségvetési maradvány Képviselő-testület által elfogadott összegének átvezetése,
- a 2014. évi kiutalatlan állami támogatás tervbevétele, az intézményeket megillető irányító szervi támogatás beépítése az intézményi költségvetésekbe,
- a tartalékok terhére vállalt kötelezettségek és kifizetések felhasználás szerinti – a teljesítés helyére történő - átcsoportosításai,
- egyéb, a számviteli előírások megfelelő érvényesítését szolgáló átcsoportosítások,
- feladat végrehajtáshoz kapcsolódó egyéb előirányzat-rendezések, átcsoportosítások.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata során

- 1.) az eredeti előirányzatokat a 2015. évi költségvetés jóváhagyott előirányzataihoz,
- 2.) a módosított előirányzatokat a javasolt rendeletmódosítás alapján kialakuló előirányzatokhoz,
- 3.) az előterjesztett módosítási javaslatot az alapidokumentumokban megjelölt összegekhez viszonyította.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendelet módosítás során a folytonosság biztosított.

Az előterjesztett módosítás a bevételek és kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosításokat (+ 989 903 E Ft), illetve a kiadások főösszegét nem érintő változásokat, valamint az intézmények kiemelt előirányzatok közötti saját hatáskörű átcsoportosításait 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 2015. április 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.

II.

1. A bevételek és a kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosítások

A jelen költségvetési előterjesztésben a **2015. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege + 989 903 E Ft**, amely 8,1 %-os növekedést eredményez a 2015. évi költségvetés elfogadott eredeti előirányzatának főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2015. évi költségvetésének főösszege 13 162 662 E Ft-ra a változik.**

A javasolt módosításokból 551 170 E Ft önkormányzati szinten jelenik meg, míg 438 733 E Ft az intézményhálózatot érinti – a következő források szerint:

költségvetési maradvány	156 333 E Ft
kiutalatlan támogatás folyósítása	73 097 E Ft
átcsoportosítás önkormányzati költségvetésből	45 931 E Ft
bérkompenzáció forrása	29 942 E Ft
pótigények fedezete	72 257 E Ft
bevételek növekedésének számbavétele	61 173 E Ft
Intézmények együtt:	438 733 E Ft

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

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. évi 12 172 759 E Ft összegű eredeti költségvetési főösszegét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	13 162 662 E Ft,
a költségvetési bevételi főösszeg:	11 032 233 E Ft,
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevétel (költségvetési maradvány):	2 130 429 E Ft,
a külső finanszírozás (hitel) összege:	0 E Ft.

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:

- Kiadási főösszeget nem érintő változások – a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítások (együttes összegük: 294 640 E Ft);
- Intézmények saját hatáskörű átcsoportosításai a kiemelt előirányzatok között (15 intézménynél együttesen 16 693 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 8,1 %-os növekedés következik be a költségvetés bevételi, kiadási főösszegében, számba véve a 2015. évi költségvetés végrehajtásának folyamatait is.

A költségvetés javasolt módosításában a legnagyobb változást bevételi oldalon a tervbe vett működési támogatások magasabb összege, ezen belül az önkormányzati működési támogatások (+ 52 337 E Ft), az egyéb működési célú támogatások (+ 23 910 E Ft) és az intézmények működési célú támogatásának (+131 248 E Ft) növekedése, valamint az előző évi költségvetési maradványból az eredeti előirányzatban belső finanszírozásként számításba nem vett összeg (a költségvetési szervekkel együtt +747 234 E Ft) képviseli, míg az önkormányzati feladatok körében legjelentősebb új kiadási tételeket a lakótelkek vásárlására tervezett összeg (165 100 E Ft), egyes felújítások fedezetének kiegészítése (együttesen 224 348 E Ft) és óvodai kapacitásbővítések önrésze (114 970 E Ft) képviseli.

A módosításokat követően az Önkormányzat 2015. évi költségvetése továbbra is egyensúlyban marad, a rendeletalkotás a végrehajtás mozgásterét alapjában véve nem érinti. A költségvetés a javasolt módosítások eredményeként 61,4%-os mértékben működési, 38,6%-a erejéig felhalmozási célokat szolgál. A módosítások hatására alapvetően nem változik a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak aránya. (A rendelettervezetre figyelemmel a 2015. évi költségvetésből a kötelező feladatok előirányzatainak részesedése 73,1%, az önként vállalt feladatoké 26,9%, az államigazgatásiaké pedig 0,1%-ot sem éri el.)

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 2015. évi végrehajtásának feltételeiről, 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. május 5.



/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